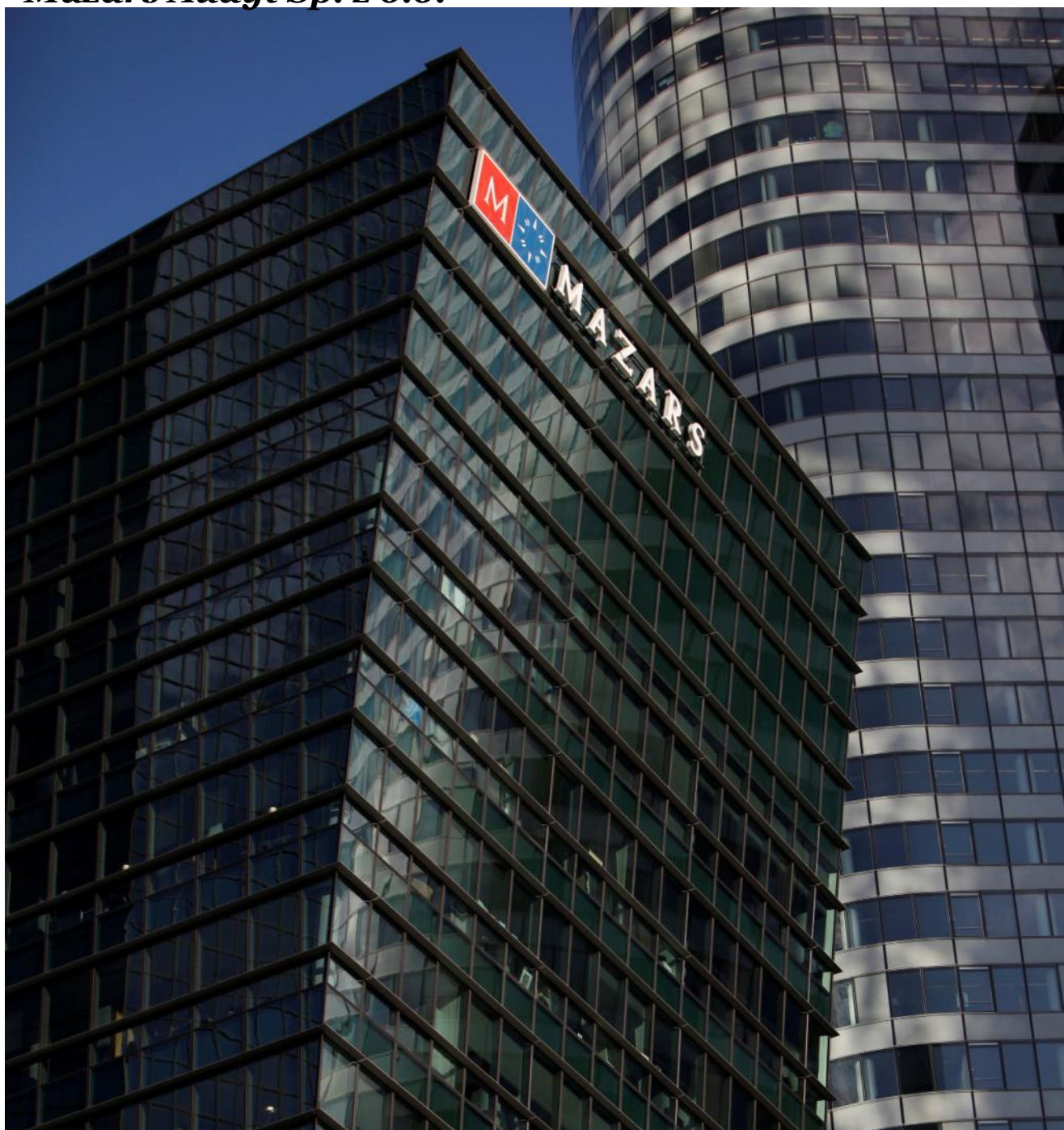


SPRAWOZDANIE Z
PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA
2012 - 2013
Mazars Audyt Sp. z o.o.





SPIS TREŚCI

Wstęp

I. Prezentacja Mazars

II. Polityka zapewnienia jakości i zarządzania ryzykiem Mazars

III. Klienci

IV. Zasoby ludzkie

V. Obecność w Polsce i na świecie

WSTĘP

Wyznaczając razem nowe drogi

Mamy zaszczyt przedstawić Państwu Sprawozdanie z przejrzystości działania obejmujące okres od 1 września 2012 do 31 sierpnia 2013 roku.

Grupa Mazars jest wiodącą i stale rozwijającą się międzynarodową, zintegrowaną i niezależną organizacją specjalizującą się w audycie, doradztwie, księgowości, usługach podatkowych i prawnych. Na dzień 31 sierpnia 2013 roku Mazars posiada biura w 71 krajach oraz zespół liczący blisko 14.000 wysoko wykwalifikowanych specjalistów. Nasze skonsolidowane obroty za rok 2012-2013 wyniosły 1.045 mln euro, co oznacza wzrost o 3% w stosunku do roku ubiegłego przy stałym kursie wymiany.

W roku obrotowym 2012-2013 Grupa Mazars kontynuowała inwestycje w zasoby ludzkie, usługi i procesy w celu utrzymania i zapewnienia klientom wysokich standardów obsługi. Powyższa strategia pozwoliła na utrzymanie tendencji rozwoju działalności, skutkującej m.in. pozyskaniem nowych klientów. Pomimo trudniejszych warunków rynkowych Grupa odnotowuje stały wzrost poprzez starannie dobrany mix wzrostu organicznego i zewnętrznego.

W Polsce, gdzie w dalszym ciągu była odczuwalna niepewność w związku z kryzysem ekonomicznym, który dotknął znaczącą część gospodarek świata, w tym rynki Europy Zachodniej, koncentrowaliśmy się na dalszym rozwoju relacji z przedsiębiorstwami polskimi. Podjęliśmy też szereg inicjatyw na poziomie regionalnym, m.in. poprzez udział w Road Show Europejskiego Kongresu w krajach Grupy Wyszehradzkiej oraz zacieśnieniu współpracy pomiędzy biurami Mazars w Europie Środkowo-Wschodniej. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom naszych klientów, rosnącym inwestycjom azjatyckim oraz zainteresowaniem polskich firm ekspansją w Azji, wiosną 2013 roku uruchomiliśmy Asian Desk.

Zarówno na świecie jak i w Polsce, naszej działalności towarzyszy odpowiedzialność za środowisko, społeczność i otoczenie biznesowe, których jesteśmy częścią. Mazars wspiera wiele projektów mających na celu ochronę środowiska naturalnego, szacunku dla różnorodności oraz propagowanie utrzymania równowagi pomiędzy życiem zawodowym a prywatnym. W odpowiedzi na tempo życia w dzisiejszym świecie i pojawiające się problemy społeczne związane z zachwianiem równowagi między tymi dwoma istotnymi obszarami życia, podczas ubiegłorocznego Forum Ekonomicznego w Krynicy, Mazars był współorganizatorem panelu dyskusyjnego „Jak móc jeszcze dłużej i lepiej? Dlaczego i jak dbać o work-life balance w perspektywie pracy do 67 roku życia?”. Przy współpracy z Instytutem Psycho-Immunologii opracowaliśmy też aplikację na urządzenia z androidem – kalkulator Work-Life-Balance z praktycznymi poradami.

