

## HOTĂRÂREA NR. 209

din data de 30.09.2019

**privind aprobarea auditorului extern al societății SALINA TURDA S.A.**

Consiliul Local al municipiului Turda, întrunit în sesiunea ordinară din data de 30.09.2019;

Luând în dezbateri *proiectul de hotărâre* privind aprobarea auditorului extern al societății SALINA TURDA S.A, proiect elaborat din inițiativa consilierilor locali: Năstase Paul, Crișan Sorina-Mihaela, Pîrlea Daniela, Micu Ovidiu Dorel, Moldovan Adrian Petru, Moldovan Emil, Zoltan Radu Cosmin, Anca Doru Paul Ioan;

Raportat la prevederile art. 111, alin. 2. lit. b<sup>1</sup> din Legea nr. 31/1990 -republicata-legea societăților, ale art. 10.2 lit. d din actul constitutiv al societății SALINA TURDA S.A.

Ținând seama de adresa societății SALINA TURDA S.A. înregistrată la Consiliul Local al Municipiului Turda sub nr. 529/12.08.2019.

Având în vedere *raportul de specialitate* al Serviciului Administrație Publică Locală precum și *avizul* comisiei de specialitate nr. 2 a Consiliului Local - *pentru administrație publică locală, servicii publice, regii, piețe, comerț, agricultură, asocieri, relații cu publicul, juridic, ordine publică și apărare*;

În temeiul prevederilor art. 129, alin. 3, lit d, art. 196, alin. 1, lit. a, art. 197, din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului Local al municipiului Turda;

### HOTĂRĂȘTE:

**Art. 1.** Se aprobă desemnarea societății *G5 CONSULTING SRL*, societate înregistrată la ONRC Cluj cu nr. J12/943/2002, cod fiscal RO14650690, în calitate de auditor extern al societății SALINA TURDA S.A.

**Art. 2.** Se aprobă încheierea contractului de prestări servicii între societatea SALINA TURDA S.A. și S.C. G5 CONSULTING SRL conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre, pentru exercițiile financiare pe anii 2019, 2020, 2021, 2022, contract care expira odată cu depunerea Raportului de audit pentru exercitiul financiar pe anul 2022.

**Art. 3.** Reprezentantul Municipiului Turda în Adunarea Generală a Acționarilor societății SALINA TURDA S.A. va avea mandatul expres de a pune în aplicare prezenta hotărâre, stabilind prin hotărâre AGA corespunzătoare cele menționate la art. 1, art. 2 din prezenta hotărâre. Adunarea Generală a Acționarilor societății Salina Turda SA va avea loc în regim de urgență, de la momentul adoptării prezentei hotărâri.

**Art. 4.** Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul Secretarului municipiului Turda, în termenul prevăzut de lege, Primarului municipiului Turda, Instituției Prefectului Județului Cluj, precum și Serviciului Administrație Publică Locală în vederea ducerii la îndeplinire, reprezentantului Municipiului Turda în AGA la societatea Salina Turda Turda SA, societății Salina Turda S.A., și se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul Consiliului Local Turda și postare pe pagina de internet [www.primariaturda.ro](http://www.primariaturda.ro).

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,**

Csep Leylla



**CONTRASEMNEAZĂ**

**SECRETARUL** municipiului TURDA,  
Jr. Paula Letiția Mic

**VOTURI:** pentru 16  
împotrivă -  
abțineri 1

Numărul total al consilierilor în funcție este 21.

Numarul consilierilor participanți la vot este 17.

## REFERAT DE APROBARE

*Proiectul de hotarare supus dezbaterii si aprobarii Consiliului Local al Municipiului Turda priveste aprobarea auditorului extern al societatii SALINA TURDA S.A.*

*Prin adresa inregistrata la Consiliul Local al Municipiului Turda sub nr. 171/03.02.2017 Consiliul de Administratie al societatii SALINA TURDA S.A. inainteaza un exemplar din contractul de prestari servicii avand ca obiect de activitate "Prestarea pentru exercitiile financiare pe anii 2019, 2020, 2021, 2022 a urmatoarelor servicii: audit financiar statutar in conformitate cu Standardele Internationale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din Romania/ISA, a situatiilor financiare anuale ale societatii SALINA Turda S.A. " in vederea analizarii si aprobarii acestuia.*

*In conformitate cu prevederile art 111 alin (2) lit. b<sup>1</sup> din legea 31/1990- republicata- legea societatilor " (2) În afară de dezbaterea altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:*

*b<sup>1</sup>) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;"*

*Prevederile legale sus mentionate au fost transpuse in art 10.2. lit."d" ale actului constitutiv al societatii SALINA S.A. potrivit caruia "10.2. Adunarea generală ordinară este competentă:*

*d) să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;"*

*Deasemenea, in conformitate cu prevederile art 129 alin (3) lit "d" din Codul administrative, consiliul local "exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți comerciale sau regii autonome, în condițiile legii."*

Avand in vedere aspectele de fapt si de drept expuse si in considerarea faptului ca obiectul proiectului de hotarare reprezinta o masura de ordin legal si concomitent o masura de functionare a societatii, propunem adoptarea proiectului de hotarare in forma prezentata.

