

## RAPORT ANUAL PRIVIND TRANSPARENTĂ

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 transparentă 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 2018, 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 pentru sistemul de control al calității
- 3.2 Cerințe etice
- 3.3 Resurse umane
- 3.4 Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia
- 3.5 Efectuarea misiunilor
- 3.6 Monitorizare

### 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

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 Profesioniști (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 governanța, 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 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 Financieri din România, apartenență la CECCAR, apartenență la Camera Consultanților Fiscali din Romania și urmărește parcurgerea orelor de pregătire continuă efectuate în cadrul acestor organizații.

### **3.4 Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia**

Societate 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 include aprobarea de către partenerul care face recomandarea și o altă aprobare a cel puțin unui partener din societate, pentru acceptarea clientului și misiunii.

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.

### **3.5 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 guvernarea 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 Financiarți 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 2018, societatea a auditat situațiile financiare anuale ale următoarelor societăți de interes public:

- Electrocentrale București SA;
- Compania Națională "Aeroporturi București" SA;
- Societatea Națională de Radiocomunicații SA
- Antibiotice SA Iași;
- Apavital SA;
- Societatea Română de Televiziune.

### 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 perioada 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 societatii cu privire la pregătirea continua**

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

#### **8. Informații financiare**

<b>Activitatea</b>	<b>Venituri realizate in anul 2018</b>
Audit statutar PIE	435,900
Audit statutar non PIE	100,634
Proceduri convenite	31,704
Alte servicii	40,386
<b>Total</b>	<b>608,624</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.

**15 martie 2019, București**