Grupa Mazars od lat z własnej inicjatywy publikuje raporty roczne sporządzone zgodnie z MSSF i zbadane przez niezależnych biegłych rewidentów, stosując się do wymogów przejrzystości obowiązujących jej klientów giełdowych.

W tym duchu, już od kilku lat Mazars w Polsce jest partnerem konkursu Instytutu Rachunkowości i Podatków „Best Annual Report”, którego celem jest promowanie raportów rocznych o największej wartości użytkowej dla akcjonariuszy i inwestorów, a w konsekwencji zwiększenie bezpieczeństwa rynku kapitałowego w Polsce.

Będziemy kontynuować starania, aby nasze usługi oraz rozwój naszej działalności służyły jak najlepiej społeczności naszych klientów, pracowników oraz partnerów biznesowych.

Zapraszamy do zapoznania się z naszym Sprawozdaniem z przejrzystości działania, sporządzonym zgodnie z Dyrektywą Unii Europejskiej oraz Ustawą o biegłych rewidentach oraz ich samorządzie, podmiotach uprawnionych



do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 (Dz. U. 2009, nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

Warszawa, dnia 29 listopada 2013 roku



Michel Kiviattkowski
Partner Zarządzający grupy Mazars w Polsce



Monika Kaczorek
Partner odpowiedzialny za Zarządzanie Ryzykiem

01

*“Unikalny model
zintegrowanej sieci
partnerów”*



I. PREZENTACJA MAZARS

Mazars jest międzynarodową, zintegrowaną i niezależną organizacją specjalizującą się w audycie, doradztwie, księgowości, usługach podatkowych i prawnych. Na dzień 1 stycznia 2013 roku Grupa działa w 71 krajach i korzysta z doświadczenia prawie 14.000 specjalistów, wspierając przedsiębiorstwa – zarówno duże międzynarodowe grupy kapitałowe, MŚP, prywatnych inwestorów, jak i instytucje publiczne. W kolejnych 14 krajach Mazars posiada również biura współpracujące i przedstawicielstwa, dzięki którym może obsługiwać klientów według tych samych wysokich standardów jakości. Stosując innowacyjne, zindywidualizowane podejście, a przy tym rozumiejąc oczekiwania i wyzwania stojące przed klientami, Mazars oferuje im szeroką gamę usług, których jakość zagwarantowana jest ugruntowaną wiedzą merytoryczną specjalistów. Dzięki temu możemy zaproponować wartość dodaną i tym samym przyczyniać się do sukcesów odnoszonych przez naszych klientów. W dobie globalizacji, Mazars wierzy, że inteligencja całego zespołu jest źródłem najlepszych rozwiązań. Dlatego wykorzystujemy talenty wszystkich naszych zespołów, aby zapewnić dynamiczny rozwój z korzyścią dla wszystkich a przede wszystkim dla naszych klientów.

1.1 Mazars w Polsce

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

Mazars Audyt Sp. z o.o. (zwana dalej „Spółką”) ma przyjemność przedstawić swoje sprawozdanie z przejrzystości działania na dzień 31 sierpnia 2013 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.

1.1.1 Struktura własnościowa

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 Régionale des Commissaires aux Comptes w Wersalu od 1986 roku.

Pozostali udziałowcy Spółki:
- Monika Kaczorek.

1.1.2 Struktura organizacyjno-prawna

Mazars Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 186.

1.1.3 Struktura zarządzania

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

Prezes Zarządu:

- Olivier Degand

Wiceprezes Zarządu:

- 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.

1.2 Mazars na świecie

Od 1995 roku Mazars buduje unikalną 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.

Stworzyliśmy zintegrowaną międzynarodową sieć partnerów, mając przede wszystkim na celu zagwarantowanie jednakowej jakości usług naszym klientom.

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 określanie 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 z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz badane wspólnie przez dwa niezależne biura audytorskie, BDO i Crowe Clark Whitehill.

Zarząd Grupy (GEB), wybierany bezpośrednio przez partnerów, ponosi ostateczną odpowiedzialność za kształt organizacji Mazars. Mazars nie jest zwykłym zbiorem firm lokalnych, lecz zintegrowaną organizacją zrzeszającą specjalistów mających wspólne cele dotyczące rozwoju, dzielących zobowiązanie do inwestowania i osiągania merytorycznej doskonałości, ponoszenia ryzyka i podziału zysków.

Integracja operacyjna

W celu zapewnienia jak najlepszej obsługi klientom na całym świecie Mazars rozwinął globalne, jednolite i zintegrowane podejście do rynków, na których działa.

Międzynarodowa struktura Mazars opiera się na dwóch głównych sektorach rynkowych: Jednostkach Zainteresowania Publicznego (PIE) oraz Spółkach Prywatnych (OMB); dwóch specjalistycznych liniach usługowych – Prawniczej (Law) i Podatkowej (Tax) oraz czterech jednostkach wsparcia (GSU) wspomagających rozwój działalności grupy. Wszystkie cztery linie PIE, OMB, Tax i Law, a także cztery jednostki wsparcia są reprezentowane zarówno na poziomie Grupy poprzez Globalne Jednostki Biznesowe (GBU) i Globalne Jednostki Wsparcia (GSU), jak i na poziomie poszczególnych krajów poprzez Krajowe Jednostki Biznesowe (CBU) i Krajowe Jednostki Wsparcia (CSU).

Głównym zadaniem GBU jest określenie ogólnej strategii, monitorowanie i wspieranie jej realizacji na poziomie poszczególnych krajów oraz zapewnianie operacyjnej skuteczności Grupy. W tym znaczeniu GBU odpowiedzialne są za całościową realizację celów strategicznych (w tym rozwój i rentowność). GSU pomocniczo wspierają naszą działalność na rzecz naszych klientów w takich dziedzinach jak procedury, systemy informatyczne i zarządzanie zasobami ludzkimi.

Mazars posiada strukturę, w której poszczególne kraje, GBU, GSU i Grupa działają w sposób jednolity. Struktura zarządzania zakłada okresowe spotkania senior partnerów / menadżerów wszystkich

zintegrowanych firm i szefów jednostek globalnych odbywające 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.
- Każda globalna jednostka biznesowa jest reprezentowana 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 Grupy.

Wszystkie firmy międzynarodowej zintegrowanej sieci Mazars stale podwyższają jakość usług oferowanych dużym międzynarodowym grupom w coraz bardziej zróżnicowanym i zglobalizowanym otoczeniu gospodarczym.