### CONSILIERI LOCALI

Crișan Sorina -Mihaela

Pîrlea Daniela

Micu Ovidiu Dorel

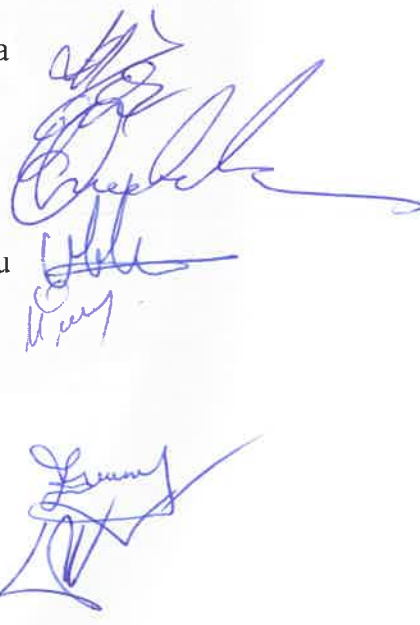
Moldovan Adrian Petru

Moldovan Emil

Nap Adrian

Zoltan Radu Cosmin

Anca Doru Paul Ioan



**SAPL**

NR. 20021 / 19.09 2019

## **RAPORT DE SPECIALITATE**

*Proiectul de hotarare supus dezbaterii si aprobarii Consiliului Local al Municipiului Turda priveste aprobarea auditorului extern al societatii Salina Turda S.A.*

*Prin adresa inregistrata la Consiliul Local al Municipiului Turda sub nr. 171/03.02.2017 Consiliul de Administratie al societatii SALINA TURDA S.A. inaintea un exemplar din contractul de prestari servicii avand ca obiect de activitate "Prestarea pentru exercitiile financiare pe anii 2019, 2020, 2021, 2022 a urmatoarelor servicii: audit financiar statutar in conformitate cu Standardele Internationale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din Romania/ISA, a situatiilor financiare anuale ale societatii SALINA Turda S.A. " in vederea analizarii si aprobarii acestuia.*

*In conformitate cu prevederile art 111 alin (2) lit. b<sup>1</sup> din legea 31/1990- republicata- legea societatilor " (2) În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:*

*b<sup>1</sup>) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;"*

*Prevederile legale sus mentionate au fost transpuse in art 10.2. lit."d" ale actului constitutiv al societatii SALINA TURDA S.A. potrivit caruia "10.2. Adunarea generală ordinară este competentă: d) să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;"*

*Deasemenea, in conformitate cu prevederile art 129 alin (3) lit "d" din Codul administrativ, consiliul local "exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți comerciale sau regii autonome, în condițiile legii."*

Avand in vedere aspectele de fapt si de drept expuse si in considerarea faptului ca obiectul proiectului de hotarare reprezinta o masura de ordin legal si concomitent o masura de functionare a societatii, propunem adoptarea proiectului de hotarare in forma prezentata.

SEF SERVICIU ADMINISTRATIE PUBLICA LOCALA

Ioana-Ursula Iftime



ROMÂNIA  
JUDEȚUL CLUJ  
MUNICIPIULUI TURDA  
CONSILIUL LOCAL  
COMISIA DE SPECIALITATE NR. 2  
NR. 611 DIN 19.09.2019

## RAPORT

la proiectul de hotărâre privind 611/19.09.2019  
Aprobarea auditorului extern al Societății  
Saline Turda SA

Având în vedere:

- raportul de specialitate
- referatul de aprobare
- hotărârea nr. 34/2019 a C.A. Saline Turda S.A.

În temeiul prevederilor:

- Legea nr. 31/1990
- art. 48 din OUG 109/2011
- art. 7, alin. 5 din Legea nr. 98/2016
- OUG 77/2019

Pentru considerentele arătate mai sus, comisia de specialitate nr. 2  
avizează proiectul de hotărâre.

Președintele comisiei



Secretarul comisiei






*Către*

**CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TURDA**  
**Turda, P-ța 1 Decembrie 1918, nr. 28-30, jud. Cluj**

Prin prezenta, vă aducem la cunoștință Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 din data de 09.08.2019.

Alăturat, vă anexăm, în copie, Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 din data de 09.08.2019.

Cu stimă,

  
Director General,  
Turean Emil Mihai

**HOTĂRÂREA nr. 34 din 09.08.2019**

a  
Consiliului de Administrație  
al  
Societății Salina Turda S.A.

**Societatea „SALINA TURDA” S.A. cu sediul social în Turda, Aleea Durgăului, nr. 7, jud. Cluj, capital social 107.500 lei, înregistrată la O.R.C. Cluj sub nr. J12/1992/2009, CUI R026128977, societate de tip închis,**

Consiliul de Administrație al societății SALINA TURDA S.A., întrunit în ședința din 09.08.2019, ora 13:00, la sediul societății din Turda, Aleea Durgăului, nr. 7, jud. Cluj,

în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv al societății, ale Legii 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare, precum și ale OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice,

**HOTĂRĂȘTE:**

**Art. 1.** Se aprobă validarea propunerii spre AGA a contractului de prestări servicii de audit financiar pe o perioadă de patru ani, conform ofertei anexate.

