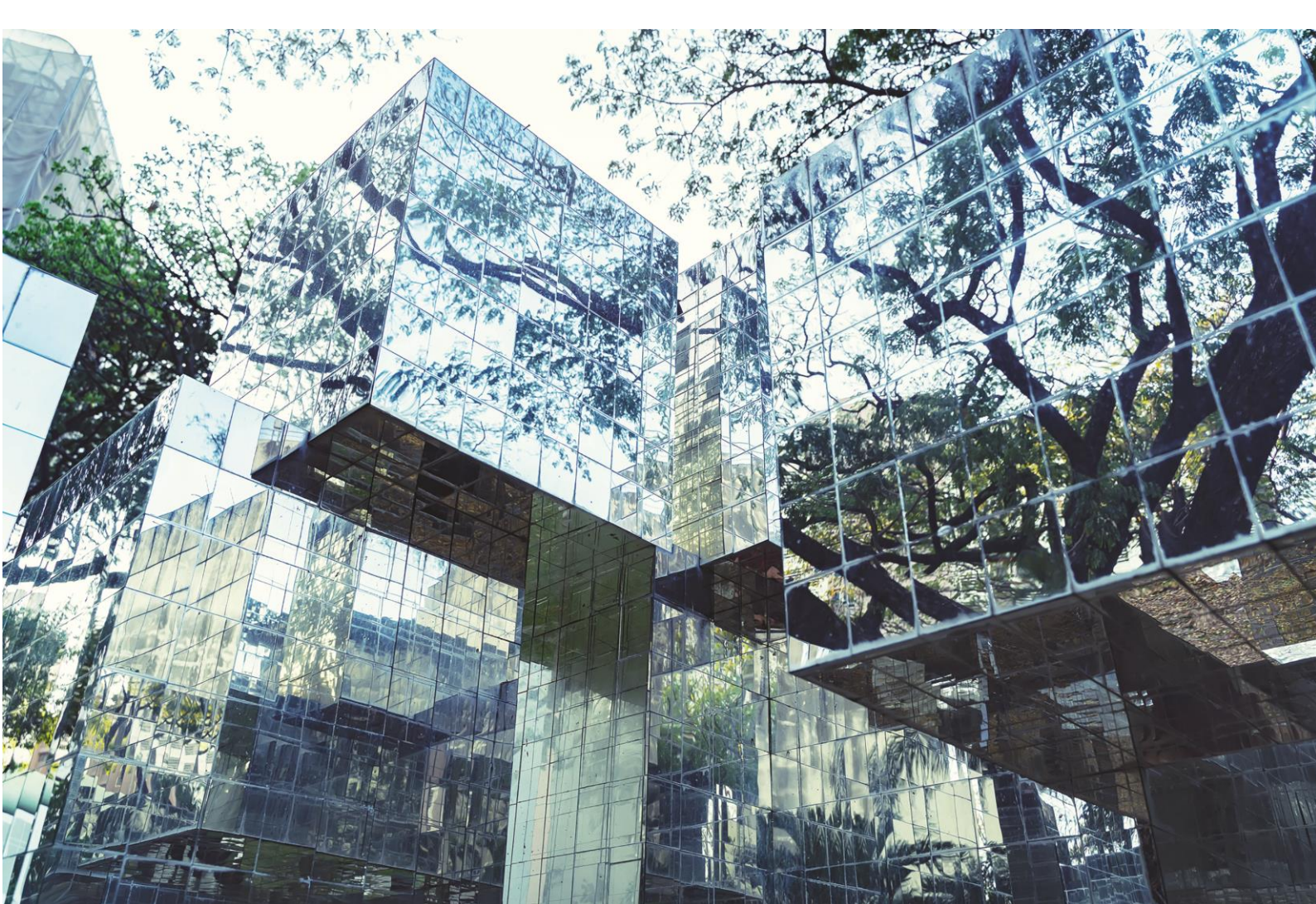




**Sprawozdanie z przejrzystości
Mazars Audyt sp. z o.o.
2019/2020**

Spis treści

Grupa Mazars w skrócie	3
Wstęp	5
Systematyczne budowanie zaufania interesariuszy do jakości audytu	8
Unikalny charakter naszej struktury biznesowej	11
Mazars w Polsce	18
Kierownictwo i nadzór	21
Nasze zaangażowanie w zapewnienie jakości, bezstronności i niezależności.....	24
Zapewnienie jakości zleceń	29
Zapewnienie bezstronności i niezależności	37
Wspieranie i rozwój naszych pracowników	43
Załącznik nr 1 Jednostki zainteresowania publicznego zbadane przez Mazars Audyt sp. z o.o.	50
Załącznik nr 2 Oświadczenia zgodności Mazars Audyt sp. z o.o.	52

