

Sprawozdanie z przejrzystości
działania
2008/2009
Mazars Audyt Sp. z o.o.



“ Spis treści ”



Wstęp

1 Prezentacja Mazars

1.1. Mazars w Polsce

- * 1.1.1. Opis struktury własnościowej
- * 1.1.2. Opis struktury organizacyjno-prawnej
- * 1.1.3. Opis struktury zarządzania

1.2. Mazars na poziomie międzynarodowym

- * 1.2.1. Prezentacja Mazars Scrl
- * 1.2.2. Ład korporacyjny Mazars Scrl
- * 1.2.3. Obecność Mazars na świecie

2 Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, zarządzanie ryzykiem w Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

2.1. Niezależność

- * 2.1.1 Postępowanie Mazars w zakresie niezależności
- * 2.1.2 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

2.2. System kontroli jakości

- * 2.2.1 Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości
- * 2.2.2 Oświadczenie o skuteczności systemu kontroli jakości
- * 2.2.3 Informacja na temat ostatniej kontroli jakości, przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru

3 Klienci

3.1. Oferta usług i przychody

- * 3.1.1 Oferta globalnych usług Mazars oraz przychody skonsolidowane
- * 3.1.2 Przychody Spółki

3.2. Lista jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej za rok zakończony 31 sierpnia 2009 r.

- * 3.2.1 Emitenci papierów wartościowych dopuszczeni do obrotu na rynku regulowanym państw Unii Europejskiej mający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- * 3.2.2 Banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych
- * 3.2.3 Zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji
- * 3.2.4 Inne jednostki zainteresowania publicznego (w rozumieniu Ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym)

4 Zasoby ludzkie

4.1. Zatrudnienie

- * 4.1.1 Zatrudnienie na poziomie międzynarodowym
- * 4.1.2 Pracownicy Spółki
- * 4.1.3 Pracownicy zaangażowani w świadczenie czynności rewizji finansowej w Spółce

4.2. Partnerzy

- * 4.2.1 Partnerzy międzynarodowi
- * 4.2.2 Partnerzy w Polsce
- * 4.2.3 Informacje dotyczące podstawy wynagradzania partnerów oraz informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

4.3. Polityka Mazars dotycząca kształcenia ustawicznego audytorów

- * 4.3.1 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

5 Obecność Mazars w Polsce / na świecie na dzień 1 września 2009



Mazars, pionier w dziedzinie przejrzystości

Sprawozdanie z przejrzystości działania obejmuje rok obrotowy zakończony 31 sierpnia 2009 roku.

Grupa Mazars jest wiodącą międzynarodową, zintegrowaną i niezależną organizacją specjalizującą się w audycie, księgowości, usługach podatkowych, prawnych i doradczych.

Na 31 sierpnia 2009 roku, Mazars posiadał biura w 50 krajach na pięciu kontynentach i zatrudniał 11.314 pracowników na całym świecie. Skonsolidowane obroty wyniosły 773,6 mln euro, co stanowi 6% wzrost w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

Przez ostatnie lata Mazars kontynuował swój rozwój, zwiększając w ciągu ostatnich 3 lat dwukrotnie swoją wielkość. Nasz model wzrostu opiera się na jakości, odpowiedzialności, uczciwości i niezależności. Stanowią one nasze podstawowe wartości, swoiste „DNA Mazars”.

Już od wielu lat Mazars jest pionierem na polu przejrzystości poprzez podjęcie szeregu inicjatyw, takich jak:

- ✧ Począwszy od roku 2005, dobrowolna publikacja raportu rocznego grupy, w tym skonsolidowanych sprawozdań finansowych zbadanych przez niezależnych biegłych rewidentów,
- ✧ Zamieszczanie w raporcie rocznym począwszy od roku 2006 informacji wymaganych przez art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
- ✧ Publikacja w obecnym roku, oprócz krajowych sprawozdań z przejrzystości działania pełnego grupowego sprawozdania z przejrzystości działania w raporcie rocznym za rok obrotowy 2008/2009¹. Ponadto, wszystkie firmy członkowskie są zachęcane, nawet jeśli nie mają takiego prawnego obowiązku, do dobrowolnego publikowania krajowego sprawozdania z przejrzystości działania.

W związku z tym, informacje o naszej organizacji są teraz dostępne zgodnie z zasadą całkowitej przejrzystości zarówno na poziomie grupy, jak i poszczególnych krajów.

Wysoki standard usług w zakresie audytu i doradztwa podatkowego Mazars Audit Sp. z o.o. świadczonych dla naszych klientów został wyróżniony 6. miejscem w Rankingu Firm Audytorskich 2008 dziennika „Rzeczpospolita” opublikowanym w styczniu 2009 roku oraz 4. miejscem w Rankingu Doradców Podatkowych „Gazety Prawnej” opublikowanym w lutym 2009 roku.

Chcemy, żeby nasi interesariusze i rynek lepiej nas poznali i zrozumieli, ponieważ uważamy, że wzajemne poznanie jest kluczem do udanych relacji zawodowych.

Warszawa, dnia 30 listopada 2009 roku

Michel Kiviatkowski
Partner Zarządzający grupy Mazars w Polsce

Monika Kaczorek
Partner odpowiedzialny za Zarządzanie Ryzykiem

¹ dostępny na www.mazars.com oraz www.mazars.pl

1 *Prezentacja Mazars*



Mazars Audyt Sp. z o.o. (zwana dalej „Spółką”) ma przyjemność przedstawić swoje sprawozdanie z przejrzystości działania na dzień 31 sierpnia 2009 roku zgodnie z wymogami art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania:

Monika Kaczorek - biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr. 9686.

1.1 Mazars w Polsce

W Polsce Mazars działa od 1992 roku. Obecnie Mazars prowadzi działalność w Warszawie, posiada również biuro w Krakowie.

Oprócz Mazars Audyt Sp. z o.o. w Polsce zarejestrowany jest jeszcze podmiot należący do grupy Mazars: Mazars Polska Sp. z o.o.

1.1.1. Opis struktury własnościowej

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 268 000 zł (milion dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy złotych).

Głównym udziałowcem Mazars Audyt Sp. z o.o. jest Mazars S.A., spółka prawa francuskiego z siedzibą w Courbevoie, figurująca w rejestrze handlowym w Nanterre pod numerem 784 824 153. Spółka Mazars S.A. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Compagnie Regionale des Commissaires aux Comptes w Wersalu od 1986 roku.

Pozostali udziałowcy Spółki:

- Monika Kaczorek

1.1.2. Opis struktury organizacyjno-prawnej

Mazars Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (do 29 października 2009 roku Spółka działała pod nazwą Mazars & Guérard Audyt Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie (00-549) przy ulicy Pięknej 18 jest

zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000086577. Mazars Audyt Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 186.