1.2.2 Ład korporacyjny Mazars Scrl

Podczas corocznego Zgromadzenia Partnerów w grudniu 2012 roku Grupa wybrała organy zarządzające na 4-letnią kadencję. Dzięki połączeniu doświadczenia i równomiernemu podziałowi obowiązków ład korporacyjny Mazars daje stabilną podstawę wdrożenia długoterminowej strategii Grupy, która odpowiada na główne wyzwania zewnętrzne i wewnętrzne zidentyfikowane przez Mazars:

- Wzmocnienie wzrostu organicznego Grupy i zarządzanie operacjami interdyscyplinarnymi wraz z Zarządem Grupy (GEB),
- Włączenie doświadczonych osób do analizy kwestii strategicznych w ramach Globalnego Komitetu Strategicznego (GSC),
- Wprowadzenie niezależnych członków do Rady Nadzorczej Grupy (GGC) w celu spełnienia

najbardziej rygorystycznych standardów w zakresie nadzoru,

- Przygotowanie przekazania władzy nowemu pokoleniu liderów.

Odpowiedzialność za zarządzanie firmami członkowskimi organizacji Mazars spoczywa na poszczególnych zarządach krajowych.

Zarząd Grupy (GEB)

Zarząd Grupy (GEB), wybierany bezpośrednio przez partnerów, ponosi ostateczną odpowiedzialność za kształt organizacji Mazars. Praca GEB jest nadzorowana przez Radę Nadzorczą Grupy (GGC), która podejmuje decyzje o wynagrodzeniu członków GEB. Składa się on z 3 do 9 członków mianowanych przez Walne Zgromadzenie Partnerów na czteroletnią kadencję zgodnie z dwustopniowym procesem: wybór Prezesa, następnie wybór pozostałych członków na podstawie propozycji wybranego Prezesa.

Zarząd Grupy, którego kadencja wygasa z końcem 2016 roku składa się obecnie z 6 członków:

- Philippe Castagnac, Dyrektor Zarządzający Grupy, Prezes GEB
- Antonio Bover, Wiceprezes Zarządu
- Hervé Hélias, Wiceprezes Zarządu
- Hilton Saven, Wiceprezes Zarządu
- Phil Verity, Wiceprezes Zarządu
- Victor Wahba, Wiceprezes Zarządu

oraz czterech Seniorów Doradców (byli członkowie GEB):

- Frédéric Allilaire, odpowiedzialny za Amerykę Północną i Południową, Bliski Wschód i Afrykę Północną,
- David Evans, nadzorujący politykę zasobów ludzkich w GSU,
- John Mellows, odpowiedzialny za region Azji i Pacyfiku,
- Jos van Huut, Przewodniczący Praxity Alliance.

GEB zbiera się dwa do trzech razy w roku oraz spotyka się z zarządami krajowymi w ramach Forum Krajów. W swoich bieżących działaniach GEB jest wspierany przez liderów Globalnych Jednostek Biznesowych (GBU) oraz Globalnych Jednostek Wsparcia (GSU).

Globalny Komitet Strategiczny (GSC)

W trudnym otoczeniu ekonomicznym, które wymaga od globalnych firm takich jak Mazars dostosowania narzędzi strategicznych, które są kluczowe dla realizacji długoterminowych celów wzrostu, Mazars korzysta z doświadczenia członków Globalnego Komitetu Strategicznego (GSC). Zarząd Grupy oraz Rada Nadzorcza powierzyły temu Komitetowi odpowiedzialność za kwestie strategii dotyczącej rozwoju Grupy. Jego rolą jest rozpoznanie i nadzór nad operacjami fuzji oraz połączeń, które wynikają z polityki rozszerzania międzynarodowego zasięgu Grupy oraz oferty usług, jak również aktywny udział w imieniu Mazars w pracach dotyczących regulacji zawodu i rynku audytu. Propozycje Komitetu są omawiane z GEB, następnie przedkładane GEB i GGC w celu podjęcia decyzji, a potem zatwierdzane przez Walne Zgromadzenie Partnerów.

GSC wzmacnia podstawy zarządzania Mazars, ponieważ opiera się na najbardziej doświadczonych jednostkach w Grupie. Składa się z czterech członków:

- Patrick de Cambourg, przewodniczący GSC i GGC,
- Douglas A. Phillips, Wiceprzewodniczący GSC i GGC,
- Philippe Castagnac, Dyrektor Zarządzający Grupy,
- Michel Barbet-Massin.

Do udziału w pracach Globalnego Komitetu Strategicznego będą stopniowo zapraszane inne osoby, zarówno z wewnątrz, jak i z zewnątrz organizacji.

Rada Nadzorcza Grupy (GGC)

Rada Nadzorcza Grupy (GGC) sprawuje ogólną funkcję nadzorczą nad działaniami zarządczymi GEB, wspólnie podejmuje decyzje o niektórych kwestiach (na przykład: zatwierdzenie operacji fuzji, nabycia lub zbycia, opinia na temat projektów mających istotny wpływ na Grupę itp.) i składa sprawozdania Walnemu Zgromadzeniu Partnerów. GGC spotyka się co najmniej raz na cztery miesiące. W jej skład wchodzi od 8 do 16 członków mianowanych przez Walne Zgromadzenie Partnerów na czteroletnią kadencję, przy czym od grudnia 2011 r. dołączyło do niej 2 zewnętrznych, niezależnych członków. Jeden członek GGC przewodzi również Komitetowi Audytu.

Wybrana w grudniu 2012 r. Rada Nadzorcza Grupy składa się obecnie z 14 członków:

- Patrick de Cambourg, Przewodniczący GGC,
- Kenneth Morrison, Wiceprzewodniczący GGC,
- Douglas A. Phillips, Wiceprzewodniczący GGC,
- Thierry Blanchetier,
- Kathryn Byrne,
- François de Carbonnel*,
- Anita de Casparis,
- Simone Del Bianco,
- Mohamed Ali Elaouani Cherif,
- Denise K. Fletcher*,
- Patrice de Folleville,
- Tim Hudson,
- Jean-Louis Simon,
- Kathleen Robison.

* Członkowie zewnątrzni

Zarządy krajowe

Zarządy krajowe mają za zadanie zarządzanie firmami członkowskimi oraz prowadzenie bieżącej działalności na poziomie lokalnym zgodnie z założeniami strategicznymi i operacyjnymi przyjętymi przez organizację. Ich członkowie są wybierani przez partnerów firmy członkowskiej po uprzednim zatwierdzeniu kandydatur przez GEB.

Walne Zgromadzenie Partnerów

Walne Zgromadzenie Partnerów odbywa się co najmniej raz w roku w ciągu sześciu miesięcy od zamknięcia roku obrotowego i odgrywa kluczową rolę w procesach zarządzania i podejmowania decyzji przez Mazars Scrl. Na Zgromadzeniu Partnerzy Mazars wspólnie wybierają organy zarządzające (co cztery lata), zatwierdzają główne decyzje i działania strategiczne Grupy, nominację nowych partnerów oraz zbadane roczne skonsolidowane sprawozdania Grupy.

1.2.3 Obecność Mazars na świecie na dzień 31 sierpnia 2013 r.

Mazars obsługuje swoich klientów na całym świecie poprzez:

- Zintegrowane firmy członkowskie w 71 krajach,
- Jednostki niezintegrowane w 14 krajach.

Jednostki niezintegrowane obejmują firmy współpracujące Mazars SCRL oraz lokalne firmy



współpracujące w danym kraju. Przedstawicielstwa/biura przedstawicielskie oferują często ograniczony zakres usług.