Grupa Mazars w skrócie

Jesteśmy międzynarodową organizacją świadczącą usługi audytorskie, podatkowe oraz doradcze, której celem jest wsparcie klientów w budowaniu i rozwijaniu działalności. Zawsze staramy się zrozumieć naszych klientów i ich otoczenie oraz odpowiednio dostosować nasze zalecenia i rodzaj wsparcia.

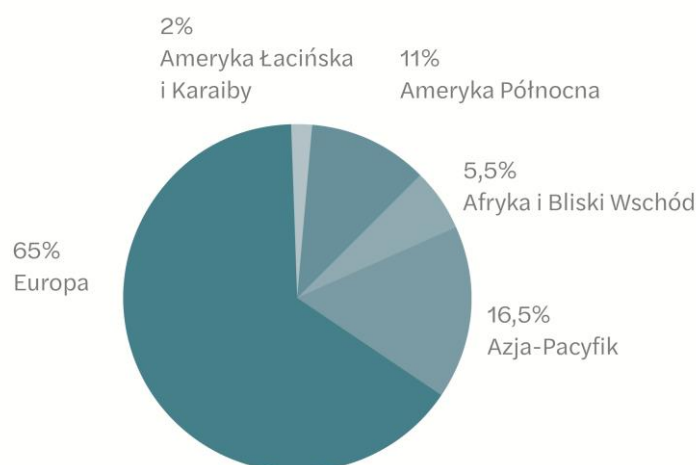
Mając swe korzenie w Europie firma Mazars jest dziś obecna w ponad 90 krajach i terytoriach. Działamy razem jako jeden zespół ponad granicami i w ramach wszystkich naszych obszarów działalności, aby świadczyć jedyne w swoim rodzaju i dostosowane do potrzeb klienta usługi. Łączymy nasze umiejętności i specjalistyczne kompetencje z globalną perspektywą i znajomością warunków lokalnych, co pozwala na zapewnienie klientom szerokiego wachlarza profesjonalnych usług audytorskich i księgowych, jak również doradztwa podatkowego, finansowego, konsultingu i doradztwa prawnego. Zatrudniamy 42 tysięcy specjalistów – 26 tysięcy w naszej zintegrowanej sieci partnerów oraz 16 tysięcy w ramach *Mazars North America Alliance* – którzy pomagają klientom w jak najlepszym wykorzystaniu możliwości biznesowych oraz niezawodnym działaniu.

Dajemy naszym pracownikom wsparcie i narzędzia, aby oni mogli z kolei pomagać klientom w osiągnięciu pełni ich potencjału, budowaniu pewności w działaniu i zaufania wśród interesariuszy.

Mazars tworzy wielokulturową i zintegrowaną sieć biur partnerskich o wspólnych celach, wartościach i standardach usług na całym świecie. Jesteśmy dumni z naszej specjalistycznej wiedzy i jakości naszej pracy. Posiadamy umiejętności i szeroki zakres działania, pozwalające obsługiwać klientów różnej wielkości, we wszystkich sektorach, zachowując przy tym elastyczność i indywidualne podejście do każdego z nich.

Każde zlecenie wymaga od nas stosowania zasad etyki zawodowej, niezależności, odpowiedzialności i świadomości społecznej. Chcemy kształtować naszą branżę zgodnie z zasadami zrównoważonego rozwoju. Nasza praca ma na celu budowanie ekonomicznych podstaw sprawiedliwego i dostatniego świata.

Przychody według regionów (%)



Globalny zasięg Grupy Mazars

92

Kraje i terytoria

42,000+*

Specjalistów

* 26,000+ w ramach zintegrowanego partnerstwa Mazars, 16,000 za pośrednictwem Mazars North America Alliance

1,070

Partnerów

Globalne przychody Grupy 2019-2020

1,9**

mld euro

** zawiera dane obejmujące działalność firm ZhongShen ZhongHuan i ZhongShen Yatai.

Dane aktualne na dzień 31 sierpnia 2020 r.