1.1.3. Opis struktury zarządzania

Mazars Audyt Sp. z o.o. jest reprezentowana przez Zarząd. W skład Zarządu Spółki wchodzi następujące osoby:

Prezes:

- Olivier Degand

Wiceprezes:

- Monika Kaczorek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 9686

Członkowie Zarządu:

- Bogusław Laskowski, wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 6115

- Jarosław Bochenek, wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 90086.

Większość osób wchodzących w skład Zarządu Spółki jest biegłymi rewidentami wpisanymi do rejestru prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawnieni są:

- Prezes lub Wiceprezes samodzielnie lub
- dwaj członkowie Zarządu działający łącznie lub
- członek Zarządu łącznie z prokurentem.

Ponadto w Mazars Audyt Sp. z o.o. działa trzyosobowa Rada Nadzorcza. Do obowiązków Rady Nadzorczej należy między innymi ocena sprawozdań zarządu z działalności spółki i rocznych sprawozdań finansowych.



1.2 Mazars na poziomie międzynarodowym

Od 1995 roku Mazars buduje swoją własną formę zintegrowanej sieci partnerów dochowując przy tym wierności wartościom, których bronili jego założyciele i opierając się na prawdziwie demokratycznej strukturze.

Demokratyczne partnerstwo daje każdemu z partnerów prawo głosu przy podejmowaniu strategicznych decyzji, w tym dotyczących przyszłości sieci partnerów. Taki model odpowiedzialności jest najbliższy zasadom i praktyce Mazars. Funkcjonuje on w całej organizacji i wyraża się na co dzień w sposobie, w jaki wykonujemy nasz zawód i w relacjach, jakie Mazars utrzymuje z otoczeniem społecznym i ekonomicznym.

W celu zagwarantowania, że usługi świadczone wszędzie na świecie są zgodne z oczekiwaniami klienta (usługi dostosowane do indywidualnych potrzeb klienta), Mazars zdecydował się na integrację instytucjonalną i naturalnie z niej wynikającą integrację operacyjną.

1.2.1. Prezentacja Mazars Scrl

✧ Integracja instytucjonalna

Organizacja Mazars obejmuje wszystkie spółki członkowskie, które podpisały umowę o współpracy z Mazars Scrl, spółką spółdzielczą z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Belgii, która jako taka nie prowadzi żadnej działalności zawodowej i której udziałowcy są partnerami w firmach członkowskich. Partnerzy są w związku z tym jedynymi właścicielami kapitału Mazars. Zadaniem Mazars Scrl jest określenie celów strategicznych organizacji i koordynacja ich realizacji w firmach członkowskich. Do specyficznych zadań organizacji należy również promocja i ochrona marki Mazars na świecie.

Po nominacji wszyscy partnerzy Mazars podpisują umowę, która pozwala im przekazywać udziały tylko podmiotom zatwierdzonym lub wyznaczonym przez Mazars Scrl. Udziały w firmach członkowskich mogą zasadniczo być obejmowane tylko przez partnerów Mazars Scrl. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Mazars

Scrl obejmują wyniki firm członkowskich i są sporządzane zgodnie ze standardami MSSF i badane wspólnie przez dwa niezależne biura audytorskie, BDO i Horwath.

Sposób zarządzania w firmach członkowskich odzwierciedla cechy właściwe organizacji Mazars, w której to członkowie Zarządu Grupy, wybierani bezpośrednio przez partnerów, ponoszą za nią ostateczną odpowiedzialność. Mazars nie jest zwykłym zbiorem firm lokalnych, lecz zintegrowaną organizacją zrzeszającą specjalistów mających wspólne cele merytoryczne i wizję rozwoju, dzielących zobowiązanie do inwestowania, ponoszenia ryzyka i uzyskiwania korzyści, w taki sposób, aby zagwarantować równość między krajami, jak również między poszczególnymi partnerami.

✧ Integracja operacyjna

Świadczenie usług przez Mazars odbywa się poprzez cztery linie międzynarodowe:

- dwie linie według rodzaju klientów:
 - jednostki zainteresowania publicznego (PIE)
 - firmy prywatne (OMB)
- dwie pozostałe według usług:
 - usługi prawne
 - usługi podatkowe

Podstawową rolą linii międzynarodowych jest dostosowanie zasobów i narzędzi Mazars do rozwoju organizacji: określenie oferty usług, identyfikacja potencjalnych klientów, zarządzanie relacjami z klientem i zasobami marketingowymi. Dodatkową rolą jest wspieranie i monitorowanie rozwoju zespołów.

Mazars dąży do takiej struktury, w której wszystkie kraje, linie międzynarodowe oraz Grupa działają w sposób jednolity. W tym celu powstała struktura zarządzania, która umożliwia najważniejszym osobom zarządzającym wszystkich zintegrowanych firm wymianę opinii na okresowych spotkaniach, które odbywają się co najmniej trzy razy w roku.

Integracja międzynarodowa wyraża się w każdym aspekcie organizacji Mazars:

- * Wszelkie globalne lub międzynarodowe zlecenia są zarządzane i realizowane przez zintegrowany zespół działający pod nadzorem partnera odpowiedzialnego za zlecenie, który



ponosi ostateczną odpowiedzialność za raport przedstawiony klientowi;

- * Zarówno linie dedykowane klientom, jak i usługom są reprezentowane w każdym kraju, w którym działa organizacja w celu zoptymalizowania koordynacji zleceń i komunikacji między zespołami w poszczególnych krajach;
- * Partnerzy i krajowe firmy członkowskie, w których pracują ci ostatni są połączone szeregiem umów, które mają za zadanie zapewnienie największej możliwej spójności w obrębie Grupy. Podlegają oni wybranym przez siebie przedstawicielom międzynarodowej sieci partnerów.

1.2.2. Ład korporacyjny Mazars Scrl

Mazars opracował strukturę ładu korporacyjnego, która zapewnia bezpieczeństwo organizacji w długim okresie:

- ✧ Za kierowanie Mazars Scrl odpowiedzialny jest Zarząd (GEB), który działa pod nadzorem Rady Nadzorczej (GGC). Zarządzaniem firmami członkowskimi organizacji zajmują się zarządy krajowe (komitety wykonawcze).
- ✧ GEB składa GGC sprawozdanie ze swojej działalności co najmniej raz na cztery miesiące oraz Walnemu Zgromadzeniu Partnerów co najmniej raz w roku. W trakcie Walnego Zgromadzenia partnerzy wybierają na 3-letnią kadencję Prezesa oraz pozostałych członków GEB (proponowani przez Prezesa). Zarząd, którego kadencja kończy się pod koniec 2009 roku składa się obecnie z czterech członków:
 - * Patrick de Cambourg, Prezes, Francja,
 - * Philippe Castagnac, Francja,
 - * David Evans, Wielka Brytania,
 - * Jos van Huut, Holandia.
- ✧ Rada Nadzorcza GGC zbiera się co najmniej raz na cztery miesiące. Nadzór sprawowany jest poprzez monitorowanie sposobu zarządzania Grupą przez GEB oraz wyników firm członkowskich Grupy na całym świecie. Członkowie Rady są wybierani na 3-letnią kadencję przez

partnerów podczas Walnego Zgromadzenia.

