

**PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L.**

Str. Ialomitei I nr. 1, ap.20  
Oradea, Nufarul  
J05/1003/2009  
CUI :31873358

**RAPORT**

**PRIVIND TRANSPARENTA**



ianuarie 20, 2021



## Cuprins

Nr. crt.	DETALII	Pag.
1.	Introducere	3
2.	Descrierea stadiului juridic si a structurii asociatilor	3
3.	Descrierea structurii conducerii firmei de audit	3
4.	Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit si declaratia organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora	3
5.	Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii	6
6.	Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare in exercitiul 2020	6
7.	Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independenta	6
8.	Declaratie privind politica urmata de firma de audit in ceea ce priveste pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit	7
9.	Informatii financiare care indica importanta firmei de audi	7

## **1. Introducere**



Prezentul raport stabileste practicile si procesele pe care PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. le aplica in prezent, in conformitate cu cerintele Legii nr.162/2017 si Regulamentul UE nr.537/2014 privind cerintele specifice referitoare la auditul statutar.

Toate informatiile prezentate in prezentul raport se refera la situatia SC PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. la sfarsitul exercitiului 2020 , cu exceptia cazului in care se mentioneaza altfel.

Suntem conștienți de obligația noastră de a furniza servicii de audit care să răspundă provocărilor și complexităților mediului actual și care să respecte standardele profesionale și de reglementare. Suntem angajați să facem mai mult decât să răspundem pur și simplu provocărilor și să ne conformăm așteptărilor. Dorința noastră este de a stabili un standard de excelență în profesia noastră. Pentru a atinge acest obiectiv, angajamentul nostru față de calitatea serviciilor de audit este neechivocă.

La PHILL & PAC, recunoaștem rolul important pe care îl joacă auditul, contribuind la încrederea și integritatea pieței. Impactul activității noastre se extinde cu mult peste auditul propriu-zis. Validarea situațiilor financiare oferă investitorilor încredere că iau decizii de afaceri sănătoase, arată clienților situația pe care o au în prezent, astfel încât să poată face față provocărilor de mâine.

## **2. Descrierea statutului juridic si a structurii asociatilor**

SC PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. este constituita in baza Legii nr.31/1990 ca societate comerciala cu raspundere limitata, fiind inmatriculata la ORC BIHOR in anul 2013.

Structura capitalului social este urmatoarea:

- |                      |      |
|----------------------|------|
| - GALIS MARIA        | 75 % |
| - GALIS NARCIS FILIP | 25 % |

## **3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit**

Societatea este condusa de 2 administratori.

Administratorii S.C. PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. sunt :

d-na GALIS MARIA conform Actului constitutiv al societatii si

d-nul GALIS NARCIS FILIP

#### **4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit**

##### **si declaratia organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora**

S.C. PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. aplica sistemul de control stabilit si prezentat in Manualul politicilor societatii. Acest sistem include politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul societatii de audit, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea.

Societatea a stabilit și menținut un sistem de management al calității, urmărind îmbunătățirea continuă a eficacității acestuia.

Sistemul de management al calitatii include sistemul de control al calitatii activitatii de audit, care se refera la politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile conducerii pentru acest sistem, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea, in conformitate cu cerintele standardului de referinta ISQC 1 emis de IAASB care stabileste elementele necesare sistemului de control al calitatii, pentru o societate de audit.

Manualul Controlului Calitatii Activitatii de Audit stabileste politicile si procedurile precum si responsabilitatile pentru implementarea si desfasurarea sistemului de control al calitatii din cadrul PHILL & Partners Audit Company SRL.

Acesta cuprinde norme si instructiuni in ceea ce priveste :

- Etica si independenta
- Acceptarea clientilor, misiunilor si continuarea acestora
- Realizarea angajamentelor
- Monitorizarea.

##### **Etica si independenta**

Manualul Controlului Calitatii Activitatii de Audit impune ca personalul nostru sa dea dovada de competenta profesionala, sa respecte confidentialitatea, sa dea dovada de o buna conduita profesisonala si sa actionezew cu integritate si obiectivitate.

Codul de conduita este adresat in egala masura partenerilor si personalului, inclusiv noilor colaboratori sau angajati, acestia fiind testati periodic cu privire la cunostintele legate de acest cod.

