

## RAPORT ANUAL PRIVIND TRANSPARENTA

În calitate de societate de audit ce efectuează auditul statutar al situațiilor financiare întocmite de entități de interes public, Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă – SOCECC S.R.L. (denumită în continuare "Societatea") își publică raportul anual de transparență în conformitate cu articolul 13 din Regulamentul UE nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2019, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

### 1. Descrierea structurii juridice, organizaționale și de proprietate al auditorului

Societatea operează ca o societate cu răspundere limitată. Cotele părților sociale deținute de asociații SOCECC S.R.L. sunt următoarele:

- |                    |         |
|--------------------|---------|
| • Zegrea Eugen     | 93,34%; |
| • Zegrea Emanuel   | 3,33%;  |
| • Zegrea Laurentiu | 3,33%.  |

Societatea nu face parte dintr-o rețea, așa cum este definită la punctul 21, art. 2 din OUG nr. 162/2017.

### 2. Descrierea structurii de conducere a Societății

Societatea este condusă de administratori. Administratorii cu puteri depline a societății sunt Zegrea Eugen, Zegrea Emanuel și Zegrea Laurentiu.

### 3. Descrierea sistemului intern de control al calității și declarația organismului administrativ sau de conducere asupra eficacității funcționării sistemului intern de control al calității

În ansamblu, această descriere este un rezumat al procedurilor de control al calității ale societății, legate de aceste misiuni și este organizată în următoarele secțiuni:

- 3.1 Responsabilitățile conducerii
- 3.2 Cerințe etice
- 3.3 Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia
- 3.4 Resurse umane
- 3.5 Efectuarea misiunilor
- 3.6 Monitorizare
- 3.7 Dosarul de audit

### 3.1 Responsabilitățile conducerii pentru sistemul de control al calității

Societatea menține politici și proceduri de promovare a calității înalte, în planificarea și efectuarea misiunilor. În timp ce conducerea societății își asumă responsabilitatea ultimă pentru sistemul de control al calității, partenerul însărcinat cu responsabilitatea operațională a sistemului societății de control al calității are experiența și capacitatea necesare și corespunzătoare, precum și autoritatea necesară pentru a-și asuma responsabilitatea operațională.

### 3.2 Cerințe etice relevante

Societatea menține politici și proceduri menite să furnizeze o asigurare rezonabilă că toți partenerii, personalul său profesional și administrativ respectă cerințele etice relevante.

Cerințele etice pentru audit și serviciile de asigurare aferente furnizate de societate sunt în conformitate cu cerința națională care a adoptat integral Codul de Etică pentru Contabilii Profesiونيști (denumit în continuare “Codul”) emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Societatea aplică și cerințele etice impuse de Regulamentul UE 537/2014 cu privire la auditarea societăților de interes public.

Societatea le cere tuturor partenerilor, personalului profesional și celui administrativ să confirme anual că au citit și înțeles codul de conduită și că înțeleg că este responsabilitatea lor să respecte codul.

Politicile și procedurile sunt existente la nivel de misiune pentru a cere partenerului de audit alocat misiunii respective să analizeze **aspectele de independență în cursul misiunii de audit** și pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu comitetul de audit sau cu cei responsabili cu guvernarea, când este necesar.

**Conflictele de interese potențiale** sunt analizate cu privire la toate misiunile potențiale înainte ca societatea să intre într-o relație comercială sau financiară cu o terță parte. Societatea are stabilite politici și proceduri pentru a identifica conflictele de interese potențiale legate de acceptarea de către societate a unei misiuni potențiale sau de încheierea unei anumite relații comerciale sau financiare cu o altă entitate.

### 3.3 Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia

Societatea are politici și proceduri pentru acceptarea clienților și a misiunilor potențiale și pentru evaluarea riscurilor misiunilor, indiferent de serviciile propuse pentru a fi furnizate.

Procesul de evaluare a riscurilor unei misiuni presupune consultări între parteneri, iar decizia de acceptare a clientului și misiunii se ia de comun acord.

În evaluarea faptului dacă o misiune poate fi acceptată, noi analizăm riscurile legate de client și de serviciile profesionale, care includ în general următorii factori: caracteristicile și integritatea conducerii; structura organizațională și de conducere; natura activității; mediul activității și rezultatele financiare; relațiile comerciale și entitățile afiliate; Cunoștințele și experiența anterioare.

### **3.4 Resurse Umane**

Societatea a stabilit politici și proceduri proiectate pentru a da o asigurare rezonabilă că are suficienți parteneri și personal profesional cu competențe, capacități și angajament la principiile etice pentru a:

- Executa misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și regulamentare aplicabile; și
- Pentru a permite societății să emită rapoarte care sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Toți partenerii și personalul profesional sunt încurajați să-și asume responsabilitatea personală pentru a se asigura că dezvoltarea și educația lor profesională continuă sunt corespunzătoare rolurilor, responsabilităților și cerințelor lor profesionale.

