

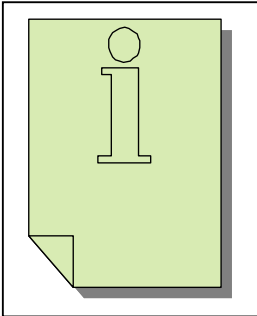
**RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA**  
SC HORGA CONSULTING SRL



## CUPRINS

1. Introducere. Prezentarea temeiului legal privind raportul de transparență.....	3
2. Statutul juridic al societății raportoare și structura acționariatului.....	3
3. Descrierea rețelei de audit și a acordurilor legale și structurale.....	4
4. Structura conducerii firmei de audit.....	4
5. Sistemul intern de control al calității.....	4
6. Ultima verificare independentă pentru asigurarea calității.....	5
7. Entități de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare.....	5
8. Declarație în legătură cu politicile privind independența.....	6
9. Declarație în legătură cu politicile privind formarea profesională continuă.....	6
10. Informații financiare.....	7
11. Remunerarea partenerilor.....	7

## **1. Introducere. Prezentarea temeiului legal privind raportul de transparență**



SC HORGA CONSULTING SRL este o societatea autorizată să efectueze audit statutar în conformitate cu prevederile OUG 90/2008 aprobată prin Legea nr.278/2008 și ale OUG 75/1999 cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 46 din OUG 90/2008 aprobată prin Legea nr. 278/2008 SC HORGA CONSULTING SRL publică prezentul Raport de transparență.

Raportul de transparență conține informații aferente anului financiar 2010.

## **2. Statutul juridic al societății raportoare și structura acționariatului**

SC HORGA CONSULTING SRL a fost înființată în baza Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale și este organizată sub forma unei societăți cu răspundere limitată (SRL).

Participarea la capitalul social al societății este deținută de:

- Horga Petru 75 %
- Cuc Lavinia Denisa 25 %

### **3. Descrierea rețelei de audit și a acordurilor legale și structurale**

SC HORGA CONSULTING SRL nu face parte din nici o rețea de audit națională sau internațională.

### **4. Structura conducerii firmei de audit**

SC HORGA CONSULTING SRL este administrată de un singur administrator, în persoana domnului Horga Petru, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România. Atribuțiile de administrator sunt conferite de prevederile Legii nr.31/1990 și de actul constitutiv al societății.

### **5. Sistemul intern de control al calității**

Un obiectiv de bază al SC HORGA CONSULTING SRL este oferirea de servicii de calitate în conformitate cu Standardele și Normele profesionale.



SC HORGA CONSULTING SRL aplică sistemul intern de control al calității stabilit de conducerea firmei de audit și prezentat în Manualul Politicilor HORGA CONSULTING SRL.

Sistemul de control intern cuprinde:

- Responsabilitățile conducerii pentru proiectarea și funcționarea sistemului de control intern;
- Cerințele etice conforme cu Codul etic IFAC;
- Independența și răspunsurile la situațiile care pot amenința independența;
- Procedura de acceptare a clienților și reînnoirea mandatului;
- Selectarea resurselor umane care sunt implicate în misiuni de audit statutar;
- Evaluarea resurselor umane;

- Analiza performanței misiunii de audit statutar și monitorizarea misiunii.

#### Asigurarea calității misiunii de audit

Înainte de emiterea raportului de audit se revizuieste munca de audit de către partnerul de audit care deține experiența și calificarea necesară pentru această muncă de revizuire.

În cazul excepțional în care munca de audit este efectuată și de partnerul de audit, atunci activitatea de revizuire va fi efectuată de către un coleg auditor financiar, membru la CAFR, care aparține unei alte societăți de audit decât SC HORGA CONSULTING SRL.

Partnerul de audit revizuieste dosarul de audit, iar raportul de audit va fi emis numai dacă acesta consideră că munca de audit s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și alte norme sau reglementări relevante.

Întreaga responsabilitate privind raportul de audit revine partnerului de audit.

## **6. Ultima verificare independentă pentru asigurarea calității**

Ultima verificare independentă privind asigurarea calității a fost efectuată de către personalul de inspecție din cadrul Camerei Auditorilor Financiarți din România, în luna septembrie 2008.

## **7. Entități de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare**

SC HORGA CONSULTING SRL a efectuat auditul statutar pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2010, la următoarele entități de interes public:

- SC AZOMA SA ARAD

## **8. Declarație în legătură cu politicile privind independența**

SC HORGA CONSULTING SRL are elaborate proceduri privind verificarea independenței, proceduri care sunt conforme cu Reglementările Camerei Auditorilor Financiari din România și ale Codului etic IFAC.

Conținutul procedurilor:

- La angajarea unei persoane în societate aceasta semnează o declarație de interese și un angajament privind confidențialitatea și concurența loială;
- Înaintea desemnării echipei de audit aceasta trebuie să semneze o declarație de independență privind clientul de audit;
- SC HORGA CONSULTING SRL în cadrul Programului de pregătire profesională continua desfășoară cursuri privind independența.

## **9. Declarație în legătură cu politicile privind formarea profesională continuă**

Auditorii statutari, cât și auditorii statutari stagiaari urmează cursurile de pregătire profesională continue structurate organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Pe lângă cursurile de pregătire profesională structurate, personalul SC HORGA CONSULTING SRL efectuează cursuri de pregătire profesională nestructurate în cadrul societății, cât și sesiuni de instruire externe.

## 10. Informații financiare

Activitatea profesionala	RON
Servicii de audit statutar	243.086
Servicii de contabilitate	1.061.605
Servicii fiscale	0
<b>Total</b>	<b>1.304.691</b>

Cifra de afaceri defalcată pe activități:

## 11. Remunerarea partenerilor

În ceea ce privește misiunile de audit statutar, SC HORGA CONSULTING SRL are un singur partner în persoana domnului Horga Petru, care deține 75 % din părțile sociale ale societății și îndeplinește și funcția de administrator.

Bazele de remunerare sunt salariul convenit pe de o parte și dividendele cuvenite în calitate de asociat pe de altă parte.

SC HORGA CONSULTING SRL  
Arad 310130, România  
31 martie 2011