Verificarea respectarii normelor etice este efectuata de catre Directorul General. Acesta este responsabil si pentru asigurarea respectarii standardelor de etica aplicabile.

Cadrul ISQC1 acopera probleme legate de independenta in sectiunea distincta despre etica. Personalul este informat asupra politicilor so procedurilor de independenta su a standardelor etice aplicabile care raspund Standardelor Internationale de Audit.

Politicile si procedurile PHILL & Partners Audit Company abordeaza domenii precum independenta personala, relatii postangajare, rotatia partenerilor si aprobarea serviciilor de audit . Acestea sunt permanent monitorizate pentru a tine pasul cu ultimele evolutii in domeniu. Trebuie sa se parcurga cursurile anuale de specialitate privind independenta care includ o evaluare a modului in care fiecare persoana , auditor sau stagiar intelege politicile de independenta ale societatii.

##### **Acceptarea clientilor**

Manualul stabileste reguli in ceea ce priveste determinarea masurii in care riscurile aferente unui client curent sau potential suntr acceptabile si daca numele Societatii poate fi asociat sau nu cu acel client si /sau cu organele de conducere ale acestuia.

Principalele aspecte urmarite pe durata procesului de analiza sunt :

- Reputatia societatii si a conducerii sale;
- Eficacitatea organelor de conducere
- Experienta personalului clientului responsabil cu raportarea financiara

- Tendința conducerii în manipularea rezultatelor raportate
- Potentialele tranzacții, raționamente sau estimări complexe, greu de evaluat sau care implică incertitudini.
- Potentialele tranzacție cu părți afiliate prezentate neadecvat.
- Orice indiciu care ar arăta că societatea se află în dificultate financiară
- O cunoaștere adecvată a sectorului în care activează clientul echipei de audit.

În urma acceptării clientului, pe baza analizei aspectelor prezentate anterior se fundamentează corespunzător întinderea muncii de audit și alocarea resurselor pe secțiunile de audit. Toți partenerii și personalul profesionist care furnizează servicii unui client de audit. Toți partenerii și personalul profesionist care furnizează servicii unui client de audit trebuie să aducă la cunoștința partnerului responsabil pentru Etică și Independență al S.C. PHILL & Partners Audit Company SRL dacă intenționează să intre în negocieri de angajare cu clientul de audit. Respectiv, urmând ca aceste persoane să nu mai participe la misiunea respectivă. În cadrul procesului de evaluare a clientului și angajamentului se evaluează potențialele conflicte de interese care ar putea să împiedice societatea să accepte un client sau un angajament.

### **Realizarea angajamentelor**

Calitatea serviciilor de audit este garantată prin utilizarea unor controale de calitate, care sunt încorporate în toate procesele specifice unui angajament de audit. Aceste controale de calitate includ politici și instrucțiuni care asigură că activitatea desfășurată de personalul implicat în angajament respectă standardele profesionale aplicabile precum și cerințele de reglementare și manualul de calitate ale Societății. Realizarea unui angajament cuprinde toate etapele de planificare și execuție a unui angajament, inclusiv metodologia de audit precum și revizuirea, supervizarea, consultarea, documentarea și comunicarea rezultatelor auditului.

Normele de revizuire a activității de audit se referă, în principal, la:

- Planificarea și analiza angajamentului înainte de începerea activității pe teren;
- Revizuirea materialelor de lucru de către un alt profesionist,
- Examinarea de către partenerul responsabil pentru angajament a documentelor de lucru principale din domeniile de audit cu risc ridicat;
- desemnarea responsabilului de calitate pentru verificarea tuturor angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Public și a situațiilor financiare cu risc ridicat, consultările interne cu alți membri ai personalului fiind obligatorii în aceste tipuri de angajamente.

### **Analiza de asigurare a calității misiunii de audit**

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare - inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către auditorul financiar al firmei de audit.

Analiza de asigurare a calității misiunii include o revizuire a rapoartelor de audit, a documentelor care au stat la baza întocmirii acestora, a procedurilor de audit și a altor documente, după caz. De asemenea, aceasta include și o discuție cu auditorul financiar care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul realizării misiunii.

Rapoartele de audit pentru angajamentele entităților cotate sunt emise numai după ce responsabilul cu revizuirea calității s-a asigurat de respectarea Standardelor Naționale și Internaționale de Audit, a Standardului de referință în domeniul calității și a altor norme și regulamente relevante.