Historia Mazars

Start-up we Francji

1945

wzrost w Europie

100 mln euro obrotów

1995

1,000 specjalistów
Utworzenie międzynarodowego partnerstwa

500 mln euro obrotów
37 krajów

2005

5,300 specjalistów
Wzrost w Europie i Ameryce

1,8 mld euro obrotów
91 krajów i terytoriów

2019

24,400 specjalistów
Obecność na pięciu kontynentach
Wzrost w Azji i Stanach Zjednoczonych

1,9 mld euro obrotów
ponad 90 krajów i terytoriów

2020

ponad 42,000 specjalistów

Wstęp

Zapewnienie jasnej i długoterminowej perspektywy w niepewnych i trudnych czasach

Szanowni Państwo,

Miniony rok okazał się czasem wyjątkowym. Warunki, w których przyszło nam działać wymagały od naszych pracowników dużego poświęcenia, by zapewnić odpowiednią jakość pracy pomimo wymagających warunków sanitarnych. W tym miejscu pragniemy im gorąco podziękować za ich sumienność i wyjątkowe poczucie obowiązku, jakim wykazali się by służyć naszym klientom.

W tak trudnym czasie, jakim było rozprzestrzenianie się pandemii Covid-19 wyciąganie właściwych wniosków, korzystanie z nowych technologii, zapewnienie szkoleń i wdrażanie procedur pozwalających na spełnienie oczekiwań odbiorców naszych usług, nabrało szczególnego znaczenia. Udało nam się zrealizować większość założonych celów dzięki transformacji technologicznej i odpowiedniemu reagowaniu na nowe potrzeby wynikające z kryzysu Covid-19 i jego następstw.

Grupa Mazars jest prawdziwie globalną i jedyną grupą audytorsko-doradczą, która posiada prawdziwie niezależny i zintegrowany model. Zachowaliśmy europejskie korzenie, ale działamy w ponad 90 krajach na całym świecie. Dzięki pełnemu zakresowi usług i znacznie zwiększonej ostatnio bazie klientów, zbliżamy się do symbolicznego kamienia milowego: dwóch miliardów euro przychodów.

Również w Polsce udało się znacząco rozszerzyć portfel klientów, między innymi dzięki rozwojowi zespołu dedykowanego do audytu i usług doradczych dla banków i instytucji finansowych.

Po dwóch latach dogłębnych i szeroko zakrojonych konsultacji z naszymi partnerami, pracownikami, klientami i interesariuszami dokonaliśmy zmiany identyfikacji naszej marki. Ta zmiana wizerunkowa odzwierciedla nie tylko kim jesteśmy dzisiaj, ale i pokazuje, jaką firmą chcemy być w przyszłości. Jesteśmy jednym połączonym zespołem na całym świecie, posiadającym skalę działania umożliwiającą obsługę dużych międzynarodowych klientów oraz elastyczność pozwalającą na kreatywne i indywidualne podejście do naszych klientów. W każdym kraju, również w Polsce, gdzie prowadzimy działalność doradczą od 27 lat, nasze zespoły łączą w sobie zrozumienie kultury lokalnej z globalną perspektywą, oferując klientom różnej wielkości prawdziwe partnerstwo, które daje im poczucie pewności w biznesie i pomaga realizować ich ambicje.

Mamy zaszczyt przedstawić Państwu Sprawozdanie z przejrzystości firmy audytorskiej Mazars Audyt Sp. z o.o. obejmujące okres od 1 września 2019 roku do 31 sierpnia 2020 roku.

W Sprawozdaniu znajdują się informacje dotyczące naszej organizacji oraz podjętych działań i inicjatyw, których celem jest zwiększenie jakości świadczonych usług audytorskich przy skutecznym zarządzaniu ryzykiem i zachowaniu niezależności.

Wierzymy, że przedstawione w Sprawozdaniu informacje na temat działalności grupy Mazars oraz Mazars Audyt Sp. z o.o. umocnią zaufanie naszych interesariuszy.

