

Sprawozdanie z przejrzystości
działania
2010 - 2011
Mazars Audyt Sp. z o.o.



Spis treści

Wstęp

1. Prezentacja Mazars

1.1. Mazars w Polsce

- 1.1.1 Struktura własnościowa
- 1.1.2 Struktura organizacyjno-prawna
- 1.1.3 Struktura zarządzania

1.2. Grupa Mazars

- 1.2.1 Struktura Mazars Scrl
- 1.2.2 Ład korporacyjny Mazars Scrl
- 1.2.3 Obecność Mazars na świecie

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania 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

2.2. System kontroli jakości

- 2.2.1 Wewnętrzny system kontroli jakości
- 2.2.2 Oświadczenie o skuteczności systemu kontroli jakości
- 2.2.3 Oświadczenie Zarządu Spółki dotyczące skuteczności systemu kontroli jakości
- 2.2.4 Informacja na temat ostatniej kontroli jakości w zakresie systemu zapewniania jakości przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru

2.3. Nasz wkład w proces tworzenia standardów

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 2011 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 (inne niż w pkt. 3.2.1)
- 3.2.3 Zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji (inne niż w pkt. 3.2.1)
- 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. Tworzenie jakości poprzez wykorzystanie kompetencji pracowników

4.2. Zatrudnienie

- 4.2.1 Zatrudnienie na poziomie międzynarodowym
- 4.2.2 Zatrudnienie w Spółce
- 4.2.3 Pracownicy zaangażowani w świadczenie czynności rewizji finansowej w Spółce

4.3. Partnerzy

- 4.3.1 Partnerzy międzynarodowi
- 4.3.2 Partnerzy w Polsce
- 4.3.3 Informacje dotyczące podstawy wynagradzania partnerów oraz informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

4.4. Polityka Mazars dotycząca kształcenia ustawicznego audytorów

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

5. Obecność w Polsce / na świecie



Wstęp

Misja Mazars

Szanowni Państwo,

Mamy zaszczyt przedstawić Państwu *Sprawozdanie z przejrzystości działania* obejmujące okres od 1 września 2010 do 31 sierpnia 2011 roku. Jego celem jest przybliżenie naszej działalności oraz wszelkich podejmowanych inicjatyw zmierzających do świadczenia najwyższej jakości usług.

Grupa Mazars jest wiodącą i stale rozwijającą się międzynarodową, zintegrowaną i niezależną organizacją specjalizującą się w audycie, księgowości, usługach podatkowych i doradczych. Na dzień 31 sierpnia 2011 roku, Mazars posiadał biura w 61 krajach świata i zatrudniał ponad 13.000 wysoko wykwalifikowanych specjalistów.

Od początku naszej działalności w Polsce systematycznie budujemy i utrwalamy wartości, dzięki którym możemy wspierać klientów w realizacji ich przedsięwzięć.

Stale dbamy o najwyższy poziom kultury naszej organizacji wierząc, iż dzięki niej możemy odgrywać znaczącą rolę na polskim rynku, pozytywnie wyróżniając się na tle innych.

Naszym zdaniem, audyt jest podstawowym narzędziem promowania stabilności finansowej oraz budowania wiarygodności i zaufania rynku. Tak postrzegany audyt przyczynia się do ochrony interesów inwestorów i redukcji kosztu kapitałów, spełniając tym samym swoją społeczną rolę.

W ramach tej ważnej misji, staramy się aktywnie uczestniczyć we wszelkich debatach związanych z naszym zawodem oraz jego otoczeniem, a także standardami regulującymi jego wykonywanie.

