

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Proprietarul și Administratorul Societății WELLNESS CENTER PRAID SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății WELLNESS CENTER PRAID SRL, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	526608
• Profitul net al exercițiului financiar:	-490963

2. În opinia noastră, care este opinie fără rezerve, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2020, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea altor aspecte

1. Considerăm că pe termen scurt și mediu este posibil ca poziția financiară a Societății să fie influențată de interpretările (obiective și subiective) a organelor de control legate de Codul Fiscal privind reconsiderarea unor operațiuni economice care ar putea afecta semnificativ rezultatele financiare următoare, precum și de posibilitatea intrării unor colaboratori în procedura insolvenței.
2. Declarațiile fiscale sunt responsabilitatea conducerii Societății. Certificarea declarațiilor fiscale reprezintă verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale, în conformitate cu prevederile legale, pe baza documentelor și informațiilor financiar-contabile și fiscale furnizate de Societate, date ce nu sunt reflectate în evidența contabilă a Societății.

Verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale s-a făcut prin sondaj și în limita unui prag de semnificație. Din procedurile efectuate de noi s-a constatat că „Societatea” și a plătit obligațiile înscrise în declarațiile fiscale ale anului 2020.

4. Atragem atenția asupra notei 6 – Principii, politici și metode contabile – Continuitatea activității – care se referă la faptul că, Conducerea Societății a întocmit situațiile financiare pe principiul continuității activității în viitorul apropiat, neavând cunoștința de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot cauza îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea.
5. În anul 2020, din martie, a fost declarat oficial pandemia SARSCOV 19, și în România. În primul rând, economia a fost oprit timp de cca 2 luni, iar după această dată, centrele de wellness nu s-au putut deschide. Din păcate, statul român, nu a oferit un răspuns corect, în sensul că nu vor fi deschiși timp de un an, ci această restricție a fost îndelungat lună în lună. Totuși, opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații – Raportul Administratorului

6. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare, și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Situațiile financiare întocmite cu scop special pot fi elaborate în conformitate cu un cadru de raportare cu scop general, deoarece utilizatorii vizați consideră că astfel de situații financiare cu scop general corespund nevoilor lor de informații financiare. Cum raportul auditorului vizează anumiți utilizatori, auditorul poate considera necesar, în aceste circumstanțe, să includă un Paragraf privind alte aspecte, care să precizeze că raportul auditorului este destinat exclusiv utilizatorilor vizați și nu trebuie distribuit către sau utilizat de alte părți. Nu este cazul acest paragraf.

Incertitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității

În prezent avem incertitudini privind continuitatea activității, fiindcă firma a ieșit în minus, nici la data prezentului raport (27.04.2021) nu se poate deschide unitatea. Nu există o dată precisă, certă, la care se poate relua activitatea de wellness, datorită pandemiei SARSCOV 19.

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
9. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.
10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de

fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;

- c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5, alineatul 1 din Regulamentul EU nr 537/2014.

CABINET DE CONSULTANȚĂ FISCALĂ BALINT CSABA

Autorizație CAFR 4972

Prin

Ec. ing. BALINT CSABA



Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4972

Odorheiu Secuiesc, 27.04.2021

Raport de Audit Financiar

asupra

Situațiilor financiare pe anul 2020

prezentate de

S.C. Welness Center Praid S.R.L.

PRAID

Auditor:

BALINT CSABA
auditor financiar independent
C.A.F.R 4972



Raport de audit financiar pe anul 2020

Subscrisă **BALINT CSABA.**, cu număr 4972, am efectuat auditarea **conturilor anuale** prezentate în **SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE** PENTRU EXERCITIUL EXPIRAT LA 31 DECEMBRIE 2020; situații întocmite cu respectarea **Reglementărilor Contabile** aprobate prin *Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 1082/2014* și ținându-se cont și de precizările privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2020.

Auditul nostru, s-a efectuat printr-o echipă condusă de D-nul **BALINT CSABA, Auditor Financiar, C.A.F.R. – 4972**, și s-a desfășurat pe baza și cu respectarea normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România, norme aliniate la standardele europene și internaționale de audit financiar, astfel că auditul financiar a fost planificat și în așa fel executat, încât s-a obținut o asigurare rezonabilă asupra conturilor anuale din punct de vedere al conținutului (sunt complete) și că nu comportă anomalii semnificative.

Auditul financiar a constat în examinarea pe bază de sondaje a conturilor anuale și obținerea elementelor probatorii, spre a estima gradul de oglindire a realității datelor (sumele înscrise în conturi) și acuratețea informațiilor ce sunt oferite de conturile anuale prezentate; precum și ale acelor elemente probatorii, care să ofere posibilitatea evaluării modului de aplicare a principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative dispuse de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, sub a căror responsabilitate rămâne întocmirea acestora.