**SOCIETATEA SALINA TURDA S.A.**

**Președintele Consiliului de Administrație**

**Dorin Apalidean**



Catre ,  
Consiliul de Administratie al Societatii  
Salina Turda SA

Referitor la necesitatea incheierii unui contract de prestari servicii pentru realizarea lucrarilor de audit financiar statutar , cu privire la situatiile financiare anuale , va rugam sa avizati incheierea contractului cu Societatea G5 Consulting SRL , in baza ofertei financiare nr.4450/19.07.2019 , pentru anii 2019, 2020, 2021 si 2022.

Mentionam ca Societatea Salina Turda SA a incheiat contract de prestari servicii pentru auditarea situatiilor financiare aferente anului 2014 cu Societatea G5 Consulting SRL , prelungit ulterior prin act aditional pentru situatiile financiare aferente anilor 2015,2016,2017 si 2018.

Director general ,  
Turean Emil Mihai

Director financiar ,  
Codreanu Monica



**G5 CONSULTING SRL**  
Sediul social : Dej, str. Alecu Russo nr. 24/2  
Sediu secundar : Cluj-Napoca, str. Horea nr. 6/15  
Nr. ORC Cluj : J12/943/2002  
CUI : RO 14650690  
Capital social s/v : 500 lei  
Tel/fax : 0264214434 ; 0264433611 ;  
Mobil : 0744583031  
Mail : office.g500@yahoo.com  
Site : www.proceduriaudit.ro

Catre,

**SALINA TURDA**  
-in atentia conducerii-

Referitor: onorarii audit statutar situatii financiare anuale

Subsemnatul Man Gheorghe Alexandru, auditor financiar cu carnet nr.1242/2001 si auditor financiar al entitatilor din piata de capital cu certificat de absolvire nr.284/19.12.2005, administrator unic al SC G5 CONSULTING SRL, persoana juridica inregistrata in tabloul Camerei Auditorilor din Romania conform adresei nr.1068/21.06.2002 si autorizata de Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.223/02.07.2002, in vederea realizarii lucrarilor de audit financiar statutar, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit , Standardele Internationale de Contabilitate si Normele Minimale de Audit elaborate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, va propun urmatoarea :

#### **OFERTA FINANCIARA**

Privind auditarea situatiilor financiare anuale

Pe baza contractuala va putem oferi servicii de *audit financiar*, audit intern, consultanta in organizarea controlului intern, consultanta in domeniul aplicarii Standardelor Internationale de Contabilitate si de retratare a bilanturilor contabile pe baza IFRS-urilor.

Pentru intocmirea raportului de audit financiar statutar cu privire la situatiile financiare anuale in conformitate cu prevederile IAS, IFRS (daca va fi cazul) si in concordanta cu referintele clientului va comunicam ca tariful standard oferit de noi este de 15.000 lei/an. Tariful nu include TVA. Tariful este calculat la numarul minim de 250 ore si tarif unitar pe ora de 60 lei/ora. Astfel rezulta : 250 ore x 60 lei/ora = 15.000 lei.

Obiectivele analitice urmarite in cadrul unei misiuni de audit sunt prezentate in continuare:

Echipa care va desfasura misiunea de audit va fi formata din 3 auditori financiari din care 2 sunt si experti contabili.

Bugetul de de timp alocat realizarii misiunii va avea urmatoarea structura:

#### **BUGET DE AUDIT**

<b>Etapele elaborarii unui audit</b>	<b>Sectioni</b>	<b>ORE</b>
Planificarea si documentarea auditului	B	50
Evaluarea sistemului contabil si de control intern	C	30
Proceduri de fond	E-U	120



SOCIETATEA SALINA TURDA S.A

Intrare / Ieșire

Nr. 44501/19.07.2019

Finalizarea auditului	A-B	50
<b>TOTAL</b>		<b>250</b>

Obiectivele analitice urmarite in cadrul unei misiuni de audit sunt prezentate in continuare:

Activitate desfasurata	Numar Ore
<b>Planificarea si documentarea auditului</b>	<b>50 ore</b>
-stabilirea contactelor dintre auditori si client;	
-dobandirea cunostintelor despre afacerea clientului, identificarea evenimentelor, tranzactiilor si practicilor, care pot avea un efect semnificativ asupra situatiilor financiare;	
-actualizarea si documentarea informatiilor despre clienti;	
-evaluarea preliminara a riscurilor si a pragurilor de semnificatie;	
- estimarea erorilor si compararea lor cu valoarea preliminara a pragului de semnificatie;	
-elaborarea proiectului planului de misiune a bugetului financiar si a fondului de timp previzionat;	
- analiza existentei unui sistem contabil bazat pe un sistem informatic cu licenta si cu posibilitatea transferului in fisiere prelucrabile a datelor necesare efectuării misiunii de audit;	
<b>Controlul intern si riscul legat de control</b>	<b>30 ore</b>
-evaluarea sistemului de inregistrare si procesare a tranzactiilor entitatii auditate, precum si a efectului tehnologiei informationale asupra auditului;	
- intelegerea sistemelor de contabilitate si control intern;	
- identificarea domeniilor complexe de contabilitate, inclusiv a celor care presupun estimari contabile;	
- convertirea sistemului contabil intr-un model de audit eficient si elaborarea programelor de audit pentru evidentierea corespunzatoare a activitatii desfasurate;	
-estimarea riscului legat de control;	
-testarea sistemelor de contabilitate si control intern;	
- testarea sistemului informatic.	
<b>Proceduri</b>	<b>120 ore</b>
- proceduri analitice:	
- teste de detaliu, solicitarea de documente ce constituie probe de audit pe baza unor solicitari scrise, pentru toate structurile de bilant, cont de profit si pierdere, anexe si note explicative;	
- aplicarea procedurilor de audit specifice lucrarilor de inchidere a exercitiului: evaluarea procedurilor de inventariere a ptrimoniului, a inventarierii prin sondaj a activelor imobilizate si activelor circulante a confirmarii soldurilor de creante, datorii, buget, banci, avocati, consultantii, etc;	
<b>Finalizarea lucrarilor de audit</b>	<b>50 ore</b>
- intocmirea dosarului permanent;	



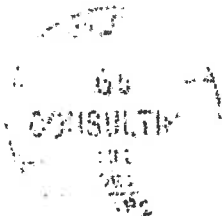
**G5 CONSULTING**

- întocmirea dosarului curent (al exercițiului);
- analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat;
- elaborarea raportului auditorului și comunicarea deficiențelor structurii de control intern, identificate pe parcursul misiunii;
- emiterea unui raport de audit pentru exprimarea unei opinii fără rezerve, cu rezerve, sau imposibilitatea exprimării unei opinii.

În cazul în care oferta noastră va fi acceptată, vă rugăm să ne comunicați data propusă pentru discutarea / semnarea documentelor contractuale.

Vă mulțumim!  
Cu stimă,  
Man Alexandru – administrator

Cluj-Napoca  
19.07.2019



## CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII

Nr. /

Încheiat între:

Societatea **SALINA TURDA S.A** cu sediul social în Turda, Aleea Durgăului, nr. 7, jud Cluj, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Cluj sub nr. J12/1992/2009, C.U.I. nr. RO26128977, cont bancar cod IBAN RO36BTRL05101202868002XX deschis la Banca Transilvania Sucursala Turda, reprezentată legal prin d-nul MURESAN MIHAI MARIUS în calitate de director general, denumita în continuare **BENEFICIAR**, pe de o parte  
și

Societatea **G5 CONSULTING SRL**, cu sediul în Dej, str. Alecu Russo nr.24/2, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J12/943/2002, cod fiscal nr. RO14650690, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) cu număr de autorizație 223/02.07.2002, reprezentată legal prin Man Gh. Alexandru, în calitate de Administrator, auditor financiar, membru al CAFR cu număr de certificat nr. 1242/2001 și nr. 284/2005, denumit în continuare **PRESTATOR**, pe de altă parte.,

### Articolul 1. **OBIECTUL CONTRACTULUI**

1.1 Prezentul contract are ca obiect prestarea pe durata acestuia, pe teritoriul României, de către **PRESTATOR**, pentru **exercițiile financiare 2019, 2020 și 2021** a următoarelor servicii:

Audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiar din România (ISA) și de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, al situațiilor financiare anuale ale **Societății SALINA TURDA S.A.** întocmite în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil prevăzut de Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

1.2 Orice alte servicii solicitate de **BENEFICIAR**, **PRESTATORULUI** vor fi negociate și plătite separat.

### Articolul 2. **DURATA PRESTĂRII SERVICIILOR**

2.1 Serviciile menționate în prezentul contract vor fi prestate la termene convenite de comun acord astfel încât să se asigure un timp rezonabil (raportat la termenul legal de depunere a raportărilor) pentru aprobarea și depunerea situațiilor financiare auditate.

### Articolul 3. **DESCRIEREA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RAPOARTE**

3.1 Obiectivul unui audit financiar este efectuarea unei verificări a situațiilor financiare, pe bază de elemente probante, care trebuie puse la dispoziția **PRESTATORULUI** de către **BENEFICIAR**.

3.2 **PRESTATORUL** va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

3.3 În funcție de concluziile trase de **PRESTATOR** din documentele analizate, raportul de audit financiar poate fi nemodificat (fără rezerve) sau modificat (cu rezerve, imposibilitatea exprimării unei opinii sau opinie contrară).