Ponadto, partnerzy i specjaliści Mazars są zaangażowani w następujące działania:

- Aktywny udział w pracach prowadzonych przez różne krajowe organy i organizacje w zakresie rachunkowości i audytu;
- Zatrudnianie i promowanie wewnątrz organizacji najzdolniejszych specjalistów w celu wzmocnienia współpracy z klientami;
- Nieustanny rozwój naszych metod pracy i oferowanych usług w celu przewidywania i zaspokajania potrzeb naszych klientów;
- Odpowiedzialne uczestnictwo w życiu społecznym oraz codzienne przekazywanie wartości wynikających z naszej strategii Przedsiębiorstwa Odpowiedzialnego Społecznie. Włączamy się w inicjatywy mające na celu ochronę środowiska, promowanie różnorodności kultur i ludzi oraz pomoc wybranym organizacjom pozarządowym w realizacji ich celów.

Zachęcamy 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.).

Z wyrazami szacunku,



Michel Kiviakowski
Partner Zarządzający grupy Mazars w Polsce



Monika Kaczorek
Partner odpowiedzialny za Zarządzanie Ryzykiem

1. Prezentacja Mazars

Mazars Audyt Sp. z o.o. (zwana dalej „Spółką”) ma przyjemność przedstawić swoje sprawozdanie z przejrzystości działania na dzień 31 sierpnia 2011 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. 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 Regionale 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, wpisaną 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.

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

1. Prezentacja Mazars

1.2 Grupa Mazars

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 Struktura 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 Horwath.

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 najlepszego wsparcia dla klientów działających na całym świecie Mazars rozwinął globalne, jednolite i zintegrowane podejście do rynków, które obsługuje.

Międzynarodowa struktura Mazars opiera się na dwóch głównych liniach biznesowych: Jednostkach Zainteresowania Publicznego (PIE) oraz Spółkach Prywatnych (OMB); dwóch specjalistycznych liniach usługowych – Prawniczej (Law) i Podatkowej (Tax) oraz czterech jednostkach wsparcia wspomagających rozwój tych działalności. 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 wspierają skutecznie naszą działalność na rzecz naszych klientów w takich dziedzinach jak procedury, systemy, ludzie i procesy.

1. Prezentacja Mazars

Mazars posiada strukturę, w której poszczególne kraje, GBU i Grupa działają w sposób jednolity. Struktura zarządzania zakłada okresowe spotkania senior partnerów / menadżerów wszystkich zintegrowanych firm 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;
- Każdy klient lub globalna jednostka biznesowa jest reprezentowana w każdym kraju, w którym działa organizacja w celu zoptymalizowania koordynacji zleceń i komunikacji między zespołami w poszczególnych krajach; oraz
- 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 zróżnicowanym środowisku o zasięgu globalnym.

1.2.2. Ład korporacyjny Mazars Scrl

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

- Za zarządzanie Mazars Scrl odpowiedzialny jest Zarząd (GEB) podejmujący kluczowe decyzje strategiczne oraz Globalny Komitet Wykonawczy (GEC), który odpowiada za bieżące kwestie operacyjne, pod nadzorem Rady Nadzorczej Grupy (GGC). Zarządzaniem firmami członkowskimi

organizacji zajmują się zarządy krajowe (komitety wykonawcze).

- Zarząd (GEB) składa Radzie Nadzorczej (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 2012 roku składa się obecnie z pięciu członków:
- Patrick de Cambourg, Prezes i Dyrektor Zarządzający Grupy, Francja
- Antonio Bover, Członek Zarządu Grupy, Senior Partner Mazars w Hiszpanii
- Philippe Castagnac, Członek Zarządu Grupy, Senior Partner Mazars we Francji
- Hilton Saven, Członek Zarządu Grupy, Senior Partner Mazars w RPA
- Douglas A. Phillips, Członek Zarządu Grupy, Senior Partner Weiser Mazars LLP w USA
- Zarząd jest wspierany przez czterech Seniorów Doradców:
- Frédéric Allilaire, koordynator Ameryki Północnej i Południowej, Bliskiego Wschodu i Północnej Afryki
- David Evans, sprawujący nadzór nad polityką zasobów ludzkich w GSU, Senior Partner Mazars w Wielkiej Brytanii
- John Mellows, koordynator Azji i Pacyfiku
- Jos van Huut, Przewodniczący Praxity Alliance.

