

WELLNESS CENTER  
PRAID SRL  
Intrare / iesire 797  
Data 22.05.2020

## Raport de Audit Financiar

asupra

**Situațiilor financiare pe anul 2019**

prezentate de

**S.C. Wellness Center Praid S.R.L.**

**PRAID**

**Auditor:**



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

## Raport de audit financiar pe anul 2019

Subscrisă **BALINT CSABA.**, cu număr 4972, am efectuat auditarea conturilor anuale prezentate în **SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL EXPIRAT LA 31 DECEMBRIE 2019**; 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 2019.

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 Financiar 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 constatat 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 opinieii 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 2019.

## Raportul de Audit se adresează.

Raportul de Audit Financiar asupra **SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2019** 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 2019** prezentate de S.C.WELNESS CENTER PRAID S.R.L. se adresează beneficiarilor direcți: asociații societății, precum și altor beneficiari legali ori potențiali agreeați 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 2017	Anul 2019
1	Cifra de afacer	2941528	3514439
2	Total venituri	3036518	3545291
3	Total cheltuieli	2188787	2137495
4	Profit brut	847731	1407796
5	Impozit pe profit/micro	143787	218322
6	Profit net	703944	1189474
7			

În urma analizării documentelor puse la dispoziția auditorului financiar rezulta faptul ca în cursul anului 2019 societatea comerciala auditata a înregistrat o creștere

semnificativa a cifrei de afaceri si a reusit o crestere a profitului brut cu suma de 560065 lei, (total 1.407.796 ron) comparativ cu anul precedent.

In urma analizarii bilantului intocmit la finele anului 2019 rezulta si urmatoarele aspecte economice:

- in cursul anului 2019 capitalul social al societatii comerciale nu a cunoscut nici o modificare, capitalul social subscis si varsat fiind de 700.000 lei.
- valoarea datoriile ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an se ridica la suma de 113942 lei inregistrandu-se o scădere comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridicau la suma de 457570 lei
- In cursul anului 2019 nu au fost inregistrate datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an.
- Au fost înregistrate provizioane pentru participarea la profit a salariaților.
- valoarea creantelor la finele anului 2019 se ridica la suma de 8559 lei aflat intr-o scădere comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridica la suma 10179 lei.
- valoarea stocurilor inregistrate la finele anului 2019 se ridica la suma de 32327 lei aflat intr-o scădere comparativ cu finele anului precedent cand valoarea acestora se ridica la suma de 34845 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 activitati de intretinere corporala.

Administrarea și gestiunea patrimoniului în perioada exercițiului 2019 a fost asigurată printr-un Consiliu de administratie, 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 gestioanare a patrimoniului în perioada exercițiului 2019 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 BĂLINT 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 2019, 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 26.05. 2020.

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



## **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 2019 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	2130306
• Profitul net al exercițiului financiar:	1189474

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 2019, 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 Opinieii*

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți 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 2019.
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 îndoile semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea.
  5. În anul 2019 societatea a avut o schimbare în boardul conducerii, respectiv au fost schimbate membrii consiliului de administratori, administratori neexecutivi, iar în anul 2019 decembrie directorul executiv a demisionat. Foști membri nici până la data semnării raportului de audit nu au primit renumerațiile, respectiv participări din profitul anual. Acest fapt poate să ducă în viitor la un proces care va putea afecta rezultatele societății.
  6. În anul 2019, conform actelor primite de la ORC Harghita, până în 28.03.2020, firma WELLNESS CENTER PRAID SRL, nu a avut conducere legitimă, în sensul că nu au fost depuse acte la ORC Harghita, care dovedesc acest fapt. Astfel, obligațiile și creanțele care au fost efectuate în trimestrul I anului 2020, sunt sensibile, poate afecta rezultatele financiare ale firmei în viitor, până la prescripția faptelor.  
Totuși, opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

#### **Alte informații – Raportul Administratorului**

7. 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 nu avem incertitudine privind continuitatea activității, fiindcă firma are profit, clienți foarte mulți, mai ales în timpul verii.

8. 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.
9. 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 acestela sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

10. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.
11. 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 governanța, 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.
12. 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.
  13. 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 2019, 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 Seculesc, 26.05.2020