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości zostało przygotowane zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Warszawa, dnia 29 grudnia 2020 roku



Michel Kiviatkowski

Partner Zarządzający
grupy Mazars w Polsce



Monika Kaczorek

Partner odpowiedzialny
za zarządzanie ryzykiem

Systematyczne
budowanie
zaufania
interesariuszy do
jakości audytu



Systematyczne budowanie zaufania interesariuszy do jakości audytu

Patrząc w przyszłość

W ciągu ostatnich dziesięciu lat zostało ujawnionych kilka spektakularnych zaniedbań po stronie dużych korporacji, które rzuciły cień na zawód biegłego rewidenta i spowodowały, że największe firmy audytorskie znalazły się na celowniku organów kontroli. Bardziej niż kiedykolwiek wcześniej jesteśmy przekonani, że niezbędne są zmiany regulacyjne. Są one konieczne tym bardziej, że audytorzy będą musieli odegrać ważną rolę w budowaniu zaufania w czasie, gdy gospodarka odczuwa poważne skutki pandemii COVID-19, a ryzyko związane z oszustwami oraz zachowaniem kontynuacji działalności jest znacznie wyższe.

Transformacja będzie wymagała czasu, ale już teraz należy zacząć wprowadzać zmiany.

Naszym zdaniem, kluczowe kwestie dla tworzenia prężnego rynku usług audytorskich, stanowiącego mocny filar stabilności ekonomicznej w Europie i poza nią można zreasumować następująco:

- Firmy audytorskie muszą wdrażać i monitorować rygorystyczne procesy zapewniania jakości, zarządzania ryzykiem, a także związane z zasadami etycznymi i kodeksem postępowania, wspierane przez jeszcze bardziej surowe i spójne zasady i mechanizmy nadzoru.
- Wszyscy interesariusze – kierownictwo spółek, organy zarządzające, udziałowcy, organy nadzorcze i ogół społeczeństwa – muszą uzgodnić co oznacza audyt, czego oczekuje się od biegłych rewidentów, np: w kwestii wykrywania oszustw, zapobiegania bankructwom oraz w zakresie informacji niefinansowych.
- Należy wzmacniać niezależność i bezstronność, szczególnie poprzez obowiązkowe badanie wspólne dla największych firm. Poza poprawą jakości badań, badanie wspólne inicjuje również proces zapewniający więcej możliwości na rynku usług audytorskich.
- Należy uważnie przeanalizować wpływ technologii i sztucznej inteligencji na procesy przeprowadzania badania oraz uwzględnić zasadniczą rolę ludzkiego osądu.

Żaden z tych środków sam, w oderwaniu od innych, nie wystarczy, aby odbudować zaufanie do audytu. Wierzymy jednak, że wszystkie połączone środki utorują drogę w kierunku znacznej poprawy.

Mazars oferuje rzeczywisty wybór

Nie wprowadzamy zmian w celu promocji naszej firmy, co wynika z faktu, że uczciwość, niezależność i silne poczucie obowiązku służenia interesowi publicznemu zawsze były naszymi podstawowymi wartościami. Jesteśmy przekonani, że audyty dostarczają nowe informacje, promują przejrzystość i zapewniają konstruktywne wyzwania, zwiększając tym samym zaufanie do sposobu, w jaki organizacje realizują obowiązki sprawozdawcze wobec swoich interesariuszy, a także przyczyniając się do większej elastyczności audytowanych organizacji. W ostatnim czasie miała miejsce premiera nowej tożsamości naszej marki. Podkreśliliśmy wówczas cztery atrybuty, które stanowią fundament naszej obietnicy złożonej klientom i interesariuszom: odpowiednia wiedza specjalistyczna, płynna integracja, zrównoważona perspektywa i świadomość społeczna. Te filary są fundamentem naszego działania w obszarze badania sprawozdań finansowych. Nazywamy je „rozszerzonymi audytami”, stanowią one naszą odpowiedź na potrzeby rynku w zakresie wzmocnienia spójności, wydajności, zwiększenia wartości i wpływu społecznego. Oznacza to zapewnienie wysokiej jakości przy każdej świadczonej usłudze badania, umożliwianie zespołom ds. finansowych skupienie się na codziennej

pracy, dostęp do wiedzy specjalistycznej, nowych informacji i prognoz dla menedżerów i partnerów biznesowych oraz tworzenie wspólnej wartości dla wszystkich interesariuszy, szczególnie w kwestii zrównoważonych praktyk.