To firmy członkowskie tworzą zintegrowaną sieć partnerów, ale jednostki niezintegrowane również należą do sieci Mazars. Wszyscy są zobowiązani do przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem opisanych w rozdziale 2 niniejszego sprawozdania.

Ponadto Mazars (łącznie ze wszystkimi zintegrowanymi członkami Grupy) jest jednym z członków-założycieli międzynarodowego stowarzyszenia niezależnych firm - Praxity utworzonego w 2007 roku jako jednostka not-for-profit, zarejestrowana zgodnie z prawem belgijskim (AISBL). Praxity jest obecne w 89 krajach. Każda firma należąca do Praxity, wybrana po szczegółowym procesie auto-ewaluacji, świadczy usługi księgowe oparte o najbardziej aktualne standardy i wiedzę na temat lokalnych praktyk. 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. Mazars jest firmą członkowską Praxity.

Poprzez Praxity Mazars może towarzyszyć swoim klientom w 18 dodatkowych krajach.



02

*“Wysokie standardy jakości
na całym świecie”*

II. POLITYKA ZAPEWNIENIA JAKOŚCI I ZARZĄDZANIA RYZYKIEM MAZARS

Zarząd Grupy Mazars ponosi ogólną odpowiedzialność za wewnętrzną kontrolę jakości i za przeprowadzenie okresowego przeglądu jej skuteczności. GEB jest wspierany przez Jednostkę Globalnego Wsparcia ds. Technologii i Innowacji (T&I GSU).

Jednostka Globalnego Wsparcia ds. Technologii i Innowacji:

- określa procedury i system zapewnienia jakości, wdrażane w celu przestrzegania określonych wymogów przez wszystkie jednostki biznesowe i jednostki zarządzające. 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 międzynarodowym kontrolach, które mają na celu zagwarantowanie zgodności z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej (MSRF), Kodeksem Etyki IFAC i Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości (MSKJ) 1. Raz w roku przeprowadzana jest kontrola wdrożenia planów działania ustalanych wspólnie z osobami odpowiedzialnymi za zarządzanie ryzykiem i jakością w firmach członkowskich Mazars i zatwierdzonych przez Partnerów zarządzających. Dokonywany jest również przegląd samooceny rocznej każdej z firm członkowskich oraz wyników wewnętrznych i zewnętrznych przeglądów zapewnienia jakości.

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. Muszą one przypominać wszystkim o istnieniu systemu zapewniania jakości i podkreślać wagę przestrzegania wymogów prawnych i regulacyjnych, zwłaszcza w zakresie kodeksu etyki zawodowej i standardów rewizji

finansowej w chwili przyjmowania i realizacji nowych zleceń.

Stosowane przez Mazars zasady systemu zapewnienia jakości oraz zarządzania ryzykiem są zgodne ze standardami Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Zasady Mazars są dostępne online i systematycznie aktualizowane o zmiany w przepisach.

Mazars jest członkiem Forum Firm i począwszy od 2007 roku składa coroczną deklarację, że organizacja spełnia kryteria stawiane członkom Forum. Kryteria te obejmują: wdrożenie globalnego programu zapewnienia jakości oraz stosowanie Kodeksu Etyki IFAC i MSRF w przypadku badań grup międzynarodowych.

Forum Firm (Forum) założone oficjalnie w 2002 r. jest stowarzyszeniem międzynarodowych sieci firm księgowych przeprowadzających badania sprawozdań finansowych na poziomie globalnym, które są lub mogą być wykorzystane przy zleceniach międzynarodowych. Członkowie Forum zobowiązują się do stosowania i propagowania stosowania najlepszych praktyk w zakresie badania sprawozdań finansowych na całym świecie. Zaangażowanie w spełnianie obowiązków wynikających z członkostwa w Forum przyczynia się do podniesienia standardów międzynarodowej praktyki procedur audytu w interesie użytkowników tych usług. Pozytywna rola, jaką odgrywa Forum Firm jest regularnie doceniana przez międzynarodowe organizacje - interesariuszy i międzynarodowe oraz lokalne organy regulacyjne.

Mazars jest zaangażowany w prace IFAC poprzez aktywne uczestnictwo i silną reprezentację w trzech jego radach i komitetach:

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

2.1. Niezależność

Zgodnie ze stanem na 31 sierpnia 2013 roku, Mazars jest biegłym rewidentem ponad 500 spółek giełdowych w 71 zintegrowanych krajach oraz w 14 krajach, w

których Mazars świadczy usługi swoim klientom poprzez niezintegrowane z siecią firmy.

Zachowanie niezależności jest dla firm audytorskich kluczowe.

2.1.1 Postępowanie Mazars w zakresie niezależności

Kodeks postępowania w zakresie niezależności i bezstronności Mazars

W celu stworzenia podstawy do wdrożenia kluczowych wartości w całej Grupie, Mazars uchwalił Kodeks postępowania w Zakresie niezależności i bezstronności (CCOI), który jest zgodny ze znowelizowanym Kodeksem IESBA obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.

Każdy kraj członkowski Mazars musi porównać zasady krajowe z zasadami zawartymi w CCOI, a w razie potrzeby poinformować pozostałych członków organizacji o bardziej restrykcyjnych przepisach krajowych, które są udokumentowane jako Specyficzne Przepisy Krajowe (CSP).

Zasady etyki stanowią integralną część programu szkoleń w firmie, a Kodeks jest udostępniony wszystkim partnerom i pracownikom.

Mazars wzmacnia swoją strategię zróżnicowanych usług poprzez przestrzeganie przepisów w zakresie informacji finansowych. Ustala jasno, jakie inne dodatkowe 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 podstawach:

- 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.

Świadczenie dodatkowych usług na rzecz klienta audytu podlega procedurze uprzedniego zatwierdzenia ze strony wiodącego partnera, a w niektórych przypadkach może odbywać się po uzyskaniu opinii osoby odpowiedzialnej za wymogi etyczne w firmie. Jeśli wymaga tego standard rewizji finansowej lub jeśli klient wdrożył procedurę udzielania uprzedniej zgody na świadczenie takich usług, ich świadczenie wymaga także zgody komitetu audytu klienta.

- Spis innych usług świadczonych dla klientów audytu. W przypadku badania grupy lista ta stanowi integralną część instrukcji badania grupy przekazywanych przez zespół koordynujący. Informacja o innych usługach dodatkowych jest przekazywana przed ich wykonaniem, następnie usługi te podlegają inwentaryzacji a posteriori. Dodatkowo, potwierdzenie niezależności należy przekazać zespołowi badającemu oraz partnerowi odpowiedzialnemu za badanie sprawozdań finansowych grupy.
- Coroczna deklaracja niezależności składana przez partnerów i pracowników oraz szczegółowy przegląd wszelkich sytuacji, które mogłyby zagrozić niezależności. Ani Partnerzy organizacji Mazars ani 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 jednostki badanej i osobami sprawującymi istotne funkcje z punktu widzenia audytu. Ponadto wszystkie firmy, 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.
- Dostęp wszystkich zatrudnionych pracowników do listy klientów podlegających szczególnym wymogom etycznym;

- Szkolenia personelu merytorycznego w zakresie zasad etyki oraz procedur dotyczących etyki stosowanych przez firmę;
- Konsultacja z ekspertami w kwestiach merytorycznych, etycznych oraz wszelkich innych;
- Limity wynagrodzenia przypadającego na jednego klienta 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 odpowiednie środki zaradcze,
- Sposób wynagradzania partnerów, który nie jest powiązany jedynie z poziomem zafakturowanych honorariów, z pozyskaniem nowych klientów, z uzyskaniem dodatkowych zleceń dla klientów już obsługiwanych ani też wynikami finansowymi, ale uwzględnia jakość realizacji zleceń.

