

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

detailat

CĂTRE ACȚIONARI

SOCIETĂȚII COMERCIALE WELLNES CENTER PRAID

S.R.L

PRAID

Prezenta ține în loc de scrisore către guvernața entității

OPINIA FĂRĂ REZERVE

Am auditat situațiile financiare anuale individuale atașate ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE WELLNES CENTER PRAID S.R.L** întocmite la data de 31 decembrie 2025 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situața fluxurilor de trezorerie, situața modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile 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
- creanțe 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 situațiilor financiare și a fenomenelor economice guvernanța a prezentat următoarea situație:

- 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 și conturi în bănci	1.230.135 lei
- creanțe 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

În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE WELLNES CENTER PRAID SRL PRAID** furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2025, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

BAZA PENTRU OPINIE

1. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și 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 raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în cadrul auditului asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și 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 Neamț. Acești auditori intern au efectuat auditul intern prin prisma auditării Primăriei Praid din cadrul Unității administrative Teritoriale Praid.

Obiectivele auditului public intern efectuat de auditorii intern din cadrul ANCOR Filiala Județeană Neamț erau : activitatea financiar- contabilă, achizițiile publice și sistemul IT de la SC Wellness 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 Wellness 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 raport de audit.

Societatea comercială auditată de echipa de audit public intern prin adresa nr.17 din 15.01.2026 a transmis echipei de audit intern din cadrul ANCOR Filiala Județeană Neamț 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 însoțită 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 administrație. 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 adaptate la situație de fapt servind ca instrumente de lucru atât pentru managementul entității cât și pentru lucrătorii societății. În general nu s-a constatat deficiențe în această zonă.

Controlul intern managerial a fost întocmit de D-I 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 decizii 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 eşalonare atașate programelor și realizărilor. Ne existând riscuri de nerecunoașterea veniturilor.

iii) *Clasificarea și evaluarea creanțelor*

Conform cerințelor legii contabilității nr.82/1991 a Ordinului MFP nr.1802/2014 și a Ordinului M.F. nr.4271/2022 privind întocmirea situațiilor financiare s-a realizat evaluarea creanțelor la data de raportare.

Răspunsul meu cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a creanțelor. Având în vedere că nivelul I creanțelor comerciale înregistrând la sfârșitul anului suma de 5.755 lei care reprezintă 15,05% față de creanțele înregistrate la începutul anului arată urmărirea riguroasă a acestora și încasarea din timp a acestora. Societatea a creat provizioane pentru deprecierea, pierderea creanțelor comerciale în anul 2025 înregistrat la sfârșitul anului suma de 89.864 lei.

iv) *Litigii*

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este implicată Societatea. Managementul analizează situațiile litigioase și face estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor deprecieri, provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative care constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării. Societatea are litigii înregistrate la sfârșitul perioadei și totuși nu a creat provizioane în acest sens.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă — consecință directă sau indirectă a litigiilor în care este implicată Societatea — a vizat desfășurarea unor proceduri de audit prin care am solicitat o prezentare a litigiilor Societății de către personalul acesteia, am investigat și revizuit estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare. Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât în sensul recunoașterii unor ajustări pentru depreciere, ne constatând deficiențe.

v) *Evaluarea stocurilor*

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

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea stocurilor au presupus teste prin care am observat natura activelor clasificate la stocuri - active recuperate din executarea creanțelor litigioase. Am testat valorile de inventar estimate de către conducerea Societății luând ca bază de referință valoarea lor de piață și am efectuat proceduri prin care am obținut o asigurare rezonabilă cu privire la aplicarea cerințelor principiului prudenței stipulat de reglementarea contabilă.

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

- imobilizări corporale	amortizate în
proporție de 87,07%	

Acest grad de amortizare impune o analiză serioasă în ce privește înlocuirea acestor imobilizări

mai performante și crearea de provizioane asupra imobilizărilor .