- ✧ Rada GGC może składać się z 4 do 16 członków. Ich kadencja wygasa pod koniec 2009 roku, w skład GGC wchodzi obecnie 9 członków:
 - * Jean-Louis Lebrun, Przewodniczący, Francja,
 - * Michel Barbet-Massin, Wiceprzewodniczący, Francja,
 - * Philippe Bouillet, Francja,
 - * Patrice de Folleville, Niemcy,
 - * Tim Hudson, Wielka Brytania,
 - * Kim Hurst, Wielka Brytania,
 - * Ruud Krouwer, Holandia,
 - * Pierre Sardet, Francja,
 - * Claudio Tedoldi, Włochy.
- ✧ Zarządy krajowe mają za zadanie zarządzanie firmami członkowskimi zgodnie z założeniami organizacji Mazars i przy uwzględnieniu celów strategicznych i operacyjnych Grupy. Ich członkowie są wybierani przez partnerów każdej z firm członkowskich po uprzednim zatwierdzeniu kandydatur przez GEB.
- ✧ Walne Zgromadzenie Partnerów odbywa się co najmniej raz w roku i odgrywa kluczową rolę w zarządzaniu i podejmowaniu decyzji przez Mazars Scrl. Na Zgromadzeniu partnerzy Mazars wybierają organy zarządzające (co trzy lata), zatwierdzają główne decyzje i działania strategiczne Grupy, nominację nowych partnerów oraz zbadane roczne skonsolidowane sprawozdania Grupy.

1.2.3. Obecność Mazars na świecie

Mazars obsługuje swoich klientów na całym świecie poprzez:

- * Zintegrowane firmy członkowskie w 50 krajach,
- * Firmy współpracujące w 12 krajach.

Ponadto biura Mazars w Tunezji i Mazars na Bliskim Wschodzie podpisały lokalne umowy o współpracy w 5 krajach. Zintegrowane firmy członkowskie i firmy współpracujące należą do sieci firm Mazars i przestrzegają zasad systemu kontroli jakości opisanych w rozdziale 2 tego sprawozdania.



Zasięg międzynarodowy Mazars został przedstawiony na stronie 2 i 3 raportu rocznego 2008 / 2009.

Ponadto Mazars jest członkiem międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm - Praxity utworzonego w 2007 roku jako jednostka not-for-profit, zarejestrowana zgodnie z prawem belgijskim (AISBL).

W 72 krajach Praxity zrzesza 109 firm członkowskich, które świadczą usługi księgowe oparte o najnowsze standardy i wiedzę na temat lokalnych praktyk, co pozwala na uzyskanie optymalnych możliwości dla klientów w skali globalnej. Firmy należące do stowarzyszenia wspólnie podejmują się zapewnienia rozwiązań księgowych wysokiej jakości zgodnie z etyką zawodową. Ideą Praxity jest pozostawienie firmom prawa wyboru - mogą one dołączyć do stowarzyszenia w jednej z trzech kategorii: firma członkowska, firma stowarzyszona i firma współpracująca. Klasyfikacja ta oparta jest na stopniu, w którym firmy spełniają określone kryteria, przy czym jakość jest najistotniejszym z nich. Grupa Mazars jest firmą członkowską Praxity.



“

*Naszym stałym
priorytetem jest
dostarczanie naszym
klientom usług wysokiej
jakości*

”





Zarząd zintegrowanej sieci partnerów Mazars wyznacza główne kierunki, ustala założenia i zasady dotyczące jakości. W tym celu powołał on do działania Komitet Zarządzania Ryzykiem i Jakością Techniczną Audytu (*Risk Management & Audit Technical Excellence Steering Group*), który:

- * określa procedury i system zapewnienia jakości wdrażane przez firmy członkowskie i wszystkie linie usług w celu przestrzegania określonych wymogów. Wymogi te są opisane w Podręczniku Zapewnienia Jakości Mazars oraz w Podręczniku Zarządzania Ryzykiem, które stanowią punkt odniesienia dla wszystkich firm;
- * nadzoruje wspólnie z GEB monitoring systemu zapewnienia jakości. Monitoring prowadzony przez Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości (IQCC) polega na koordynowanych na poziomie światowym kontrolach, które mają na celu zagwarantowanie zgodności ze stosowną metodologią audytu, zasadami etyki oraz standardami kontroli jakości obowiązującymi w poszczególnych krajach. Raz w roku przeprowadzana jest kontrola wdrożenia planów działania ustalanych wspólnie z osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie ryzykiem i jakością w każdym kraju oraz analiza rocznych raportów firm krajowych, przedstawiających wyniki wewnętrznych i zewnętrznych przeglądów zapewnienia jakości na poziomie krajowym.

Kierownictwo każdej firmy członkowskiej jest odpowiedzialne za wdrożenie systemu zapewnienia jakości. Do zadań kierownictwa należy promowanie kultury przedsiębiorstwa zaangażowanego w zapewnienie jakości, poparte jasnymi, spójnymi i systematycznymi komunikatami i działaniami na wszystkich poziomach w firmie. Muszą one przypominać wszystkim o istnieniu systemu zapewnienia jakości i podkreślać wagę przestrzegania wymogów prawnych i regulacyjnych, zwłaszcza w zakresie kodeksu etyki zawodowej i norm wykonywania zawodu w chwili przyjmowania i realizacji nowych zleceń.

Stosowane przez Mazars zasady i procedury dotyczące systemu zapewnienia jakości oraz zarządzania ryzykiem są zgodne ze standardami określonymi w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości MSKJ 1 opublikowanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC). Są one dostępne w formacie elektronicznym dla wszystkich pracowników organizacji i aktualizowane o zmiany w prawie europejskim i międzynarodowym.

Mazars jest członkiem Forum Firm IFAC (*Forum of Firms*) i w związku z powyższym, poczynawszy od 2007 roku składa, na podstawie wyników oceny systemu kontroli jakości, coroczną deklarację, że organizacja spełnia kryteria stawiane członkom *Forum Firm*. Kryteria te stanowią, że wdrożenie programu zapewnienia jakości koordynowanego na poziomie globalnym jest zgodne z międzynarodowymi standardami kontroli jakości, jak również zobowiązują do stosowania Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (MSRF) w przypadku badań grup międzynarodowych.

Forum Firm (Forum of Firms – FOF), założone w 2002 r. jest stowarzyszeniem międzynarodowych sieci firm księgowych przeprowadzających badania sprawozdań finansowych na poziomie międzynarodowym. Członkowie Forum dobrowolnie zgadzają się przestrzegać pewnych wymogów szczegółowo określonych w Konstytucji FOF. Podjęcie się obowiązków związanych z członkostwem w Forum przyczynia się do zwiększenia jakości usług świadczonych na rzecz podmiotów korzystających z profesjonalnych usług badania sprawozdań finansowych. Pozytywna rola, jaką odgrywa Forum Firm była ostatnio akcentowana przez Komisję Europejską oraz Uniwersytet Duisburg-Essen w dwóch niedawno wydanych publikacjach.