Komitet ds. Akceptacji i Etyki, pod nadzorem Zarządu Jednostki Globalnego Wsparcia ds. Technologii i Innowacji (T&I GSU), jest odpowiedzialny za rozpatrywanie wszelkich potencjalnych problemów, które zostały mu zasygnalizowane, za przegląd proponowanych odstępstw od CCOI w poszczególnych krajach, za sprawdzenie, czy organizacja uwzględnia zmiany międzynarodowych standardów etycznych.

Zarząd T&I GSU jest także odpowiedzialny za sprawdzenie, czy w każdej firmie członkowskiej istnieją i są monitorowane procedury zarządzania ryzykiem.

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 za zlecenie.

Fakt posiadania zespołu partnerów wzmacnia niezależność firmy i pozwala korzystać z szerszej wiedzy merytorycznej przy zleceniu. Partnerzy odpowiedzialni za zlecenie są zaangażowani w

kluczowe etapy badania i są głównymi osobami kontaktowymi zarówno w relacjach wewnętrznych, jak i na zewnątrz firmy.

W Mazars zasadę rotacji stosuje się do wszystkich wiodących partnerów uczestniczących w badaniu jednostek zainteresowania publicznego, rotacja musi odbywać się co najmniej raz na siedem lat, przy czym ponowny udział w badaniu może nastąpić dopiero po upływie 2 lat zgodnie z przepisami Dyrektywy Unii Europejskiej w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych i Kodeksu Etyki IESBA. Rotacja partnerów zmniejsza ryzyko „poufałości” w stosunku do klienta, które mogłoby 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 zleceń, za które są odpowiedzialni. Przydział zleceń podlega corocznemu przeglądowi pod kątem zmian w sytuacji każdego z partnerów i napotkanych szczególnych trudności.

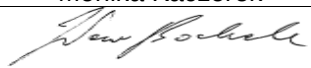
W rzadkich przypadkach rozbieżności ze stanowiskiem Komitetu Technicznego, spory są rozstrzygane przez Zarząd. Ostateczne decyzje w zakresie zapewnienia jakości i procedur podejmuje zespół dwóch partnerów odpowiedzialnych za zlecenie. Kwestia ta jest kluczowa z punktu widzenia ochrony osobistego zaangażowania 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

Postępowanie w zakresie zapewnienia niezależności i systemy zapewnienia niezależności opisane powyżej zostały stworzone w celu zidentyfikowania okoliczności, w których niezależność Mazars Audit Sp. z o.o. mogłaby być zagrożona oraz w celu zapewnienia, że odpowiednie kroki zaradcze zostały wdrożone. Działanie i skuteczność tych procedur są przedmiotem przeglądu systemu kontroli jakości. Na podstawie zebranych dowodów Zarząd Mazars Audit Sp. z o.o. potwierdza z racjonalną pewnością, że procedury i praktyki dotyczące niezależności zostały wdrożone i że system zachowania niezależności jest skuteczny. Ponadto Zarząd potwierdza, że zasady te zostały poddane wewnętrznemu przeglądowi.


Olivier Degand

Monika Kaczorek

Jarosław Bochenek

Bogusław Laskowski

2.2. System kontroli jakości

Zasady i procedury przyjęte przez Mazars są zgodne ze standardami IFAC w zakresie kontroli jakości: MSKJ 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” oraz MSRF 220 „Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych”. Są one udokumentowane w Podręczniku Zapewnienia Jakości dostępnym w intranecie.

Uzupełnieniem tych zasad i procedur są metodologie audytu i techniki pomocnicze badania, podzielane przez członków organizacji oraz wspólne inicjatywy szkoleniowe. Opracowano specjalistyczne oprogramowanie, które pozwala na strukturyzację metod audytu zgodnie z aktualnymi i najbardziej kompleksowymi standardami rewizji finansowej (standardy IFAC z wyjaśnieniami, uzupełnione o krajowe wymogi).

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 okresowe przeglądy zapewnienia jakości dokonywane przez wyszkolonych i doświadczonych kontrolerów z innych krajów.

2.2.1 Wewnętrzny system kontroli jakości

Zachowanie jakości

Kompetencje pracowników: nasze wysokie standardy 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 na zachowanie tych standardów.

Strategia Mazars dotycząca szkoleń (patrz punkt 4.4), opieki merytorycznej i motywacji finansowej ściśle wpisuje się w wysokie standardy w zakresie jakości audytu.

Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w naszym Podręczniku Zapewnienia Jakości system kontroli jakości obejmuje **zasady i procedury** w dziedzinach przedstawionych poniżej:

- Odpowiedzialność i kierownictwo;
- Niezależność i bezstronność;
- Zasady i metodologia audytu;
- Akceptacja i kontynuacja zleceń;
- Zasoby ludzkie;
- Realizacja zleceń obejmująca
 - Planowanie i nadzór nad zleceniami;
 - Konsultacje techniczne;
 - Dokumentację audytu;
 - Przeglądy niezależne;
- Poufność;

- Monitorowanie systemu kontroli jakości;
- Zarządzanie zleceniami międzynarodowymi;
- Sprawy sporne.

Te procedury 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 opracował 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 w Mazars zarządza Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości (IQCC), odpowiedzialny zarówno przed Zarządem Grupy, jak i Zarządem Jednostki Globalnego Wsparcia ds. Technologii i Innowacji (T&I GSU).

Są przeprowadzane dwa rodzaje przeglądów kontroli 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 Sprawozdaniem 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 wyszkolonych i doświadczonych kontrolerów Mazars z różnych krajów.

Każdy kontroler sporządza plan działania biorąc pod uwagę zalecenia IQAR lub ReQAR. Plan działania jest przedłożony do zatwierdzenia Zarządowi firmy członkowskiej. Następnie partnerzy odpowiedzialni za monitoring w poszczególnych regionach są również informowani o planach działania i nadzorują ich wprowadzenie w porozumieniu z IQCC.

Firmy Mazars oceniają co roku swój system kontroli jakości poprzez program monitoringu, który dotyczy oceny adekwatności i skuteczności stosowanych procedur oraz przeglądu jakości dokumentacji zlecenia. Każdy partner jest oceniany przynajmniej raz na trzy lata. Wyniki przeglądu dokumentacji zleceń są brane pod uwagę przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia.

Raz w roku wyniki wewnętrznych i zewnętrznych przeglądów kontroli jakości (ReQAR/IQAR/nadzór krajowy/przeglądy partnerskie) są przedstawiane partnerom i managerom, w tym Komitetowi Zarządu 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.