Opinia auditorului financiar

Auditorul, în urma derulării planificate a procedurilor de audit financiar își asumă responsabilitatea asupra opinii fără rezerve însoțită, în conformitate cu Standardului de audit 700.33, de o mențiune estimând că auditul financiar efectuat furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea următoarei opinii:

SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE, elaborate de S.C.WELLNESS CENTER PRAID S.R.L. sunt regulamentare și sincere, astfel că **auditorul** le certifică **fără rezerve, bilanțul anual** fiind deci, în măsură să asigure beneficiarii informațiilor contabile că, situațiile reflectă fidel imaginea stării economico-patrimoniale a unității și a rezultatului atât al operațiunilor comerciale, economico-financiare cât și al altora cu impact asupra patrimoniului, și efectuate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Raportul de Audit se adresează.

Raportul de Audit Financiar asupra **SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2020** prezentate de S.C.WELNESS CENTER PRAID S.R.L. a fost solicitat de Consiliul de administratie a societății, în vederea aplicării dispozițiilor imperative a Legii nr.31/1990 și ale Legii nr.82/1991, referitoare la auditarea situațiilor de raportare contabilă, drept pentru care s-a încheiat un contract de prestații în audit, pentru a se verifica și gira calitatea informațiilor contabile, așa cum acestea au fost furnizate prin sistemul contabil existent, și în aplicarea OMFP nr.1802/2014 privind reglementările contabile, precum și pentru a asigura publicul asupra faptului că, informațiile furnizate în conținutul lor cognitiv respectă și răspund nivelului calitativ stipulat în normele naționale și Standardele Internaționale de Raportare Contabilă.

Raportul de Audit Financiar asupra **Situațiilor financiare pe anul 2020** prezentate de S.C.WELNESS CENTER PRAID S.R.L. se adresează beneficiarilor direcți: asociații societății, precum și altor beneficiari legali ori potențiali agreeți de asociați, precum și organelor MFP, drept pentru care va fi supus procedurilor de publicitate legale.

Situațiile financiare auditate.

Procedurile de audit derulate: inspecții, observații, investigații și confirmări, calcule, și proceduri analitice, toate au avut scopul ca **auditorul** să obțină suficiente probe de audit în vederea exprimării unei opinii fundamentate asupra realității datelor și informațiilor contabile conținute și identificate în următoarele:

Nr crt	Denumire indicator	Anul 2019	Anul 2020
1	Cifra de afacer	3514439	386060
2	Total venituri	3545291	403383
3	Total cheltuieli	2137495	894346
4	Profit brut	1407796	-490963
5	Impozit pe profit/micro	218322	0
6	Profit/pierdere netă	1189474	-490963
7			

În urma analizei documentelor puse la dispoziția auditorului financiar rezulta faptul că în cursul anului 2020 societatea comercială auditată a înregistrat o scădere semnificativă a cifrei de afaceri și a reușit o scădere a profitului brut (de fapt are

pierdere) cu suma de -490963 lei, (total 386060 ron) comparativ cu anul precedent. Cazua principală este închiderea de către Statul Român a centrelor wellness, datorită pandemiei SARSCOV 19.

În urma analizării bilanțului întocmit la finele anului 2020 rezulta și următoarele aspecte economice:

- în cursul anului 2020 capitalul social al societății comerciale a cunoscut o modificare, creșterea capitalului social de către proprietar, capitalul social subscis și varsat fiind de 1.200.000 lei.
- valoarea datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an se ridică la suma de 240382 lei înregistrându-se o creștere comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridicau la suma de 113942 lei
- În cursul anului 2020 nu au fost înregistrate datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.
- valoarea creanțelor la finele anului 2020 se ridică la suma de 102108 lei aflat într-o scădere comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridică la suma 8559 lei.
- valoarea stocurilor înregistrate la finele anului 2020 se ridică la suma de 31741 lei aflat într-o scădere comparativ cu finele anului precedent când valoarea acestora se ridică la suma de 32327 lei

Asupra responsabilității conducerii S.C.WELLNESS CENTER PRAID S.R.L..

Societatea Comercială WELLNESS CENTER PRAID, cu sediul social în localitatea Praid jud.Harghita cu capital integral de stat a fost înființată pentru derularea de activități comerciale de activități de întreținere corporală.

Administrarea și gestiunea patrimoniului în perioada exercițiului 2020 a fost asigurată printr-un Consiliu de administrație, care a suferit modificări în timpul anului.

Administratorii societății comerciale, în conformitate cu prevederile legale și statutare, cu atribuții guvernate de regulile mandatului sunt responsabili de corectitudinea datelor și informațiilor prezentate, coroborate cu estimările și raționamentele contabile semnificative adoptate, precum și cu principiile contabile și cu metodele utilizate în elaborarea situațiilor financiare anuale.