- GEC zbiera się raz na dwa miesiące, aby przedstawić sprawozdanie z najważniejszych kwestii dotyczących działalności oraz raport z postępu projektów realizowanych przez GBU i GSU, jak również zatwierdzić kluczowe decyzje na poziomie międzynarodowym i globalnym. GEC składa się obecnie z:

1. Prezentacja Mazars

- Członków i senior doradców GEB
- Dyrektorów GBU & GSU:
 - o Hervé Hélias, GBU PIE
 - o Phil Verity, GBU OMB
 - o Ton Tuinier, GBU Tax
 - o Bernd Sagasser, GBU Law
 - o Thierry Colin / Eric Albrand, GSU Zarządzanie & Systemy
 - o Laurent Choain, GSU Talenty
 - o Jean-Luc Barlet, GSU Technologie & Innowacje
 - o Caroline Van Troeyen, GSU Sekretariat Generalny & Komunikacja
- Miguel de Fontenay, Doradztwo Biznesowe
- Loic Wallaert, Krajowe Forum.
- Rada GGC zbiera się co najmniej raz na cztery miesiące. Nadzór sprawowany jest poprzez monitorowanie sposobu zarządzania Grupą przez GEB i GEC 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 2012 roku, w skład GGC wchodzi obecnie 9 członków:
- Michel Barbet-Massin, Przewodniczący, Francja
- Pierre Sardet, Wiceprzewodniczący, Francja
- Kathryn Byrne, Stany Zjednoczone
- Mohamed Ali Elaouani Cherif, Tunezja
- Patrice de Folleville, Niemcy
- Tim Hudson, Wielka Brytania
- Ruud Krouwer, Holandia
- Vincenzo Miceli, Włochy
- Kenneth Morrison, Chiny – Hong Kong

- Zarządy krajowe mają za zadanie zarządzanie firmami członkowskimi zgodnie z założeniami strategicznymi i operacyjnymi przyjętymi przez organizację. Ich członkowie są wybierani przez partnerów 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 61 krajach; oraz
- Jednostki niezintegrowane w 22 krajach (lokalne lub krajowe firmy współpracujące, podmioty typu joint venture Mazars Scrl oraz przedstawicielstwa).

To firmy członkowskie tworzą zintegrowaną sieć partnerów, ale jednostki niezintegrowane również należą do sieci Mazars. Wszyscy są zobowiązani do przestrzegania zasad zapewniania jakości i 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.

Praxity jest obecne w 82 krajach. Każda firma uczestnicząca w Praxity 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 17 dodatkowych krajach.

*“Standardy wysokiej jakości
na całym świecie”*



2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

Zarząd Grupy Mazars ponosi ogólną odpowiedzialność za wewnętrzną kontrolę jakości, w tym za okresowy przegląd jej skuteczności. W tym celu powołał on do działania Jednostkę Globalnego Wsparcia ds. Technologii i Innowacji (T&I GSU), która:

- określa procedury i system zapewnienia jakości wdrażane w celu przestrzegania określonych wymogów przez biura Mazars, 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; oraz
- 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 na wszystkich poziomach w firmie. 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). Są one dostępne online i systematycznie aktualizowane o zmiany w przepisach.

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 zgodnie z Konstytucją Forum. 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 członkiem Forum Firm i począwszy od 2007 roku składa, na podstawie wyników oceny systemu kontroli jakości, coroczną deklarację, że organizacja spełnia kryteria stawiane członkom Forum. Kryteria te obejmują: wdrożenie programu zapewnienia jakości koordynowanego na poziomie globalnym oraz stosowanie Kodeksu Etyki IFAC i MSRF w przypadku badań grup międzynarodowych.

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); oraz
- Międzynarodowym Komitecie Audytorów (TAC), będącym komitetem wykonawczym Forum Firm.

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

2.1. Niezależność

Zgodnie ze stanem na 31 sierpnia 2011 roku, Mazars jest biegłym rewidentem ponad 500 spółek giełdowych w 61 zintegrowanych krajach oraz 22 niezintegrowanych z siecią firmach.

Zachowanie niezależności jest dla firm audytorskich kluczowe.