3.4 Dacă, pentru orice motiv PRESTATORUL nu este în măsură să finalizeze auditul financiar, acesta nu va emite un raport de audit financiar, anunțând BENEFICIARUL, în scris, de acest lucru. În acest caz, BENEFICIARUL nu va mai datora PRESTATORULUI tariful prevăzut la articolul 5 din prezentul contract, urmând a se stabili de comun acord cu BENEFICIARUL modalitatea de plată a contravalorii lucrărilor deja prestate.

3.5 **PRESTATORUL** va furniza **BENEFICIARULUI** următoarele:

3.5.1 Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare ale Societății TURDA SALINA DURGĂU S.A. întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare pentru fiecare exercițiu încheiat.

3.5.2 Scrisoare confidențială adresată persoanelor responsabile cu guvernarea Societății TURDA SALINA S.A. asupra principalelor deficiențe ale sistemului de control intern și asupra altor aspecte identificate pe parcursul auditului financiar și care în opinia PRESTATORULUI ar trebui prezentate acestora.

3.6 Acestea vor fi întocmite în limba română.

#### Articolul 4. **UTILIZAREA RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR**

4.1 Raportul de audit financiar este realizat pentru a fi utilizat în mod exclusiv pentru informarea BENEFICIARULUI, în vederea utilizării raportului de audit financiar, a unei/unor părți din acesta sau a unor mențiuni referitoare la denumirea PRESTATORULUI, conform clauzelor prezentului contract, BENEFICIARUL va trebui să obțină consimțământul prealabil scris al PRESTATORULUI, atât asupra modului de utilizare a raportului/părții(lor) din raportul de audit financiar, cât și asupra conținutului informației(iilor) ce va(vor) fi comunicate terților. PRESTATORUL nu va putea refuza în mod abuziv acordarea consimțământului.

4.2 BENEFICIARUL va trebui să obțină acordul PRESTATORULUI pentru publicarea sau transmiterea către terți a raportului de audit financiar.

#### Articolul 5. **TARIFUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA**

5.1 Tariful PRESTATORULUI se calculează în funcție de timpul petrecut de personalul implicat în auditul financiar, precum și de nivelul de pregătire și gradul de răspundere al acestora.

5.2 În baza celor de mai sus, se stabilește tariful PRESTATORULUI la **15.000 lei/an**. Tariful nu include TVA.

5.3 Plata se va face în două tranșe pe an. Prima tranșă, în sumă de 7.500 lei, reprezentând 50% din tarif, până la 01 februarie a fiecărui an, iar a doua tranșă, reprezentând 7.500 lei, la depunerea Raportului de audit, dar nu mai târziu de 31 mai a anului de referință.

5.4 Factura va fi achitată în termen de 15 zile calendaristice de la primirea acesteia de către BENEFICIAR.

5.5 Tariful are în vedere accesul și cooperarea deplină a conducerii și personalului BENEFICIARULUI, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și întreaga disponibilitate a conducerii BENEFICIARULUI la cererile de prezentare detaliată de informații solicitate la anumite date, necesare pentru finalizarea auditului financiar în termenul stabilit.

5.6 În cazul în care conducerea și personalul BENEFICIARULUI nu dau curs solicitărilor PRESTATORULUI sau au loc evenimente nefirești, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și personalul BENEFICIARULUI sau dificultăți în obținerea unor

documente necesare desfășurării auditului financiar, PRESTATORUL va discuta de îndată cu BENEFICIARUL consecințele, în ceea ce privește termenul și tariful.

5.7 Orice activități efectuate de PRESTATOR la solicitarea BENEFICIARULUI, legate de alte obiective decât cele menționate în prezentul contract, vor fi plătite de BENEFICIAR după tarifele obișnuite ale PRESTATORULUI, în funcție de poziția și experiența personalului implicat. Termenii specifici, precum și tariful pentru aceste activități vor fi convenite anterior, prin act adițional sau contract distinct (dacă este cazul) cu respectarea principiului independenței.

## Articolul 6. **OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR**

### 6.1 **Obligațiile PRESTATORULUI**

6.1.1 PRESTATORUL va efectua auditul financiar în concordanță cu prevederile Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România. Acestea cer ca PRESTATORUL să obțină o asigurare rezonabilă și nu absolută asupra faptului că situațiile financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude. Ca urmare, erori sau fraude cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare pot să rămână nedetectate de PRESTATOR.

6.1.2 PRESTATORUL va fi reprezentat de administratorul societății G5 CONSULTING S.R.L. în relațiile dintre reprezentanții BENEFICIARULUI și ai PRESTATORULUI.

6.1.3 PRESTATORUL va utiliza personal calificat, angajați sau colaboratori, cu nivelul de experiență cerut de obiectul misiunii, precum și cu o bună cunoaștere a sistemului economic românesc și a activității BENEFICIARULUI.

6.1.4 PRESTATORUL poate utiliza serviciile prestate de sub-contractori, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către PRESTATOR.

6.1.5 PRESTATORUL va respecta programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții BENEFICIARULUI. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.