Societatea încurajează personal profesional să obțină acreditări profesionale cum ar fi ACCA, apartenența la Camera Auditorilor Financiarți din România, apartenență la CECCAR, apartenență la Camera Consultanților Fiscali din Romania și urmărește parcurgerea orelor de pregătire continuă efectuate în cadrul acestor organizații.

### **3.5 Efectuarea misiunilor**

Societatea alocă pentru fiecare misiune de audit un partener responsabil al misiunii de audit. Identitatea și rolul partenerului de misiune de audit respectiv sunt comunicate unor persoane cheie din echipa de conducere a clientului și celor responsabili cu governanța clientului.

De asemenea, societatea se asigura că partenerii și personalul profesional alocat misiunilor de audit să aibă un nivel corespunzător de competență pentru rolul și responsabilitățile ce urmează a fi efectuate. Echipa de audit este dezvoltată însă pe baza dimensiunii, naturii și complexității operațiunilor entității. Partenerul responsabil cu misiunea de audit analizează mai mulți factori pentru a stabili dacă echipa misiunii în mod colectiv are capacitățile, competențele și timpul pentru a executa misiunea de audit. Factorii luați în considerare în această analiză includ, printre altele:

- Dimensiunea și complexitatea activității entității
- Cadrul de raportare financiară aplicabil utilizat în întocmirea situațiilor financiare
- Considerații aplicabile privind independența, inclusiv orice conflict de interese
- Calificările și experiența personalului profesional.

### **3.6 Monitorizare**

Înainte de emitere raportului, se efectuează o revizuire de control al calității pentru serviciile de audit și de asigurare aferente. Revizuirea este efectuată de un partener care nu este implicat direct în misiune și care are experiența și cunoștințele corespunzătoare cu privire la standardele contabile și de audit și regulamentele aplicabile. Cel care face revizuirea este informat corespunzător de către echipa de audit și efectuează revizuirea într-o astfel de manieră în care se obțin cunoștințe și o înțelegere suficientă pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectivă a principalelor aspecte de audit, contabilitate și raportare financiară pentru a documenta procedurile efectuate de revizor și pentru a concluziona, pe baza faptelor și circumstanțelor relevante cunoscute de revizor, că niciun aspect nu a ajuns în atenția sa care să-l facă pe revizor să creadă că judecățile semnificative făcute și concluziile la care s-a ajuns nu au fost corecte în circumstanțele date.

Camera Auditorilor Financiarî din România (CAFR) a efectuat o revizuire de control al calității la SOCECC SRL, ultima având loc în decembrie 2016, obținând calificativul A.

### **4. Entități de interes public auditate**

În cursul anului 2019, societatea a auditat situațiile financiare anuale ale următoarelor societăți de interes public:

- Electrocentrale Bucuresti SA;
- Compania Nationala "Aeroporturi Bucuresti" SA;
- Societatea Nationala de Radiocomunicații SA;
- Antibiotice SA Iasi;
- Apavital SA;
- Societatea Romana de Televiziune;
- ROMATSA RA;
- Compania Națională Loteria Română SA;
- RA APPS;
- RADET – Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice București;

## 5. Politica societății privind independența

Societatea are politici și proceduri pentru fiecare misiune pentru a cere partenerului de audit alocat misiunii respective să analizeze **aspectele de independență în cursul misiunii de audit** și pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu comitetul de audit sau cu cei responsabili cu governanța, când este necesar. Verificarea independenței a fost efectuată de un partener care nu este implicat în misiunea respectivă.

## 6. Rotația personalului și a partenerilor-cheie

Societatea a adoptat politica impusă de Regulamentul UE 537/2014 de a schimba partenerul cheie- la o perioadă de 7 ani și o perioadă de repaus de 3 ani. Ceilalți membri ai echipei sunt propuși la rotație de către partenerul -cheie în funcție de client și complexitatea misiunii.

## 7. Politica societății cu privire la pregătirea continuă

Societatea urmărește parcurgerea și însușirea cunoștințelor din cadrul orelor de pregătire continuă efectuate în cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România. De asemenea societatea impune partenerilor și personalului profesional parcurgerea modificărilor standardelor și legislației specifice activității de audit. Societatea va monitoriza efectuarea orelor de pregătire continuă organizate de ASPAAS.

## 8. Informații financiare

Activitatea	Venituri realizate in anul 2019
Audit statutar PIE	494,900
Audit statutar non PIE	175,662
Alte servicii pentru entități auditate	0
Proceduri convenite	42,300
Alte servicii	49,783
<b>Total</b>	<b>762,645</b>

## 9. Informații privind remunerația partenerilor

Remunerația fiecărui partenerilor în cadrul societății are două componente, remunerație salarială fixă pentru munca prestată și dividende distribuite în baza hotărârilor AGA.

S.C. Societatea de Contabilitate , Expertiză  
și Consultanță Contabilă – SOCECC S.R.L.

20 martie 2020, București