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 ze znowelizowanym Kodeksem IESBA obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.

Każdy kraj członkowski Mazars 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 udostępniony wszystkim partnerom i pracownikom. Etyka stanowi integralną część programu szkoleń w firmie.

W Kodeksie Mazars określa swoją strategię zróżnicowanych usług, przestrzegając przy tym przepisów prawa i regulacji 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 głównych 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. 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 konieczne jest uzyskanie zgody komitetu audytu klienta.
- Spis innych usług świadczonych dla klientów audytu. W przypadku badania grupy spis ten 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. Partnerzy organizacji Mazars oraz 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

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

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.

- Dostępność listy klientów podlegających szczególnym wymogom etycznym dla wszystkich zatrudnionych pracowników.
- Szkolenia personelu merytorycznego w zakresie zasad etyki oraz procedur stosowanych przez firmę w tym zakresie.
- Konsultacja merytoryczna 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.

Komitety ds. Akceptacji i Etyki, pod nadzorem Zarządu Jednostki Globalnego Wsparcia ds. Technologii i Innowacji (T&I GSU), jest odpowiedzialny za rozpatrywanie sytuacji budzących wątpliwości, które zostały 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 badanym jednostkom korzystać z szerszej wiedzy merytorycznej. Partnerzy odpowiedzialni za zlecenie są zaangażowani w kluczowe etapy badania i są głównymi osobami kontaktowymi zarówno w relacjach wewnątrz, 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 ponowne uczestnictwo 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

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

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 szczególnych trudności napotkanych w realizacji zleceń.

Model organizacji Mazars daje zespołowi dwóch partnerów autonomię w przeprowadzaniu badań w spółkach zależnych.

W przypadku rozbieżności ze stanowiskiem Komitetu Technicznego, która to sytuacja występuje niezwykle rzadko, spory rozstrzygane są przez Zarząd. Ostateczną decyzję podejmuje zespół dwóch partnerów odpowiedzialnych 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.

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 Audyt 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

2.1.2 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 systemu zapewnienia niezależności opisane powyżej zostały stworzone w celu zidentyfikowania okoliczności, w których niezależność Mazars Audyt Sp. z o.o. mogłaby być zagrożona oraz

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

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 formacie elektronicznym.

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: 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 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.

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;
- Realizacja zleceń obejmująca:
 - Planowanie i nadzór nad zleceniami;
 - Konsultacje techniczne,
 - Dokumentację audytu oraz
 - Przeglądy niezależne
- Poufność;
- Monitorowanie systemu kontroli jakości;
- 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 Zarządem Jednostki

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

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 Sprawozdaniami z Przeglądów Jakości (REQAR), obejmują aspekty związane z metodologią audytu, etyką oraz wewnętrznym Systemem Zapewnienia Jakości i Kontroli; oraz
- Okresowe kontrole, zwane IQAR (Międzynarodowe Przeglądy Jakości), przeprowadzane przez wyszkolonych i doświadczonych kontrolerów Mazars z różnych krajów.

Każdy kontroler lub osoba odpowiedzialna za kontrolę jakości sporządza plan działania biorąc pod uwagę zalecenia IQAR lub ReQAR. Plan działania jest 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.

Firmy członkowskie 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 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; oraz
- W razie potrzeby, plany działania.

Podmioty ubiegające się o przyjęcie do zintegrowanej sieci Mazars przechodzą 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.

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 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 Kontroli Jakości wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB), a także z odpowiednimi krajowymi standardami

2. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania

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 2010 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.

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. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości, polityki zarządzania ryzykiem Mazars oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności działania oraz

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

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia 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:

- Odpowiedź Mazars na Zieloną Księgę Komisji Europejskiej 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 oraz jest dostępna 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), Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), Rada Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych

(PCAOB), Amerykańska Komisja Papierów Wartościowych i Giełdy (SEC), Rada Standardów Rachunkowości Finansowej (FASB); oraz

- Mazars włącza się bezpośrednio, tak jak powiedziano wcześniej w międzynarodowe organizacje takie jak rady i komitety IFAC¹, Federacja Ekspertów Księgowych (FEE), Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC).
- Nasi pracownicy są regularnie szkoleni w zakresie aktualnych i przewidywanych zmian. Pozwala to zespołom audytorskim na skuteczniejszą antycypację powyższych zmian i pracę z klientami nad ich wdrożeniem.