Mazars jest zaangażowany w prace IFAC poprzez uczestnictwo w jego trzech komitetach:

- * Międzynarodowym Komitecie Audytorów (TAC), będącym komitetem wykonawczym FOF,
- * Międzynarodowym Komitecie Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA),
- * Komitecie ds. Małych i Średnich Praktyk (SMP).



2.1. Niezależność

Na 31 sierpnia 2009 roku Mazars jest biegłym rewidentem ponad 450 spółek giełdowych w 50 krajach, gdzie obecna jest międzynarodowa sieć partnerów. Zachowanie niezależności jest jednym z najważniejszych celów firm audytorskich. Dla organizacji międzynarodowych takich, jak Mazars jest to tym ważniejsze, że posiada on klientów i zlecenia w wielu różnych krajach, a nawet na różnych kontynentach.

2.1.1 Postępowanie Mazars w zakresie niezależności

✧ Kodeks postępowania w zakresie niezależności i bezstronności

W celu stworzenia podstawy do wdrożenia kluczowych wartości w całej Grupie, Mazars uchwalił Kodeks Postępowania w Zakresie Niezależności i Bezstronności (CCOI), który jest zgodny z Kodeksem Etyki IFAC oraz Dyrektywą Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Każdy kraj członkowski organizacji ocenia, czy zasady krajowe są równoważne z zasadami zawartymi w CCOI, a w razie potrzeby informuje pozostałych członków organizacji o bardziej restrykcyjnych przepisach krajowych, które są udokumentowane jako Specyficzne Przepisy Krajowe.

Kodeks jest przekazywany wszystkim partnerom i pracownikom. Etyka stanowi integralną część programu szkoleń w firmie.

Mazars rozwija swoją strategię zróżnicowanych usług, przestrzegając przy tym przepisów prawa i regulacji w zakresie informacji finansowych. Ustala jasno, jakie inne usługi mogą być świadczone na rzecz klientów audytu.

Mazars Audyt Sp. z o.o. stosuje zasady zawarte w CCOI oraz specyficzne przepisy w zakresie bezstronności i niezależności dotyczące wymogów krajowych spisane w oddzielnym załączniku do powyższego Kodeksu.

✧ Systemy wdrożone w celu przestrzegania niezależności

Systemy te opierają się na następujących procedurach:

- * **Procedura akceptacji i kontynuacji dla danego klienta oraz zlecenia**, która umożliwia ocenę poziomu ryzyka związanego z klientem, zdolność firmy do realizacji zlecenia i ryzyko związane z etyką w zakresie niezależności i konfliktu interesów na poziomie międzynarodowym i krajowym. Świadczenie dodatkowych usług na rzecz klienta audytu podlega systematycznie procedurze uprzedniego zatwierdzenia ze strony wiodącego partnera, a w niektórych przypadkach musi uzyskać opinię osoby odpowiedzialnej za wymogi etyczne w firmie. Jeśli klient wdrożył procedurę udzielania uprzedniej zgody na świadczenie takich usług konieczne jest uzyskanie zgody komitetu audytu klienta.
- * **Spis usług świadczonych dla klientów audytu**. W przypadku badania grupy spis ten stanowi integralną część instrukcji grupowych przekazywanych przez zespół koordynujący. Spis ten jest adresowany do partnera odpowiedzialnego za badanie sprawozdań finansowych grupy.
- * **Coroczna deklaracja niezależności** podpisywana przez partnerów i pracowników oraz szczegółowy przegląd wszelkich sytuacji, które mogłyby zagrozić niezależności. Chodzi o to, że partnerzy organizacji Mazars i członkowie ich najbliższej rodziny nie mogą posiadać bezpośrednio lub pośrednio udziałów w notowanych na giełdzie spółkach korzystających z usług poświadczających. Zabronione są również powiązania rodzinne lub personalne pomiędzy członkami zespołu badającego a członkami kierownictwa spółki badanej i osobami sprawującymi istotne funkcje z punktu widzenia audytu. Ponadto wszystkie firmy i partnerzy oraz pracownicy pracujący przy danym zleceniu audytu nie mogą mieć żadnych powiązań finansowych lub handlowych z klientami audytu poza zwykłymi stosunkami finansowymi z bankami.



Wszyscy pracownicy Mazars Audyt Sp. z o.o. podpisują obowiązkowo z początkiem każdego nowego roku obrotowego deklarację niezależności i bezstronności. W trakcie roku wszyscy pracownicy otrzymują informację o kolejnych nowych zleceniach i mają obowiązek informować na bieżąco o wszelkich sytuacjach, które mogłyby narazić Spółkę na utratę niezależności i bezstronności.

- * **Dostępność listy klientów podlegających szczególnym wymogom etycznym** dla wszystkich zatrudnionych pracowników.
- * **Szkolenia personelu merytorycznego w zakresie zasad etyki** oraz procedur stosowanych przez firmę.
- * **Obowiązkowa konsultacja merytoryczna** ze specjalistami w przypadku pojawienia się konkretnych problemów merytorycznych, etycznych lub wszelkich innych.
- * **Limity wynagrodzenia przypadającego na jednego klienta** zarówno w ramach firmy, jak i organizacji jako całości w celu uniknięcia finansowej zależności od jednego lub kilku klientów.
- * **Jasne zasady dotyczące konfliktu interesów.** Jeżeli występuje takie zagrożenie, można albo odmówić wykonania zlecenia albo zastosować środki zaradcze. Takim środkiem może być uzyskanie pisemnej zgody danych klientów przed akceptacją nowego zlecenia oraz/lub wykorzystanie zupełnie różnych zespołów dla dwóch zleceń i ścisłe przestrzeganie wymogów poufności.
- * **Sposób wynagradzania partnerów,** który nie jest bezpośrednio powiązany ani z poziomem zafakturowanych honorariów, ani z pozyskaniem nowych klientów, ani z uzyskaniem dodatkowych zleceń dla klientów już obsługiwanych, ani też z osiągniętymi wynikami finansowymi.

Komitet Zarządzania Ryzykiem i Jakością Techniczną Audytu (RM&ATE Steering Group) jest również odpowiedzialny za analizę wszelkich sytuacji budzących wątpliwości, które zostały zasygnalizowane, za przegląd wszelkich odstępstw od CCOI w poszczególnych krajach, za sprawdzenie, czy

organizacja uwzględnia wszelkie zmiany w międzynarodowych standardach etycznych oraz zagwarantowanie, że procedury zarządzania ryzykiem istnieją w każdej firmie członkowskiej.

✧ **Zespoły prowadzone przez dwóch partnerów i rotacja partnerów w celu zwiększenia niezależności i jakości usług**

Poza szczególnymi sytuacjami zatwierdzonymi odpowiednio przez Zarząd każdej firmy członkowskiej, wszystkie duże zlecenia są realizowane pod nadzorem **przynajmniej dwóch partnerów**, z których jeden obejmuje odpowiedzialność merytoryczną.