6.1.6 PRESTATORUL va întocmi rapoartele menționate la articolul 3 din prezentul contract.

6.1.7 PRESTATORUL va analiza rapoartele anuale ale BENEFICIARULUI, precum și alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta, în vederea verificării concordanței dintre rapoartele anuale și situațiile financiare ale BENEFICIARULUI.

PRESTATORUL nu are obligația de a verifica informațiile cuprinse în rapoartele anuale și în alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta, cu excepția celor prevăzute în legislația în vigoare

### 6.2 **Obligațiile BENEFICIARULUI**

6.2.1 BENEFICIARUL se obligă să plătească tariful în condițiile prevăzute la articolul 5 al prezentului contract.

6.2.2 BENEFICIARUL va pune la dispoziția PRESTATORULUI documente și alte informații relevante considerate de către PRESTATOR suficiente pentru efectuarea auditului financiar. În acest sens BENEFICIARUL se obligă să pună la dispoziția PRESTATORULUI, la solicitarea acestuia, toate documentele sale contabile, orice alte documente și acte ale BENEFICIARULUI, incluzând toate procesele verbale ale tuturor Adunărilor Generale ale Acționarilor, ale Consiliului de Administrație și ale Comitetului

de Direcție, precum și informațiile și explicațiile necesare, solicitate de către PRESTATOR, în scopul realizării obiectului prezentului contract.

BENEFICIARUL se obligă să permită accesul PRESTATORULUI la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare. BENEFICIARUL se obligă să permită PRESTATORULUI să discute în mod liber cu orice persoană aflată în subordinea sa sau sub controlul său care ar putea furniza informații în vederea realizării obiectului prezentului contract.

6.2.3 BENEFICIARUL va pune la dispoziție spații adecvate de lucru pentru personalul PRESTATORULUI pe toată durata efectuării auditului financiar.

6.2.4 BENEFICIARUL este responsabil pentru ținerea unor înregistrări contabile și întocmirea unor situații financiare - contabile în conformitate cu cerințele legale, în principal în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 și reglementările aplicabile pentru exercițiul financiar respectiv și care să dea o imagine sinceră și fidelă asupra activității, precum și pentru dezvoltarea și implementarea unui sistem de control fiabil.

6.2.5 BENEFICIARUL este responsabil pentru proiectarea, implementarea și întreținerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protecție a activelor și care să asigure înregistrarea corectă a fiecărei tranzacții. De asemenea, BENEFICIARUL este responsabil pentru definirea de nivele de protecție adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control corespunzătoare acestora și pentru asigurarea realizării acestor obiective prin procedurile de control existente.

6.2.6 BENEFICIARUL se obligă să respecte programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții PRESTATORULUI. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.

6.2.7 BENEFICIARUL va informa PRESTATORUL asupra oricăror evenimente care au loc între data emiterii situațiilor financiare și data raportului și care ar putea afecta aceste situații, chiar și după data emiterii raportului.

6.2.8 În cazul în care se întocmesc de către BENEFICIAR documentații de marketing care fac referință la PRESTATOR sau la raportul acestuia, va fi solicitat consimțământul PRESTATORULUI care va trebui să își exprime acordul asupra acestor referințe în avans și în scris. Nu sunt permise utilizarea raportului PRESTATORULUI sau referințe la acesta, în materiale destinate publicului larg sau pentru orice alte scopuri, fără permisiunea scrisă expresă a PRESTATORULUI. În particular, BENEFICIARUL se obligă să solicite consimțământul PRESTATORULUI în ceea ce privește menționarea numelui acestuia, însoțită sau nu de informații din raportul de audit financiar în:

- orice ofertă publică;
- în documente întocmite ori depuse conform legislației privind valorile mobiliare;
- în orice tranzacții cu acțiunile BENEFICIARULUI sau pentru obținerea de finanțare.

## Articolul 7. **LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI**

7.1 PRESTATORUL nu răspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului față de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzacție) ale vreunui terț. Activitatea PRESTATORULUI nu va fi planificată sau desfășurată din perspectiva așteptărilor sau planurilor unei terțe persoane ori a unei tranzacții specifice planificate de BENEFICIAR.

7.2 În nici un caz, cuantumul despăgubirilor ce ar putea fi datorate de PRESTATOR în baza răspunderii civile contractuale ca urmare a nerespectării sau a îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor prevăzute în prezentul contract nu poate depăși suma 50.000 USD risc acoperit prin polița de asigurare.

7.3 Răspunderea PRESTATORULUI va fi angajată numai în caz de culpă gravă sau dol. De asemenea, PRESTATORUL nu va fi obligat la plata despăgubirilor atunci când nu și-a putut executa obligațiile datorită intervenirii unui caz fortuit sau de forță majoră.

7.4 În nici un caz, PRESTATORUL nu va răspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate de/ori în legătură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretări greșite sau greșeli intenționate ale BENEFICIARULUI, ori ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea BENEFICIARULUI sau reprezentanților săi și care sunt puse la dispoziția PRESTATORULUI în vederea auditului financiar.