Mazars działa 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 2010.

¹ W kwestii naszego udziału w IFAC, zob. wstęp do części 2.

*„Klienci giełdowi
badani przez Mazars
na wszystkich
kontynentach, na
ponad 50 rynkach”*



3. Klienci

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 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 główne jednostki biznesowe to:

- **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 różnej wielkości, zwłaszcza średnich i małych przedsiębiorstw,
- **Doradztwo podatkowe (Tax)** – linia biznesowa obejmująca pełną gamę usług doradztwa podatkowego,
- **Doradztwo prawne (Law)** – w niektórych krajach obejmuje szeroki wachlarz usług prawnych dostarczanych spółkom, które nie są klientami audytu.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Mazars Srl za rok zakończony 31 sierpnia 2011 roku będą zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Partnerów w dniu 10 grudnia 2011 roku. Po ogłoszeniu, będą dostępne na stronie internetowej Grupy (www.mazars.com).

Obroty wg globalnych jednostek biznesowych w mln euro			
	2010/2011	2009/2010	2008/2009 ⁽²⁾
PIE	456,1	428,3	389,2
OMB	383,9	346,5	296,1
TAX	99,4	89,1	67,2
LAW	17,3	20,5	21,1
RAZEM	956,7	884,4	773,6

3.1.2 Przychody Spółki

Obroty Mazars Audit Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 sierpnia 2011 roku wynoszą 17.434 tys. złotych.

Przychody w Polsce

	2010/ 2011	2009/ 2010
Czynności rewizji finansowej	11 904	12 024
Inne usługi poświadczające zastrzeżone w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych	120	174
Doradztwo podatkowe	1 660	1 167
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	83	48
Działalność wydawnicza i szkolenia	11	0
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno- finansowych	1 816	738
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	1 767	2 182
Inne usługi	73	198
Razem za rok obrotowy w tys. złotych *	17 434	16 531

* dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego Mazars Audit Sp. z o.o. na 31 sierpnia 2011 i 2010 roku..

3. Klienci

3.2. Lista jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej za rok zakończony 31 sierpnia 2011 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 2010 do 31 sierpnia 2011 r.):

Arcus S.A.
Belvedere S.A.
Bytom S.A.
Dom Maklerski IDM S.A.
Electus S.A.
Farmacol S.A.
BNP Paribas Bank Polska S.A.
Idea TFI S.A.
Miraculum S.A. w upadłości układowej
Konsorcjum Stali S.A.
K2 Internet S.A.
Orzeł Biały S.A.
Swissmed Centrum Zdrowia 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 2010 do 31 sierpnia 2011 r.):

Alior Bank S.A.
Get Bank S.A.

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 2010 do 31 sierpnia 2011 r.):

Avanssur S.A. Oddział w Polsce
AXA Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji 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 obejmuje zlecenia, w ramach których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości działania (od 1 września 2010 do 31 sierpnia 2011 r.):

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

*„Budowanie stabilnego sukcesu
pociąga za sobą politykę
zarządzania zasobami ludzkimi
w całej grupie”*



4. Zasoby ludzkie

4.1. Tworzenie jakości poprzez wykorzystanie kompetencji pracowników

Jesteśmy przekonani, 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
- Zaangażowanie
- Różnorodność oceny
- Przejrzysty i efektywny system oceny.