Raport z przeglądu kontroli jakości jest umieszczany w dokumentacji kandydata, która podlega zatwierdzeniu ze strony GEB oraz GGC, zanim zostanie przedstawiona do głosowania partnerom. Do raportu 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.

2.2.2 Oświadczenie o skuteczności system kontroli jakości

W styczniu 2008 roku po ogłoszeniu, że Mazars wdrożył globalnie koordynowany program kontroli jakości, podjął się stosowania MSRF i spełnił inne określone wymagania w zakresie etyki, firmie jako jednej z pierwszych przyznano pełne członkostwo w Forum Firm IFAC.

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 Rewizji Finansowej IFAC oraz 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;
- Wdrożenia polityki i metodologii zgodnej z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych IFAC i obowiązującymi krajowymi kodeksami etyki.

Na podstawie wniosków z monitoringu Kontroli Jakości, w grudniu 2012 roku Mazars wydał oświadczenie, że spełnił we wszystkich istotnych aspektach obowiązki wynikające z członkostwa w Forum Firm.

2.2.3 Oświadczenie Zarządu Spółki dotyczące skuteczności systemu kontroli jakości

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 dotyczące badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego przed ich podpisaniem podlegają analizie niezależnych i kompetentnych osób wyznaczonych do kontroli. Dla pozostałych zleceń przyjęto odpowiednio kryteria wyboru biorąc pod uwagę ryzyko związane ze zleceniem oraz wartość sumy bilansowej i przychodów. Osoby wyznaczone do przeglądu niezależnego nie mogą przeprowadzić kontroli, jeśli w ciągu 2 poprzednich lat uczestniczyły w badaniu sprawozdań finansowych danej jednostki.

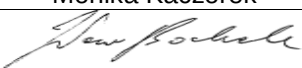
Opinia i raport z badania mogą zostać wydane pod warunkiem, że osoba przeprowadzająca przegląd niezależny ma pewność, że zespół badający sformułował właściwe wnioski oraz zastosował się do odpowiednich standardów i regulacji. Przegląd musi być sformalizowany w formie standardowego kwestionariusza.

Mazars w Polsce jest cyklicznie poddawany przeglądom przeprowadzanym przez Grupę Mazars. Ostatnia kontrola jakości została przeprowadzona w Mazars Audyt Sp. z o.o. w październiku 2011 roku. Kontrola nie wykazała żadnych znaczących nieprawidłowości, które miałyby wpływ na rzetelne świadczenie usług rewizji finansowej.

Skuteczność systemu kontroli jakości

Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości opisany w sekcji 2.2 dostarcza dostateczną pewność, że system kontroli jakości w Spółce jest skuteczny, a jego zasady są przestrzegane.


Olivier Degand

Monika Kaczorek

Jarosław Bochenek

Bogusław Laskowski

2.2.4 Informacja na temat ostatniej kontroli jakości w zakresie systemu zapewniania jakości przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w spółce Mazars Audyt Sp. z o.o. w czerwcu i lipcu 2011 roku.

2.3. Nasz wkład w proces tworzenia standardów

Wierzymy, że głos audytorów podnosi wartość debaty na temat ustanawiania standardów. Dlatego też, na poziomie Grupy, angażujemy się w ulepszanie sprawozdawczości finansowej, zasad ładu korporacyjnego oraz ogólnego zaufania do rynków kapitałowych na poziomie globalnym. Dokonujemy tego między innymi poprzez:

- Aktywny udział Mazars w debacie Komisji Europejskiej dotyczącej Zielonej Księgi w sprawie polityki badania sprawozdań finansowych: Lekcje wyciągnięte z kryzysu z października 2010 r., która dotyczy szeregu tematów związanych z badaniem sprawozdań finansowych i sprawozdawczością audytorów. Więcej na temat wkładu Mazars w tworzenie Zielonej Księgi można przeczytać pod adresem: <http://www.mazars.com/Home/News-Media/Latest-news2/Mazars-contribution-to-the-Green-Paper>
-
- Mazars systematycznie bierze udział w konsultacjach z dziedziny audytu, ładu korporacyjnego, sprawozdawczości finansowej i związanych z nimi ustaw, regulacji i zmian w standardach wprowadzanych przez różne organy regulacyjne oraz organizacje takie jak: Komisja Europejska, Międzynarodowe Stowarzyszenie Księgowych (IFAC) oraz jego komitety i rady, Federacja Europejskich Księgowych (FEE), Europejska Grupa Kontroli Rewizji Finansowej (EAIG), Rada Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB), Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB);
-
- Mazars włącza się bezpośrednio, tak jak powiedziano wcześniej w międzynarodowe organizacje takie jak: IFAC, Federacja Europejskich Księgowych (FEE), Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA), Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG), Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) itp.

Nasi pracownicy są regularnie szkoleni w zakresie aktualnych i przewidywanych zmian. Pomaga to zespołom audytorskim skuteczniej antycypować powyższe zmiany i lepiej spełniać potrzeby klientów.

Firmy Mazars działają również aktywnie w różnych organach i organizacjach w zakresie rachunkowości i audytu na poziomie krajowym. W Polsce Mazars reprezentowany jest przez partnerów lub doświadczonych pracowników merytorycznych w:

- Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów poprzez działanie w Komitecie ds. Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej;
- Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce poprzez działanie w Komitecie Redakcyjnym ds. MSSF 2013.



03

“Klienci giełdowi badani przez Mazars na wszystkich kontynentach, na ponad 60 rynkach”

III. KLIENCI

3.1. Oferta usług i przychody

3.1.1 Oferta globalnych usług

Jak zostało już wspomniane wcześniej, usługi Mazars są podzielone na cztery międzynarodowe jednostki biznesowe, z których dwie koncentrują się na rodzaju klientów, a dwie pozostałe na rodzaju usług. Taka struktura znajduje swoje odzwierciedlenie na poziomie każdego kraju.

Cztery globalne jednostki biznesowe (GBU) to:

- **GBU PIE (Jednostki zainteresowania publicznego)** - linia usług obejmująca badanie sprawozdań finansowych i audyty na zlecenie oraz inne usługi doradztwa, przede wszystkim dla spółek giełdowych;
- **GBU OMB (Spółki prywatne)** - linia usług obejmująca badanie sprawozdań finansowych i doradztwa na rzecz spółek prywatnych różnej wielkości;
- **GBU Tax**-linia biznesowa obejmująca pełną gamę usług doradztwa podatkowego;
- **GBU Law** -linia biznesowa obejmująca doradztwo prawne w niektórych krajach.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Mazars Srl za rok zakończony 31 sierpnia 2013 będą zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Partnerów w dniu 14 grudnia 2013 roku. Po ogłoszeniu, będą dostępne na stronie internetowej Grupy (www.mazars.com).

3.1.2 Przychody Spółki

Obroty Mazars Audit Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 sierpnia 2013 roku wynoszą 18 013 tys. złotych.