PHILL & Partners Audit Company este în permanentă preocupată de îmbunătățirea continuă a serviciilor oferite, a relației cu partenerii săi de afaceri și a proceselor sistemului de management.

Declarația organului administrativ sau de conducere asupra eficacității conducerii sistemului

Administratorul SC PHILL & Partners Audit Company S.R.L.se declara multumit ca sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus functioneaza eficient, ca intreg personalul firmei de audit respecta standardele profesionale aplicabile si cerintele de reglementare si legale si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

#### **5. Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii**

In conformitate cu Normele Camerei Auditorilor Financiari din Romania, toate societatile membre sunt supuse periodic controlului de calitate exercitat de inspectorii din cadrul Departmanetului de Monitorizare si Competenta profesionala –DMCP din structura CAFR.

S.C. PHILL & Partners Audit Company SRL a avut o verificare independenta externa privind asigurarea calitatii efectuata de Camera Auditorilor Financiari din Romania – calificativul obtinut a fost " A ".

#### **6. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare in exercitiul 2020**

- Nu este cazul !

#### **7. Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independenta**

S.C. PHILL & Partners Audit Company SRL mentine o evidenta scrisa a politicilor de independenta , care sunt obligatorii pentru toti angajatii si partenerii nostrii. Politicile de independenta contin urmatoarele masuri :

- Fiecare profesionist al firmei semneaza anual o declaratie de independenta inainte de semnarea contractului de audit. Declaratii similare se vor obtinute de la colaboratorii care parasesc unitatea sau de la cei noi. Declaratiile de independenta sunt pastrate in dosarele de lucru, revizuite de auditorul statutar.
- Politicile de acceptare a clientilor si a misiunilor sunt concepute si utilizate pentru a verifica daca independenta nu este afectata.
- Toate persoanele care coordoneaza misiunile inclusiv partenerii, trebuie sa-si declare interese financiare.
- In faza acceptarii clientilor si/ sau prelungirii misiunilor, sunt analizate in detaliu listele cu interesele financiare ale personalului angajat in cadrul misiunii.
- Procedurile de acceptare a clientilor si a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica daca independenta nu este afectata.

Responsabilul cu revizuirea calitatii efectueaza anual inspectii privind respectarea independentei membrilor echipei de audit.

#### **8. Declaratie privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit**

SC PHILL & Partners Audit Company S.R.L.asigură un proces de pregătire continuă pentru toti auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire interna cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toti angajatii. Toti auditorii statutari înregistrați si respectă cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

Conduita etica si profesionala a auditorilor statutari , recunoaste ca obiective desfasurarea activitatii la standarde de profesionalism, pentru a atinge cel mai inalt nivel de performanta.

Auditorii statutari respecta cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregatirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

PHILL & Partners Audit Company SRL va continua sa monitorizeze permanent evolutia mediului de faceri si sa investeasca in cursuri de pregatire si dezvoltare profesionala.

Tinta noastra este de a mentine calitatea celorlate angajamente si de a mentine calitatea celorlate angajamente si de a stimula accesul permanent al personalului la informatiile privind schimbarile ce au loc in audit.

#### **9. Informatii financiare care indica importanta firmei de audit**

Veniturile SC PHILL & Partners Audit Company S.R.L.pentru anul 2015 sunt urmatoarele:

ACTIVITATEA	VALOARE - RON
Audit statutar	67.236,00
Audit financiar	85.198,00
Audit intern	78.797,00
Alte servicii –proceduri convenite	16.525,00
<b>TOTAL</b>	<b>247.756,00</b>

Rolul și angajamentul nostru: **să inspirăm încredere** .

La PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY SRL, scopul nostru este să cream un impact care contează. Pentru practica de audit și asigurare, acest lucru înseamnă să ne concentrăm pe prestarea de servicii de audit independente și de înaltă calitate și să inspirăm încredere pe piețele de capital prin rapoartele noastre. Acest lucru presupune că trebuie să dezvoltăm în permanență capacități pentru a susține prestarea de servicii de audit de înaltă calitate și pentru a aduce contribuții importante în transformarea viitorului profesiei de auditor.

PHILL & Partners Audit Company S.R.L.nu furnizeaza servicii de consultanta fiscala.

Ianuarie 20, 2021

**S.C. PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L.**

**Oradea, Romania**