W oparciu o wspólne wartości i zasady zarządzania, a także w ramach środowiska pracy, którego celem jest samorealizacja, nasza polityka zarządzania zasobami ludzkimi opiera się na 3 głównych zasadach:

- Zatrudnianiu najbardziej utalentowanych osób;
- Szkoleniach, zarówno w dziedzinach technicznych, jak i zarządczych (patrz punkt 4.4. kształcenie ustawiczne); oraz
- 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 bierze pod uwagę wszystkie szczeble hierarchiczne i jest monitorowany we wszystkich krajach, w których Mazars ma swoje biura. Program ten zapewnia nam miarodajną informację na temat oczekiwań i potencjału naszych specjalistów, co z kolei pozwala nam ocenić jakość naszych zasobów w stosunku do długoterminowych planów rozwojowych grupy.

Każdy pracownik odgrywa istotną rolę w sukcesie naszej organizacji.

4.2. Zatrudnienie

4.2.1 Zatrudnienie na poziomie międzynarodowym

Na dzień 31 sierpnia 2011 r. w biurach Mazars w 61 krajach należących do zintegrowanej sieci pracowało niemal 13.000 osób, w tym ponad 1.500 nowych pracowników i osób przyjętych do pracy w sezonie 2010/2011.

4.2.2 Zatrudnienie w Spółce

W sezonie 2010/2011 średnia liczba osób zatrudnionych w Mazars Audyt Sp. z o.o. wyniosła 68 osób (w wymiarze odpowiadającym pełnemu etatowi).

4.2.3 Pracownicy zaangażowani w świadczenie czynności rewizji finansowej w Spółce

W sezonie 2010/2011 liczba pracowników merytorycznych zaangażowanych w świadczenie usług rewizji finansowej w biurach Mazars Audyt Sp. z o.o. wyniosła 40 osób.

4.3. Partnerzy

4.3.1 Partnerzy międzynarodowi

Na dzień 31 sierpnia 2011 r. liczba partnerów Mazars działających w 61 zintegrowanych krajach wynosiła 696.

4.3.2. Partnerzy w Polsce

W sezonie 2010/2011 Mazars w Polsce zatrudniał 4 partnerów, w tym Mazars Audyt Sp. z o.o. zatrudniał 2 partnerów (w wymiarze odpowiadającym pełnemu etatowi).

4. Zasoby ludzkie

4.3.3. 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 12% 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 Audit 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 dla każdego pracownika i partnera prowadzony jest rejestr odbytych kursów szkoleniowych. 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 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 ubezpieczeń, bankowości, sektora publicznego i technologii).

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;

4. Zasoby ludzkie

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

Program szkoleń wewnętrznych jest uzupełniany przez zewnętrzne seminaria odpowiadające na wymogi klientów lub szczególne otoczenie ekonomiczne.

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); oraz
- 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

*„Działanie na rzecz
interesu publicznego na
pięciu kontynentach”*



5. Obecność Mazars w Polsce i na świecie

Mazars w Polsce wg stanu na 31 sierpnia 2011 r.



Zasięg międzynarodowy Mazars na 31 sierpnia 2011 r.



- Integrated countries
- Non integrated countries: Mazars correspondents, country local correspondents, joint ventures and representative offices

Zasięg międzynarodowy Mazars na 31 sierpnia 2011 r (cdn).

EUROPE

Austria, Belgium, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Greece, Germany, Hungary, Ireland, Italy, Lithuania, 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)



ASIA PACIFIC

Australia, China (Mainland & Hong Kong), India, Indonesia, Japan, Malaysia, New Caledonia, Pakistan, Republic of Korea, Republic of the Philippines, Singapore, Tajikistan, Thailand, Vietnam

AFRICA

Algeria, Angola, Benin, Botswana, Cameroon (including representative offices in Chad and Democratic Republic of the Congo), Congo-Brazzaville, Djibouti, Ivory Coast, Kenya, Madagascar (including representative offices in the Union of the Comoros), Mauritius, Morocco, Nigeria, Senegal, South Africa, Tunisia

MIDDLE EAST

Egypt, Lebanon, Libya, Palestine, Qatar, Saudi Arabia, Sultanate of Oman, the United Arab Emirates

■ Integrated countries
■ Non integrated countries: Mazars correspondents, country local correspondents, joint ventures and representative offices



www.mazars.pl
www.mazars.com