Supravegherea internă a modului de gestionare a patrimoniului în perioada exercițiului 2020 a fost asigurată și organizată de conducerea executivă prin inventarierea cu prioritate a gestiunilor unităților comerciale, pe baza OMFP

nr.2861/2009, cu modificările și completările ulterioare și conform dispozițiilor operative.

Declarația de responsabilitate a auditorului financiar.

Auditorul financiar independent **BÁLINT CSABA** *Auditor Financiar*, **C.A.F.R. – 4972**, se declară pe deplin responsabil asupra opiniei exprimate, în baza elementelor probatorii prelevate din care rezultă existența concordanței dintre datele oferite de sistemul informațional contabil și valorile informative prezentate în *Situațiile Financiare Anuale*.

Concluzii

In concluzie auditorul certifică SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE, ca fiind regulamentare, sincere și că asigură fidelitatea imaginii rezultatului operațiunilor economico-financiare, comerciale și/sau patrimoniale desfășurate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020, precum și a situației și stării patrimoniale a societății la această data.

Sediul în ODORHEIU SECUIESC, str: Varoshaza nr 4
ap 8,

Raport predat la 27.04. 2021.

Auditor
BALINT CSABA
auditor financiar independent
C.A.F.R. 4972



Scrisoare către Conducerea

WELLNESS CENTER PRAID SRL

privind anul încheiat la 31 decembrie 2020

Către: WELLNESS CENTER PRAID SRL
Adresa: com Praid, sat Praid nr 79, jud HR.
Romania

In atentia Domnului VAGASI LEVENTE, Administrator

Data: 27.04.2021

Stimate Domnule VAGASI LEVENTE,

Am auditat situatiile financiare ale Societatii WELLNESS CENTER PRAID SRL. ("Societatea"), care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2020 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru anul incheiat la aceeasi data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandari care sa conduca la imbunatatirea performantelor si prevenirea deficientelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligatia dumneavoastra de a lua masurile necesare pentru remedierea acestor deficiente. Va rugam sa ne trimiteti raspunsul dumneavoastra la comentariile si recomandările noastre.

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra situatiilor financiare anuale ale Societatii si nu sa semnalăm toate neregularitatile care ar putea exista in aceste situatii financiare. Auditul a inclus luarea în considerare a controlului extern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare, în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului extern.

In acest sens, aceasta scrisoare este un rezultat secundar al auditului situatiilor financiare. Aceasta scrisoare a fost conceputa exclusiv pentru informarea Conducerii Societatii, si nu in alte scopuri.

Dorim sa exprimam multumiri Conducerii si tuturor angajatilor Societatii pentru sustinerea si cooperarea oferite in cursul auditului.

Cu stima,

Ec. ing Balint Csaba

Auditor financiar



1. Cheltuieli cu reparatii versus investitii

(Prioritate: **Ridicata**)

1.1 Observatie

Societatea nu face o distincție clară între cheltuielile cu reparațiile și investițiile efectuate la mijloacele fixe sub forma cheltuielilor ulterioare. Investițiile trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai mijloacelor fixe și să conduc la obținerea de beneficii economice viitoare. Cheltuielile care se fac la mijloacele fixe ce au ca scop restabilirea stării inițiale sunt considerate cheltuieli de reparații.

1.2 Risc

Având în vedere situația actuală – închiderea unității datorită pandemiei SARSCOV 19, în viitorul apropiat organele de control pot să recalculeze aceste cheltuieli, ca cheltuieli nedeductibile.

1.3. Recomandare

Recomandăm Societății să implementeze o politică clară care face distincția între cheltuielile cu reparațiile și investițiile efectuate la mijloacele fixe sub forma cheltuielilor ulterioare, cu participarea activă a CA.

1.3 Raspunsul conducerii

2. În contextul pandemiei

(Prioritate: **Ridicata**)

2.1 Observatie

Având în vedere că în a fost oprit activitatea unității, iar nici astăzi nu avem o dată precisă, clară la care se poate redeschide unitatea, în viitorul foarte apropiat va fi afectat supraviețuirea entității economice.

Risc

Va fi/este afectat societatea ca efect al pandemiei, astfel vor scădea/au scăzut veniturile, iar cheltuielile vor crește/au crescut.

2.2 Recomandare

Elaborarea unui Business Plan cu diferite scenarii cu participarea activă a CA.

2.3 Raspunsul conducerii

Vă rog, să-mi oferiți răspunsuri, pentru următoarele întrebări (de fapt aceste răspunsuri ajută conducerea firmei la elaborarea unei viitor):

- A) Să ne furnizați cu o analiză în ceea ce privește activitatea firmei pentru anul 2021 în aceste condiții!
- B) Care sunt așteptările managementului?
- C) Cât la sută dintre angajați au posibilitatea să lucrează de acasă? Cum se desfășoară activitatea pentru personalul direct productiv?
- D) Care este controlul managementului în acest mod de lucru?
- E) Luați în considerare șomajul tehnic?
- F) Analizați disponibilizarea personalului?