Societatea trece la cheltuieli a bunurilor de natura obiectelor de inventar în momentul dării în folosință deci nu înregistrează stocuri la sfârșitul anului, urmărirea acestora este mai greoaie se poate utiliza evidența operativă și a conturilor în afara bilanțului, momentan nu are proceduri contabile în acest sens, cu toate că și în anul 2025 a achiziționat 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 societății, aceste comisii erau supravegheată 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 funcțiune totuși pe baza procesului verbal nr.677 din 30.12.2025 au fost scoase din funcțiune 14 bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 19.546,18 lei care a fost aprobat de consiliul de administrație.

Prin procesul verbal nr.678 din 30.12.2025 a fost propus scoaterea din funcțiune a 4 poziții din lista de imobilizări corporale 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 verbal a fost aprobată de consiliul de administrație. Urmează ca să se facă casarea efectivă și întocmirea procesului verbal de valorificare a rezultatelor casării.

Comisia de inventariere a constatat 7 poziții de clienți neîncasați în sumă de 70.109 lei, societatea are obligația de a urmări pe toate căile încasarea acestora.

Furnizori neachitați inventariați de comisia de inventariere era în sumă de 138.019,36 lei notat la 20 de poziții.

vi) *Pragul de semnificație*

Pragul de semnificație este stabilit de către auditor ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul activelor având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă — specificul domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea. Pragul de semnificație 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 activității*

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2025 am examinat procesele-verbale și minutele Consiliului de administrare și Adunărilor Generale ale Acționarilor., la data raportării, toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

- prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adecvată;
- nu am identificat nici o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială

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

Capitalul propriu al societății la sfârșitul anului 2025 era în sumă de 1.731.796 lei compus din:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| - capital subscris și vărsat | 1.200.000 lei |
| - rezerve legale | 240.000 lei |
| - profit raportat din anii precedenți | 289.919 lei |
| - profit raportat în anul curent | 1.877 lei |

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

Capitalul propriu a scăzut cu 29,94% din cauze obiective, forței 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 totuși societatea în aceste condiții grele a închis anul pe profit.

ALTE ASPECTE

3. Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2024, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care aceasta s-ar impune.
4. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.
5. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legate din România.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE

6. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, *legea contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinului MFP nr. 1802/2014.
7. Această responsabilitate include:
 - conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erori;
 - selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
 - realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele 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 guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

9. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații 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 în 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 în 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, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau supracontrolul controlului intern;
 - să obțină o înțelegere relevantă pentru audit a controlului intern, în scopul elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societății;
 - 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 în mod semnificativ capacitatea companiei de a respecta principiul continuității activității. În cazul în care s-a ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit asupra informațiilor aferente din situațiile 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 guvernarea în ceea ce privește, printre altele, planul de audit și programul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul efectuării auditului. De asemenea, oferim celor însărcinați cu guvernarea o declarație din care reiese faptul că am respectat principiile etice cu privire la independența auditorului, toate relațiile

și alte aspecte care pot afecta independența și, după caz, a garanțiilor aferente. Din problemele comunicate celor însărcinați cu guvernarea, determinăm toate acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și sunt, prin urmare, aspectele-cheie de audit. Am descris aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția 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 în raportul nostru, deoarece consecințele 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 ȘI DE REGLEMENTARE

11. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu Legea nr.31/1990 Legea societăților comerciale, Legea nr.82/1991 Legea contabilității și Ordinul MFP nr.1802/2014. Raportul administratorului este prezentat în materiile anexate și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale acoperă raportul administratorului

12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, am citit bilanțul, situațiile financiare și notele pe lângă situațiile financiare pe baza cărora se întocmește raportul administratorilor

În aceste rapoarte nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative.

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

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații ne incluse în documentele sus menționate

Miercurea Ciuc la, 09 martie 2026

Auditor financiar **CABINET DE AUDITOR**
FINANCIAR Nr. 136.415
Emergent 3/360607/10.04.2017
Inregistrat la CAFR sub nr. 27/30.06.2001
E-Viză anuală Seria 132064, Seria 136.415, Seria
140156 și Seria 143779