Fakt posiadania zespołu partnerów wzmacnia niezależność firmy i pozwala badanym jednostkom korzystać z szerszej wiedzy merytorycznej. Partnerzy odpowiedzialni za zlecenie są zaangażowani we wszystkie kluczowe etapy badania i są głównymi osobami kontaktowymi zarówno w relacjach wewnątrz, jak i na zewnątrz firmy.

Zasadę rotacji stosuje się do wszystkich wiodących partnerów uczestniczących w badaniu jednostek zainteresowania publicznego. Zgodnie z przepisami Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych i Kodeksu Etyki IFAC, rotacja musi odbywać się co najmniej raz na siedem lat, przy czym ponowne uczestnictwo w badaniu może nastąpić dopiero po upływie 2 lat. Rotacja partnerów zmniejsza ryzyko „bliskości” zawodowej lub psychologicznej w stosunku do klienta, które mogłyby zagrozić niezależności. Umożliwia to firmie większą niezależność przy rozwiązywaniu ewentualnych problemów i wyrażaniu opinii o sprawozdaniach finansowych.

Decyzję o wyznaczeniu partnerów uczestniczących w badaniu sprawozdań finansowych lub w innych zleceniach podejmuje Zarząd każdej firmy członkowskiej w celu zagwarantowania, że poszczególni partnerzy dysponują czasem potrzebnym do prowadzenia i nadzorowania wszystkich zleceń, za które są odpowiedzialni. Przydział zleceń podlega corocznemu przeglądowi pod kątem zmian w sytuacji każdego z partnerów i szczególnych trudności napotkanych w realizacji tych zleceń.



Model organizacji Mazars daje zespołowi dwóch partnerów pełną autonomię w przeprowadzaniu badań w spółkach zależnych zarówno we Francji, jak i na świecie.

W przypadku rozbieżności ze stanowiskiem Komitetu Technicznego, która to sytuacja występuje niezwykle rzadko, spory rozstrzygane są przez Zarząd. Ostateczną decyzję podejmują partnerzy odpowiedzialni za zlecenie, przestrzegając przy tym norm i procedur systemu zapewnienia jakości. Kwestia ta jest kluczowa z punktu widzenia ochrony osobistego zaangażowania i poczucia odpowiedzialności każdego z partnerów jak również zapewnienia badanym spółkom rozwiązań uwzględniających ich specyfikę.

Zasady rotacji kluczowych biegłych rewidentów w Mazars Audyt Sp. z o.o. uwzględniają wymagania określone przez odpowiednie przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Monitorowanie rotacji kluczowych biegłych rewidentów jest nadzorowane przez wewnętrzną komórkę kontroli jakości.

2.1.2 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Opisane powyżej wewnętrzne systemy zostały stworzone w celu zidentyfikowania okoliczności, w których niezależność Mazars Audyt Sp. z o.o. mogłaby być zagrożona i w celu podjęcia odpowiednich kroków zaradczych.

Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. potwierdza, że zasady niezależności zostały wdrożone w przypadku wszystkich przeprowadzonych zleceń audytu i zostały następnie poddane wewnętrznej weryfikacji.

2.2. System kontroli jakości

Zasady i procedury przyjęte przez Mazars są zgodne ze standardami IFAC w zakresie kontroli jakości: MSKJ 1 "Kontrola jakości w firmach świadczących usługi badania i przeglądu historycznych informacji finansowych oraz inne usługi atestacyjne i pokrewne" i poprawionego MSRF 220 "Kontrola jakości prac rewizyjnych". Są one udokumentowane w Podręczniku

Zapewnienia Jakości dostępnym w formacie elektronicznym dla wszystkich pracowników organizacji i są przedmiotem szkoleń.

Uzupełnieniem tych zasad i procedur są wspólne dla wszystkich członków organizacji metodologie audytu i pomocnicze techniki audytu, które są przedmiotem szkoleń dla wszystkich pracowników. W celu poprawy poziomu komputeryzacji dokumentacji audytu Grupa Mazars stworzyła i wdrożyła specjalistyczne oprogramowanie. Narzędzia te pozwalają na strukturyzację metod audytu, automatyzację pewnych prac w powiązaniu z Podręcznikiem Audytu aktualizowanym zgodnie z najnowszymi standardami IFAC.

Zgodność z zasadami i procedurami organizacji podlega systematycznej kontroli za pomocą reportingu przygotowywanego przez firmy i dotyczącego wyników ich wewnętrznej i zewnętrznej kontroli jakości oraz poprzez przeglądy zapewnienia jakości dokonywane przez inną firmę członkowską organizacji.

2.2.1 Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości

✧ Zachowanie jakości

Kompetencje pracowników: Wysokie standardy jakości naszej pracy wymagają zatrudnienia wysoko wykwalifikowanych pracowników, którzy podejmują się odpowiedzialności na coraz wyższym poziomie. Nasza zdolność do bycia pracodawcą przyciągającym najzdolniejszych pracowników oraz dającym im możliwość rozwoju w długiej perspektywie jest jednym z kluczowych czynników pozwalających zapewnić odpowiednią jakość relacji z klientem.

Strategia Mazars dotycząca szkoleń, opieki merytorycznej i motywacji finansowej (zob. §4.3) ściśle wpisuje się w wysokie standardy w zakresie jakości audytu.

System kontroli jakości obejmuje **zasady i procedury** w dziedzinach przedstawionych poniżej, które zostały szczegółowo opisane w naszym Podręczniku Zapewnienia Jakości:

- * Odpowiedzialność i kierownictwo,
- * Niezależność i bezstronność,
- * Zasady i metodologia audytu,
- * Akceptacja i kontynuacja zleceń,
- * Zasoby ludzkie,



- * Monitorowanie systemu kontroli jakości,
- * Realizacja zleceń obejmująca:
- * Planowanie i nadzór nad zleceniami,
- * Konsultacje techniczne,
- * Dokumentację audytu,
- * Przeglądy niezależne,
- * Poufność,
- * Zarządzanie zleceniami międzynarodowymi,
- * Sprawy sporne.

Te zasady i procedury, zebrane w podręcznikach zarządzania ryzykiem i kontroli jakości Mazars, są systematycznie aktualizowane w celu uwzględnienia zmian w standardach międzynarodowych i sugestii użytkowników, które mają na celu poprawę efektywności i adekwatności systemu kontroli jakości.

✧ **Kontrole jakości koordynowane na poziomie organizacji**

Mazars wdrożył międzynarodowy system kontroli jakości obejmujący wszystkie firmy w organizacji, zarówno firmy będące jej zintegrowanymi członkami, jak i firmy związane umową o współpracy.

Na poziomie operacyjnym kontrolą jakości zarządza Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości (IQCC), odpowiedzialny zarówno przed Zarządem Grupy, jak i Komitetem Zarządzania Ryzykiem i Jakością Techniczną Audytu.

Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości (IQCC) przeprowadza dwa rodzaje przeglądów jakości:

- * sprawozdania obejmujące samoocenę dokonywaną przez poszczególne kraje w zakresie zgodności ze standardami IFAC uzupełnioną o wyniki wewnętrznych i zewnętrznych kontroli jakości oraz plan działania w obszarach wymagających poprawy. Sprawozdania takie, nazywane Sprawozdaniami z Przeglądów Jakości (REQAR), obejmują aspekty związane z metodologią audytu, etyką oraz wewnętrznym Systemem Zapewnienia Jakości i Kontroli,
- * okresowe kontrole, zwane IQAR (Międzynarodowe Przeglądy Jakości), przeprowadzane przez kontrolerów Mazars z różnych krajów.

Każdy kontroler odpowiedzialny za kontrolę jakości danej firmy członkowskiej sporządza plan działania biorąc pod uwagę zalecenia IQAR lub ReQAR. Plan działania musi być przedłożony do zatwierdzenia Zarządowi firmy członkowskiej. Partnerzy odpowiedzialni za monitoring w poszczególnych regionach są również informowani o planach działania i nadzorują ich wprowadzenie w porozumieniu z IQCC.

Co roku firmy członkowskie oceniają i nadzorują swój system kontroli jakości poprzez wdrożenie programu monitoringu, który dotyczy oceny adekwatności i skuteczności stosowanych procedur oraz przeglądu jakości dokumentacji zlecenia. Prace każdego partnera podlegają przeglądowi przynajmniej raz na trzy lata, a wyniki przeglądu dokumentacji zleceń są brane pod uwagę przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia.

Raz w roku wyniki wewnętrznych i zewnętrznych przeglądów kontroli jakości (ReQAR/IQAR) są przedstawiane partnerom i managerom, w tym Zarządowi firmy. Informacje takie muszą być wystarczająco szczegółowe, aby umożliwić podjęcie niezbędnych działań naprawczych, zarówno na poziomie firmy, jak i w odniesieniu do poszczególnych partnerów. Podsumowanie takie obejmuje co najmniej:

- * Opis stosowanych procedur oraz zakres przeglądu kontroli jakości,
- * Wnioski z przeglądów dotyczące procedur firmy i zleceń audytu,
- * W razie potrzeby, plany działania.

Podmioty ubiegające się o przyjęcie do zintegrowanej sieci Mazars muszą przejść uprzednią kontrolę merytoryczną IQCC. Raport z przeglądu kontroli jakości jest umieszczany w dokumentacji kandydata, która podlega zatwierdzeniu ze strony GEB oraz GGC, zanim zostanie przedstawiona do głosowania partnerom. Można dołączyć też plan działania, którego realizacja jest monitorowana przez IQCC oraz partnera odpowiedzialnego za monitoring w regionie geograficznym, do którego należy nowa firma członkowska.

Ostatnia kontrola jakości przeprowadzona przez Grupę Mazars w Mazars Audyt Sp. z o.o. odbyła się we wrześniu 2008 roku. Kontrola nie wykazała żadnych znaczących nieprawidłowości, które miałyby wpływ na rzetelne świadczenie usług rewizji finansowej. Wyniki kontroli zostały



przekazane Zarządowi, partnerom oraz pracownikom merytorycznym.

✧ **Przegląd niezależny przed wydaniem raportu i opinii z badania**

W celu zapewnienia ostatecznej kontroli zaproponowanych przez kluczowego biegłego rewidenta opinii i raportu, Mazars Audyt Sp. z o.o. stosuje procedurę przeglądu niezależnego. W ramach tej procedury wszystkie raporty i opinie przed ich podpisaniem podlegają analizie niezależnych i kompetentnych osób wyznaczonych do kontroli. Osoby wyznaczone do przeglądu nie mogą przeprowadzić kontroli, jeśli w ciągu 2 poprzednich lat uczestniczyły w badaniu sprawozdań finansowych danej spółki.

Opinia i raport z badania mogą zostać wydane pod warunkiem, że osoba przeprowadzająca przegląd niezależny ma pewność, że zespół badający sformułował właściwe wnioski oraz zastosował się do Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (MSRF) lub innych stosownych standardów i regulacji.

Przegląd musi być sformalizowany w formie standardowego kwestionariusza.

2.2.2 Oświadczenie o skuteczności systemu kontroli jakości

W styczniu 2008 r., po ogłoszeniu, że Mazars wdrożył globalnie koordynowany program kontroli jakości związany ze stosowaniem MSRF i spełnił inne określone wymagania w zakresie etyki, firmie jako jednej z pierwszych przyznano pełne członkostwo w Forum Firm.

Podjęcie się obowiązków związanych z członkostwem w Forum przyczynia się do zwiększenia jakości usług świadczonych na rzecz podmiotów korzystających z profesjonalnych usług badania sprawozdań finansowych.

W związku z powyższym, Mazars zobowiązał się do:

- ✧ Przestrzegania standardów kontroli jakości zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Kontroli Jakości wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB), a także z odpowiednimi krajowymi standardami kontroli jakości oraz do regularnego

przeprowadzania globalnie koordynowanych przeglądów zapewnienia jakości w zakresie nieograniczonym przepisami krajowymi.

- ✧ Wdrożenia polityki i metodologii w zakresie przeprowadzania audytów międzynarodowych opartych, w najszerszym możliwym zakresie, na standardach MSRF wydanych przez IAASB, oraz
- ✧ Wdrożenia polityki i metodologii zgodnej z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych IFAC i krajowymi kodeksami etyki.

Na podstawie wniosków z monitoringu Kontroli Jakości, w grudniu 2008 roku Mazars wydał oświadczenie, że spełnił obowiązki wynikające z członkostwa w Forum Firm, we wszystkich istotnych aspektach.

✧ **Oświadczenie Zarządu Spółki dotyczące skuteczności systemu kontroli jakości**

Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości opisany powyżej dostarcza dostateczną pewność, że system kontroli jakości w Spółce jest skuteczny, a jego zasady są przestrzegane.

2.2.3 Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości, przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru.

Ustawa o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym weszła w życie w dniu 6 czerwca 2009 roku. Od tego czasu do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka Mazars Audyt Sp. z o.o. nie podlegała kontroli przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości.