7.5 Activitatea desfășurată de PRESTATOR pentru întocmirea rapoartelor de audit financiar va include eșantioane statistice ale tranzacțiilor și ale soldurilor semnificative. Semnificativ se definește ca fiind „un eveniment sau tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale beneficiarilor”. Prin urmare, testarea ar putea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale BENEFICIARULUI.

7.6 Un audit financiar nu este în mod necesar conceput să identifice deficiențele semnificative ale sistemului de control financiar intern al BENEFICIARULUI. Totuși, PRESTATORUL va raporta conducerii BENEFICIARULUI, în scris, după finalizarea auditului financiar, acele deficiențe semnificative din sistemele de control financiar intern ale BENEFICIARULUI sau alte aspecte pe care PRESTATORUL le-a identificat în timpul activității normale de auditare și care, în opinia PRESTATORULUI, necesită atenția conducerii BENEFICIARULUI.

7.7 Analiza sistemelor de control financiar intern se realizează doar în contextul efectuării auditului financiar al situațiilor financiare ale BENEFICIARULUI și, prin urmare, comentariile PRESTATORULUI legate de aceste sisteme nu abordează în mod necesar toate îmbunătățirile posibile ce se pot sugera ca urmare a unei examinări speciale, mai extinse a acestora.

7.8 BENEFICIARUL este pe deplin răspunzător de achitarea oricăror despăgubiri și/sau penalizări care rezultă din erorile existente în evidențele contabile și acceptă faptul că PRESTATORUL nu poate fi ținut răspunzător în această privință. Această obligație persistă și după terminarea prezentului contract.

## Articolul 8. RĂSPUNDEREA BENEFICIARULUI

8.1 Informațiile folosite de conducere la întocmirea situațiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidențiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obișnuite de audit financiar ale PRESTATORULUI, se va solicita conducerii BENEFICIARULUI să confirme în scris, în fiecare an, acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte informații verbale pe care PRESTATORUL le primește de la aceștia pe timpul auditului financiar privind aspecte care au un efect important asupra situațiilor financiare, în ceea ce privește BENEFICIARUL va fi solicitat să confirme că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința PRESTATORULUI, precum și responsabilitatea BENEFICIARULUI pentru situațiile financiare.

8.2 BENEFICIARUL va răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru modul de înregistrare a operațiunilor în contabilitate în conformitate cu reglementările aplicabile pentru exercițiul financiar respectiv și OMFP 1802/2014. Efectuarea de către PRESTATOR a auditului financiar nu înlătură răspunderea BENEFICIARULUI în ce privește modalitățile și conținutul înregistrărilor contabile și întocmirea situațiilor financiare.

## Articolul 9 **LIMITĂRI ALE AUDITULUI FINANCIAR**

9.1 Procedurile de audit financiar efectuate în legătură cu obiective specifice de control implică limitări inerente deoarece se efectuează pe eșantioane statistice și, în consecință, pot exista erori sau nereguli care să nu fie detectate. Procedurile de control nu pot garanta depistarea asocierii ilegale sau improprii, în special a unor reprezentanți ai BENEFICIARULUI deținând funcții de conducere sau răspundere.

9.2 PRESTATORUL nu își asumă nici o obligație în ce privește efectuarea unor proceduri de verificare a informațiilor cuprinse în rapoartele anuale sau în alte documente care cuprind raportul său de audit financiar sau referiri la acesta.

9.3 Responsabilitatea păstrării în siguranță a activelor BENEFICIARULUI, a existenței unor controale interne corespunzătoare, precum și prevenirea și detectarea fraudelor, erorilor și a neconformității cu legislația și reglementările revine BENEFICIARULUI. PRESTATORUL va planifica auditul financiar astfel încât să existe o probabilitate rezonabilă de a fi detectate erorile material din situațiile din evidențele contabile, dar examinarea PRESTATORULUI nu va putea detecta toate acele greșeli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate semnificative, ce pot exista.

9.4 Asistența la întocmirea situațiilor financiare nu face parte din auditul financiar, dar PRESTATORUL va discuta cu BENEFICIARUL principiile contabile aplicate de BENEFICIAR, în special în zonele cu probleme de interpretare, iar PRESTATORUL poate sugera ajustări pe care BENEFICIARUL să le aibă în vedere.

## Articolul 10. **DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ**

10 Dreptul de autor asupra raportului întocmit în baza prezentului contract se naște și rămâne în patrimoniul PRESTATORULUI, chiar și după achitarea tarifului prevăzut la articolul 5 al prezentului contract.

## Articolul 11. **CONFIDENȚIALITATEA**

11.1 Părțile convin anticipat și în mod expres să considere confidențiale toate informațiile, datele și documentele obținute, legate de îndeplinirea obiectului prezentului contract și se obligă să nu le divulge sau să le transmită terților pe toată durata prezentului contract și pe o perioadă de 2 ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul scris al celeilalte părți.