Przychody w Polsce

	2012/ 2013	2011/ 2012
Czynności rewizji finansowej	13 464	13 133
Inne usługi poświadczające zastrzeżone w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych	100	97
Doradztwo podatkowe	1 353	1 486
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	64	69
Działalność wydawnicza i szkolenia	36	39
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	367	28
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	2 607	2 271
Inne usługi	22	17
Razem za rok obrotowy w tys. złotych *	18 013	17 140

* dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego Mazars Audit Sp. z o.o. na 31 sierpnia 2013 i 2012 roku.

3.2. Lista jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej za rok zakończony 31 sierpnia 2013 r.

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

Lista zleceń obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku):

Alior Bank S.A.
Ambra S.A.
Arcus S.A.
Belvedere S.A.
BNP Paribas Bank Polska S.A.
Bytom S.A.
Dolnośląskie Surowce Skalne w upadłości układowej S.A.
Dom Maklerski IDM S.A.
Farmacol S.A.
Global Cosmed S.A.
Idea TFI S.A.
Konsorcjum Stali S.A.
K2 Internet S.A.
Miraculum S.A.
Orzeł Biały S.A.
Przedsiębiorstwo Przemysłu Spożywczego Pepees S.A.
Swissmed Centrum Zdrowia S.A.
Zakłady Chemiczne Permedia S.A.

3.2.2 Banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziałów banków zagranicznych (inne niż wymienione w pkt. 3.2.1)

Lista zleceń obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku):

Axa Bank Europe S.A. oddział w Polsce
BNP Paribas S.A. oddział w Polsce

BNP Paribas Securities Services Spółka komandytowo- akcyjna oddział w Polsce

3.2.3. Zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji (inne niż wymienione w pkt. 3.2.1)

Lista zleceń obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku):

Avanssur S.A. Oddział w Polsce

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 obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku):

Caspar Asset Management S.A.
Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Subfundusze w ramach Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty:
- Caspar Akcji Polskich
- Caspar Akcji Środkowej i Wschodniej Europy
- Caspar Akcji Tureckich
- Caspar Akcji Wschodniej Europy
- Caspar Dłużny Niskiego Ryzyka
Idea Y Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
Idea Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Subfundusze w ramach Idea Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty:
- Idea Akcji
- Idea Obligacji
- Idea Pieniężny
- Idea Rynków Wschodzących
- Idea Stabilnego Wzrostu
- Idea Surowce Plus
- Idea Zmiennego Zaangażowania
- Idea Zrównoważony
Idea Premium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty



04

“Budowanie długoterminowego sukcesu wymaga polityki zarządzania zasobami ludzkimi w całej Grupie”

IV. ZASOBY LUDZKIE

4.1. Tworzenie jakości poprzez wykorzystanie kompetencji pracowników

Wierzymy, że jakość, którą zapewniamy naszym klientom i rynkowi, w znacznej mierze zależy od kompetencji naszych pracowników. Podstawę naszej strategii rozwoju talentów stanowi kilka głównych obszarów takich jak:

- Kultura naszej organizacji;
- Nasze zaangażowanie;
- Różnorodność naszych pracowników;
- Przejrzysty i efektywny system oceny.

W oparciu o wspólne wartości i zasady zarządzania, a także zapewniające samorealizację środowisko pracy, nasza polityka zarządzania zasobami ludzkimi opiera się na 3 głównych zasadach:

- *Zatrudnianiu najbardziej utalentowanych osób;*
- *Rozwijaniu długoterminowych programów szkoleń zarówno w dziedzinach technicznych, jak i zarządczych (patrz punkt 4.4. kształcenie ustawiczne);*
- *Oferowaniu atrakcyjnych możliwości rozwoju zawodowego, w szczególności o zasięgu międzynarodowym w ramach naszej szybko rozwijającej się organizacji.*

Wszyscy nasi pracownicy mają jasno wytyczone cele, otrzymują informacje zwrotne i spotykają się systematycznie, żeby omówić swoją efektywność. Nasz Program Globalnego Zarządzania Zasobami Ludzkimi oraz Efektywnością monitoruje rozwój naszych pracowników na wszystkich szczeblach i we wszystkich krajach, w których obecny jest Mazars. Program ten zapewnia nam miarodajną informację na temat oczekiwań i potencjału naszych specjalistów, co z kolei pozwala nam ocenić nasz postęp w osiąganiu długoterminowych planów rozwojowych.

Każdy pracownik odgrywa istotną rolę w sukcesie naszej organizacji.

Mazars dokłada starań, aby jego zespoły przestrzegały bezstronności i zasad etycznego postępowania. Ostatnie badania wykazały, że tradycyjne podejście

do szkolenia z etyki nie jest skuteczne w eliminowaniu przyczyn nieetycznego zachowania. Dlatego też w Mazars chcemy głębiej zrozumieć te zagadnienia i wdrożyć skuteczne strategie, które pozwolą naszej firmie wzrastać zgodnie z ideą zrównoważonego rozwoju.

Jako firma globalna dostrzegamy wagę wymiany międzykulturowej i wspieramy międzynarodowy rozwój naszych zespołów i liderów. Pracownicy, którzy pragną wzbogacić swoją karierę o doświadczenie międzynarodowe, mają możliwość korzystania z programu wyjazdów w zależności od potrzeb poszczególnych biur. W ramach powyższego programu wykwalifikowani Senior Menadżerowie prowadzą zaawansowane projekty trwające od 3 do 5 lat albo przenoszą się do innego biura na stałe. Dzięki programowi MOVE możliwe są również wyjazdy na projekty krótkoterminowe, podczas których wyróżniający się Seniorzy i Menadżerowie mogą pracować za granicą w okresie od 2 do 6 miesięcy. Zarówno nasze krótko-, jak i długoterminowe programy są kluczowe, żeby zapewnić wymianę idei między 71 krajami członkowskimi Mazars i wspierać globalny wzrost firmy w przyszłości.

4.2. Zatrudnienie

4.2.1 Zatrudnienie na poziomie międzynarodowym

Na dzień 31 sierpnia 2013 roku w biurach Mazars w 71 krajach należących do zintegrowanej sieci pracowało prawie 14.000 osób, w tym około 1.700 nowych pracowników i osób przyjętych do pracy w sezonie 2012/2013.

4.2.2 Zatrudnienie w Spółce

W sezonie 2012/2013, średnioroczne zatrudnienie w Mazars Audyt Sp. z o.o. wyniosło 76 osób (w wymiarze odpowiadającym pełnemu etatowi).

4.2.3 Pracownicy zaangażowani w świadczenie czynności rewizji finansowej w Spółce

W sezonie 2012/2013 liczba pracowników merytorycznych zaangażowanych w świadczenie usług rewizji finansowej w biurach Mazars Audyt Sp. z o.o. wyniosła 59 osób.

4.3. Partnerzy

4.3.1 Partnerzy międzynarodowi

Na dzień 31 sierpnia 2013 roku liczba partnerów Mazars Scrl działających w 71 krajach wynosiła 721.

4.3.2. Partnerzy w Polsce

W sezonie 2012/2013 Mazars w Polsce zatrudniał 4 partnerów, w tym Mazars Audyt Sp. z o.o. zatrudniał 2 partnerów (w wymiarze odpowiadającym pełnemu etatowi).

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

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

Na poziomie Grupy 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 12% wyniku zrealizowanego przez dany kraj.