“

*... Ponad 450 klientów
giełdowych badanych
przez Mazars na
wszystkich kontynentach,
na ponad 50 rynkach i
giełdach.*

”





3.1. Oferta usług i przychody

3.1.1 Oferta globalnych usług Mazars oraz przychody skonsolidowane

Jak zostało już wspomniane wcześniej, usługi Mazars są podzielone na cztery międzynarodowe linie biznesowe, z których dwie koncentrują się na rodzaju klientów – jednostkach zainteresowania publicznego oraz firmach prywatnych różnej wielkości (*Owner Managed Businesses*), a dwie pozostałe na rodzaju usług, tj. doradztwie prawnym oraz podatkowym. Te cztery linie międzynarodowe znajdują swoje odzwierciedlenie na poziomie każdego kraju:

- * **Jednostki zainteresowania publicznego (PIE)** – linia usług obejmująca badanie sprawozdań finansowych i audyty na zlecenie oraz inne usługi doradztwa, przede wszystkim dla spółek giełdowych,
- * **Spółki prywatne (OMB)** – linia usług obejmująca badanie sprawozdań finansowych i doradztwa na rzecz spółek prywatnych o różnej wielkości, zwłaszcza średnich i małych przedsiębiorstw,
- * **Doradztwo podatkowe (TAX)** – linia biznesowa obejmująca pełną gamę usług doradztwa podatkowego,
- * **Doradztwo prawne (LAW)** – linia biznesowa w niektórych krajach obejmująca usługi doradztwa prawnego dla spółek, które nie są klientami audytu.

Obroty wg linii za 2008/2009 w mln. euro	
PIE	329,1
OMB	330,8
TAX	96,3
LAW	17,4
OGÓŁEM	773,6

3.1.2 Przychody Spółki

Obroty Mazars Audyt Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 sierpnia 2009 roku wynoszą 16.510 tys. złotych.

Rodzaj Usług	Wartość w tys. złotych
Czynności rewizji finansowej oraz ekspertyzy i opinie ekonomiczno-finansowe	13 929
Doradztwo podatkowe	1 359
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	164
Inne usługi	1 058
Razem za rok obrotowy 1.09.2008-31.08.2009*	16 510

* dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego Mazars Audyt Sp. z o.o. na 31 sierpnia 2009 roku.

W Polsce w ramach grupy działa również Spółka Mazars Polska Sp. z o.o., której przedmiotem działalności jest wykonywanie ekspertyz finansowych i analiz księgowych (audytów).

3.2. Lista jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej za rok zakończony 31 sierpnia 2009 r.

3.2.1 Emitenci papierów wartościowych dopuszczeni do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej mający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Lista zleceń na dzień 31 sierpnia 2009 r. obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2008 do 31 sierpnia 2009 r.).

Arcus S.A.
Belvedere S.A.
Dom Maklerski IDM S.A.
Electus S.A.
Farmacol S.A.
Konsorcjum Stali S.A.
Orzeł Biały S.A.
PIP Instal Lublin S.A.
Teta S.A.
Vistula Group S.A



3.2.2 Banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziałów banków zagranicznych

Lista zleceń na dzień 31 sierpnia 2009 r. obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2008 do 31 sierpnia 2009 r.).

Alior Bank S.A.
Cetelem Bank S.A.
Noble Bank S.A.

3.2.3. Zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji

Lista zleceń na dzień 31 sierpnia 2009 r. obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2008 do 31 sierpnia 2009 r.).

Avanssur S.A. Oddział w Polsce
AXA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
AXA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
Cardif – Assurances Risques Divers S.A. Oddział w Polsce
Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Cardif Polska S.A.

3.2.4. Inne jednostki zainteresowania publicznego (w rozumieniu Ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym)

Lista zleceń na dzień 31 sierpnia 2009 r. obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2008 do 31 sierpnia 2009 r.).

AXA Otwarty Fundusz Emerytalny
AXA Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych



“

*...Stworzyć atrakcyjne
miejsce pracy dla
najzdolniejszych
specjalistów na całym
świecie i zapewnić im
odpowiednie warunki
rozwoju w długiej
perspektywie.*

”



4

Zasoby ludzkie



4.1. Zatrudnienie

4.1.1 Zatrudnienie na poziomie międzynarodowym

Na dzień 31 sierpnia 2009 r. w biurach Mazars w 50 krajach należących do zintegrowanej sieci pracowało 11 300 osób, w tym ponad 1 800 nowych pracowników i osób przyjętych do pracy w sezonie 2008-2009.

4.1.2 Pracownicy Spółki

W sezonie 2008/2009 średnia liczba osób zatrudnionych w Mazars Audyt Sp. z o.o. wyniosła 57 osób (w wymiarze odpowiadającym pełnemu etatowi).

4.1.3 Pracownicy zaangażowani w świadczenie usług rewizji finansowej w Spółce

W sezonie 2008/2009 liczba pracowników merytorycznych zaangażowanych w świadczenie usług rewizji finansowej w biurach Mazars Audyt Sp. z o.o. wyniosła 37 osób.

4.2. Partnerzy

4.2.1 Partnerzy międzynarodowi

Na dzień 31 sierpnia 2009 r., liczba partnerów Mazars działających w 50 zintegrowanych krajach wynosiła 562.

4.2.2. Partnerzy w Polsce

W sezonie 2008-2009 Mazars w Polsce zatrudniał 3 partnerów, w tym Mazars Audyt Sp. z o.o. zatrudniał 2 partnerów (w wymiarze odpowiadającym pełnemu etatowi).

4.2.3. Informacje dotyczące podstawy wynagradzania partnerów oraz informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Partnerzy są wynagradzani proporcjonalnie do wyników osiąganych przez całą organizację Mazars łącznie oraz w stosunku do wyników biura lokalnego, w którego rozwój mają bezpośredni wkład.

Na poziomie organizacji funkcjonuje pojęcie „wyników operacyjnych” po wyłączeniu wszelkich ewentualnych wydatków nadzwyczajnych (na przykład związanych ze sprawami sądowymi), które są ponoszone jedynie na poziomie krajowym.

Zyski są dzielone pomiędzy partnerów proporcjonalnie do przynależnych im udziałów („punkty bazowe”). Finansowanie działalności leży w wyłącznej gestii każdej lokalnej firmy członkowskiej i podlega takiej samej zasadzie proporcjonalności co podział zysków.

Wiele krajów wybrało także system bonusów oparty na indywidualnych wynikach, pobieranych z puli wynoszącej do 10% wyniku zrealizowanego przez dany kraj.

Punkty bazowe są przydzielane partnerom po zatwierdzeniu przez GGC oraz zaopiniowaniu przez GEB co trzy lata w zależności od łącznych wyników danego kraju oraz indywidualnych wyników każdego z partnerów. Wyniki oceniane są według różnych kryteriów: profesjonalizm i zaangażowanie merytoryczne, znaczenie i złożoność realizowanych zleceń, wkład w ogólny rozwój firm lokalnych oraz Grupy, poziom odpowiedzialności zarządczej, wyniki w zakresie zarządzania finansami, współpraca z innymi partnerami itp. Żadne z wymienionych wyżej kryteriów nie jest oceniane w oderwaniu od pozostałych, jednakże największe znaczenie mają kompetencje merytoryczne oraz umiejętność współpracy z innymi partnerami.

W Mazars Audyt Sp. z o.o., kluczowi biegli rewidentzi będący partnerami są wynagradzani na podstawie zasad określonych powyżej. Kluczowi biegli rewidentzi oraz biegli rewidentzi pełniący równocześnie funkcję członka zarządu niebędący partnerami otrzymują wynagrodzenie składające się ze stałej części wypłacanej w okresach miesięcznych oraz dodatkowego wynagrodzenia wypłacanego po zakończeniu roku finansowego. Podstawą do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia jest ocena realizacji wyznaczonych rocznych celów.