11.2 Părțile prezentului contract au obligația de a păstra față de terțe părți confidențialitatea tuturor informațiilor referitoare la relația lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Părțile nu vor divulga informațiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părți. Dacă una din părți divulgă anumite informații, și prin aceasta prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligația de a plăti despăgubiri. Cu toate acestea, PRESTATORUL va avea dreptul să menționeze numele BENEFICIARULUI și natura serviciilor prestate în documentele de marketing întocmite de către acesta.

11.3 Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informații sunt publice sau sunt solicitate conform legii.

## Articolul 12. **PRELUNGIREA CONTRACTULUI**

12.1 În cazul în care BENEFICIARUL nu furnizează informațiile solicitate la datele convenite, va apărea o decalare corespunzătoare (luând în considerare numărul de zile lucrătoare) a termenelor de prezentare a rapoartelor PRESTATORULUI către BENEFICIAR.

12.2 În cazul în care PRESTATORUL nu va preda rapoartele la datele convenite ca urmare a intervenirii situației prevăzute la articolul 12.1, va apărea o prelungire corespunzătoare a duratei contractului (măsurată în numărul de zile lucrătoare).

### Articolul 13. **MODIFICAREA CONTRACTULUI**

13 Prezentul contract poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele părți contractante.

### Articolul 14. **ÎNCETAREA CONTRACTULUI**

14.1 Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

14.1.1 Prin acordul ambelor părți;

14.1.2 Prin denunțarea unilaterală de către una dintre părți; denunțarea își produce efectele în termene de 3 zile de la data expedierii pe adresa celeilalte părți a unei notificări scrise Scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

14.1.3 Prin îndeplinirea obiectului prezenții

14.1.4 Prin imposibilitatea îndeplinirii obiectului prezentului contract;

14.1.5 În cazul falimentului uneia sau ambelor părți;

14.1.6 În celelalte cazuri expres prevăzute de legea română drept cazuri de încetare a contractului.

14.2 În toate aceste cazuri, dacă legea nu dispune altfel, BENEFICIARUL se obligă să plătească PRESTATORULUI tariful, calculat în conformitate cu prevederile articolului 5 al prezentului contract, proporțional cu serviciile prestate până în momentul încetării prezentului contract.

### Articolul 15. **FORȚĂ MAJORĂ**

15 Debitorul obligațiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligații contractuale dacă executarea este împiedicată sau întârziată de orice acțiune sau cauză mai presus de controlul uneia dintre părți și pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu condiția ca partea, ale cărei obligații au fost afectate, să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore de la producerea situației de Forță Majoră, cealaltă parte, asupra unor asemenea cauze și va depune toate eforturile de a-și duce la îndeplinire obligațiile sale. Dacă situația de Forță Majoră durează mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de Forță Majoră, fără a se limita la, următoarele: război, inundații, cutremure, condiții meteorologice periculoase, ordine ale autorităților de stat sau locale etc.

### Articolul 16. **COMUNICAREA PE SUPOORT ELECTRONIC**

16.1 Cu excepția situației în care BENEFICIARUL solicită în mod expres prezentarea raportului de audit financiar pe suport electronic, PRESTATORUL va comunica BENEFICIARULUI toate documentele realizate în executarea prezentului contract pe suport de hirtie.

### Articolul 17. **LEGEA CONTRACTULUI. ARBITRAJUL**

17.1 Prezentul contract este guvernat de legea română.

17.2 Orice neînțelegere rezultată din valabilitatea, executarea și interpretarea prezentului contract va fi soluționată în mod amiabil. Când aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre soluționare Curții de

Arbitraj Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României, dezbaterile urmând să aibă loc în limba română și potrivit regulilor procedurale ale acestei Curți de Arbitraj.

#### Articolul 18. **DISPOZIȚII FINALE**

18 Toate notificările și comunicările privind prezentul contract, se vor face în scris și vor fi trimise la următoarele adrese:

- pentru **BENEFICIAR**: SAKINA TURDA S.A., adresa: Turda, Aleea Durgăului, nr. 7, tel. 0364 260 940, e-mail: office@salinaturda.eu

- pentru **PRESTATOR**: G5 CONSULTING S.R.L., adresa: Dej, str. Alecu Russo nr.24/2, cod 405200 tel/fax:0264-214434,e-mail:office.g500@yahoo.com.

Orice schimbare a adreselor menționate mai sus, va fi notificată în scris celeilalte părți, în timp util.

Încheiat astăzi ....., în baza Hotărârii AGA nr. .... din data ..... a Societății SALINA TURDA S.A., în 2 (două) exemplare, cu valoare egală, câte unul pentru fiecare parte (PRESTATOR și BENEFICIAR), părțile garantând prin prezenta că reprezentanții, ale căror semnături apar mai jos, au fost și sunt la data încheierii acestui contract legal investiți să încheie prezentul contract.

BENEFICIAR ,  
SALINA TURDA SA  
Director general  
Muresan Mihai Marius

PRESTATOR,  
G5 CONSULTING SRL  
Administrator  
Man Gh. Alexandru

Director financiar  
Codreanu Monica Dorina

Sef serv. Contabilitate  
Hanc Adriana

CFP  
Sukosd Ghiliftoiu Eugen