Punkty bazowe są przydzielane partnerom po zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą Grupy oraz zaopiniowaniu przez Zarząd Grupy 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.

4.4. 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 prowadzony jest rejestr kursów szkoleniowych odbytych przez każdego partnera i pracownika. Ma to zagwarantować, że przejdą oni cały program szkoleniowy organizacji oraz że odbyte szkolenia odpowiadają ich obowiązkom i rodzajowi pracy.

Cykl szkoleń każdej firmy członkowskiej musi obejmować ogólny program, któremu podlegają wszyscy pracownicy na każdym poziomie. Celem tego programu jest zachęcenie każdego pracownika do uzyskania i rozwinięcia wiedzy specjalistycznej w zakresie standardów audytu, standardów rachunkowości, technik audytorskich i zasad zarządzania zleceniami.

Program szkoleń musi obejmować także szkolenia specjalistyczne dotyczące określonych sektorów, w szczególności ubezpieczeń, bankowości, sektora publicznego i nowych technologii.

Pracownicy zaangażowani w audyty grup międzynarodowych powinni zdobyć wiedzę na temat następujących kwestii dotyczących lokalnego

otoczenia, w którym przeprowadzany jest dany audyt międzynarodowy:

- obowiązujące standardy sprawozdawczości finansowej i rewizji finansowej,
- koordynacja audytów obejmujących badanie spółek w kilku krajach na poziomie grupy,
- 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 na konkretne wymogi klientów lub szczególne okoliczności gospodarcze.

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 w Grupie, zachęca do dzielenia się wiedzą, doświadczeniem zawodowym i najlepszymi praktykami.

4.4.1. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Mazars w Polsce spełnia wymogi Międzynarodowych Standardów Edukacji IES 7 oraz wymogi w zakresie

kształcenia ustawicznego określone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Biegli rewidentzi obowiązani są stale podnosić kwalifikacje zawodowe, w tym przez odbywanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe polega na odbyciu odpowiedniego szkolenia z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, przeprowadzonego przez uprawnione jednostki w wymiarze minimum 40 godzin w trakcie roku kalendarzowego.

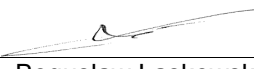
Biegli rewidentzi zatrudnieni w Mazars Audyt Sp. z o.o. muszą złożyć corocznie potwierdzenie odbycia obowiązkowych szkoleń określonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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.

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


Olivier Degand

Monika Kaczorek

Jarosław Bochenek

Bogusław Laskowski



05

“Działanie na rzecz interesu publicznego na pięciu kontynentach”

**V.MAZARS W POLSCE WG
STANU NA 31 SIERPNIA 2013
R.**

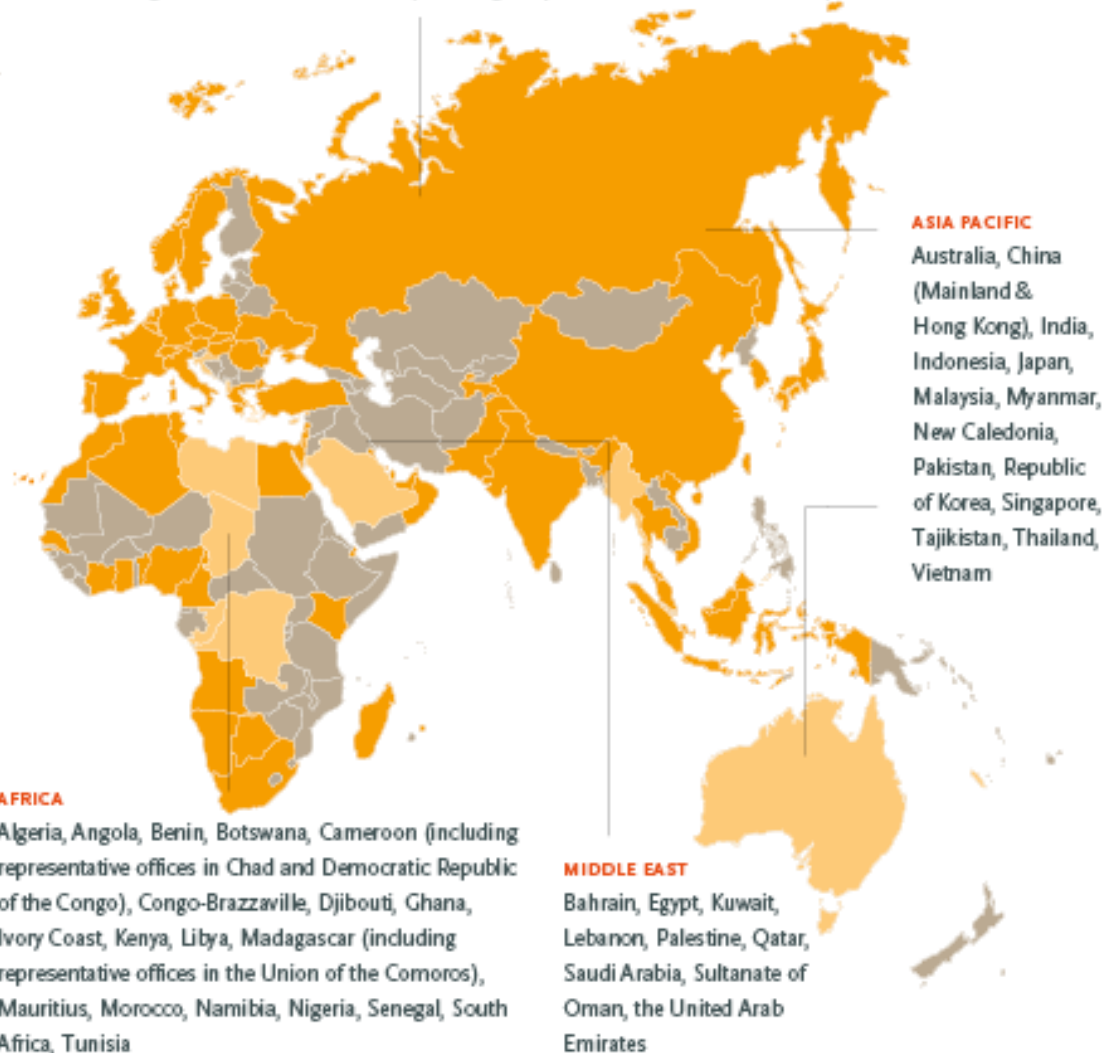


ZASIĘG MIĘDZYNARODOWY MAZARS NA DZIEŃ 31 SIERPNIA 2013 R.



EUROPE

Albania, Austria, Belgium, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, France, Greece, Germany, Hungary, Ireland, Israel, Italy, Luxemburg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Romania, Russia, Slovakia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine, United Kingdom and Channel Islands (including a representative office in Gibraltar)





Mazars jest obecny na pięciu kontynentach.

KONTAKT

Mazars Audyt Sp. z o.o

Ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel. +48 (22) 25 55 200
Fax. +48 (22) 25 55 299
E-mail: main@mazars.pl

Więcej informacji na stronie:
www.mazars.com
www.mazars.pl