4.3. Polityka Mazars dotycząca kształcenia ustawicznego audytorów

Grupa Mazars uważa, że jej program szkoleń wewnętrznych ma strategiczne znaczenie nie



tylko z powodu swojej treści (dzielenie się doświadczeniem i aktualizacja wiedzy merytorycznej), ale także dlatego, że jest on podstawowym środkiem komunikacji z pracownikami w odniesieniu do wymagań w obszarze postępowania zawodowego i etyki.

W każdej z firm członkowskich dla każdego pracownika i partnera prowadzony jest rejestr odbytych kursów szkoleniowych. Ma to zagwarantować, że przejdą oni stopniowo cały program szkoleniowy organizacji oraz że odbyte szkolenia odpowiadają obowiązkom i zleceniom przydzielanym danemu pracownikowi.

Cykl szkoleń każdej firmy członkowskiej obejmuje ogólny program, któremu podlegają wszyscy pracownicy na każdym poziomie. Celem tego programu jest umożliwienie każdemu pracownikowi uzyskania i rozwinięcia wiedzy specjalistycznej w zakresie standardów audytu, standardów księgowości, technik audytorskich i zasad zarządzania zleceniami.

Program szkoleń obejmuje także szkolenia specjalistyczne dotyczące określonych sektorów (w szczególności ubezpieczenia, sektor publiczny i koncesje, bankowość i hi-tech).

Pracownicy zaangażowani w audyty grup międzynarodowych powinni zdobyć wiedzę na temat następujących kwestii z systemów prawnych, dla których przeprowadzany jest dany audyt międzynarodowy:

- * obowiązujące standardy sprawozdawczości finansowej i rewizji finansowej,
- * koordynacja audytów obejmujących badanie spółek w kilku krajach,
- * obowiązujące przepisy dotyczące spółek notowanych na giełdzie,
- * obowiązujące wymogi dotyczące ładu korporacyjnego,
- * globalne i lokalne otoczenie gospodarcze oraz biznesowe.

Program szkoleń wewnętrznych jest uzupełniany przez zewnętrzne seminaria odpowiadające konkretnym wymaganiom stawianym pracownikom i wynikającym z otaczającego środowiska oraz obszarów działalności klientów.

Często organizowane są wewnętrzne spotkania merytoryczne w celu aktualizacji wiedzy specjalistycznej pracowników, umożliwienia dzielenia się wiedzą zdobytą podczas wykonywania określonych zleceń oraz

wykorzystania i odniesienia się do bieżących spraw, interesujących z punktu widzenia zawodowego.

Uniwersytet Mazars rozpoczął działalność na początku 2008 r., stawiając sobie trzy cele:

- * pozycjonowanie Mazars jako uczestnika rynku kierującego się najwyższymi standardami jakości,
- * skupienie uwagi pracowników na kulturze Mazars (Mazars Way),
- * zwiększenie zaangażowania Mazars w kwestie społeczne.

Uniwersytet Mazars koordynuje wszystkie szkolenia organizowane przez Grupę, dba o integrację oraz czuwa nad spójnością rozwoju kompetencji zawodowych. Funkcjonując jako platforma, na której spotykają się różne struktury tworzące Grupę, Uniwersytet zachęca do dzielenia się wiedzą, doświadczeniem i najlepszymi praktykami.

W celu spełnienia Międzynarodowych Standardów Edukacyjnych dla zawodowych Księgowych IES 7, obowiązujących od 1 stycznia 2006 r., wykwalifikowani specjaliści muszą:

- * odbyć co najmniej 120 godzin szkolenia zawodowego w każdym trzyletnim okresie, z czego 60 godzin powinno być udokumentowane,
- * odbyć co najmniej 20 godzin szkolenia zawodowego w każdym roku.

4.3.1. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Mazars spełnia wymogi IES 7 (zob. wyżej). Zarejestrowani biegli rewidentzi oraz partnerzy muszą odbyć co najmniej 120 godzin lub równoważnych jednostek nauczania odpowiednich zajęć z rozwoju zawodowego w każdym trzyletnim okresie, z czego 60 godzin lub równoważnych jednostek powinno być udokumentowane. Muszą również odbyć co najmniej 20 godzin lub równoważnych jednostek nauczania w każdym roku.

Mazars stworzył własną politykę w zakresie ustawicznego kształcenia zawodowego obejmującą: organizowanie i prowadzenie merytorycznych seminariów wewnętrznych i zewnętrznych, aktywny udział i zaangażowanie profesjonalnej kadry w działalność znaczących



krajowych i międzynarodowych organizacji księgowych i audytorskich, jak również uczestnictwo w seminariach i konferencjach merytorycznych.

Prowadzona jest roczna ewidencja godzin szkolenia odbytych przez wszystkich zarejestrowanych biegłych rewidentów w celu zapewnienia, że spełnione są minimalne wymagania kształcenia ustawicznego w okresach kilkuletnich. Wykaz biegłych rewidentów, którzy nie spełniają wymogów kształcenia ustawicznego jest przekazywany Zarządowi w celu wdrożenia nadzoru i opracowania planu działania.

Na podstawie opisanych powyżej elementów Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. poświadcza, że biegli rewidentzi spełniają wymagania w zakresie kształcenia ustawicznego określone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



“

*... Działanie na rzecz
interesu publicznego na
pięciu kontynentach.*

”



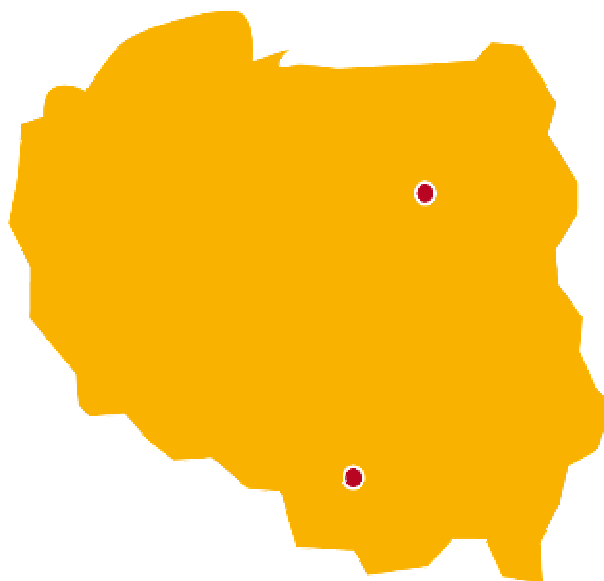
5

Obecność Mazars w Polsce/na świecie



*Zasięg krajowy /międzynarodowy Mazars
wg stanu na 1 września 2009 r.*

Warszawa / Warsaw
Kraków / Cracow









www.mazars.pl
www.mazars.com