Nie można osiągnąć tego wszystkiego bez podejścia opartego na zasobach ludzkich. Wciąż będziemy opierać się na ocenach naszych ekspertów, wspierać naszych pracowników w osiąganiu doskonałości technicznej i nieskazitelnego obiektywizmu i bezstronności wykraczającej poza zwykłą zgodność z przepisami, w rozwijaniu ich umiejętności w zakresie business intelligence oraz ich umiejętności odnalezienia się w nowych technologiach i generowania na ich podstawie wartości.

Rok ciągłych inwestycji, aby lepiej służyć naszym klientom

Nasze przekonania odzwierciedlają się w naszych działaniach. Pomimo kryzysu związanego z COVID-19 stale inwestujemy w nasze zespoły, procesy i technologię oraz dokładamy wszelkich starań, aby chronić naszych pracowników i zagwarantować im bezpieczne środowisko pracy. Dzięki znaczącym inwestycjom w naszą infrastrukturę mającym miejsce w poprzednich latach jesteśmy gotowi do pracy zdalnej we wszystkich krajach, w których wprowadzono restrykcje związane z izolacją.

Wszystkie nasze zespoły wykraczają poza swoje obowiązki, aby zapewnić ciągłość realizacji zobowiązań w jak najlepszych warunkach, zarówno dla naszych zespołów, jak i zespołów naszych klientów. Należą się im wyrazy uznania za ich zaangażowanie.

Przyspieszyliśmy również nasze działania szkoleniowe dzięki kompleksowemu przejściu na szkolenia online oraz powszechnemu dostępowi do platform takich jak LinkedIn Learning.

Jednocześnie przyspieszyliśmy wdrażanie naszej międzynarodowej platformy audytowej Atlas i jesteśmy na dobrej drodze do pełnego udostępnienia jej wszystkim audytorom w realizowanych przez nich zleceniach do 2022 roku.

Wprowadziliśmy nasze własne grupowe narzędzie do analizy danych i zainicjowaliśmy program „Nowa definicja audytu” obejmujący całą Grupę. Ma on na celu wspieranie innowacji i przyspieszanie wprowadzania zmian. Wzmocniliśmy nasze systemy zarządzania jakością. Nasz zintegrowany model działania, troska o najwyższą jakość i koncentracja na obsłudze rynków zapewniły nam wiele sukcesów – udało nam się zdobyć tak ważnych klientów jak CapGemini, Steinhoff, AIG (Europa), British Steel oraz 2024 Olympics.

Te osiągnięcia są wyraźnym dowodem na to, że rynek pragnie większego wyboru i że Mazars ma coraz silniejszą pozycję. Wiemy, jak wymagający jest nasz zawód. Zdajemy sobie sprawę z tego, że nasz sukces zależy od naszej umiejętności spełniania oczekiwań rynku. Jesteśmy zdecydowani kontynuować nasze dążenia do przywrócenia zaufania do audytu oraz nasze zaangażowanie w rozwój tych wartości, które współtworzą Mazars.

David Herbinet

Partner odpowiedzialny za Audyt w Grupie Mazars

Unikalny charakter
naszej struktury
biznesowej



Unikalny charakter naszej struktury biznesowej

Globalna, zintegrowana sieć partnerów

Wszyscy członkowie naszej zintegrowanej sieci partnerów są firmami członkowskimi Mazars SCRL (Grupa Mazars), czyli spółki spółdzielczej z ograniczoną odpowiedzialnością mającej siedzibę w Brukseli w Belgii, na mocy umowy określającej warunki współpracy. Rolą Grupy Mazars jest „określanie celów strategicznych organizacji i koordynacja ich realizacji w firmach członkowskich” oraz promocja i ochrona marki Mazars na świecie. Międzynarodowa zintegrowana sieć partnerów Mazars została stworzona przede wszystkim w celu zagwarantowania jednolitej jakości usług dla naszych klientów.

*„Rolą Grupy jest określanie celów strategicznych organizacji
i koordynacja ich realizacji”.*

Zintegrowana sieć partnerów pozwala świadczyć naszym klientom usługi wysokiej jakości dzięki kompetencjom i wszechstronności naszych pracowników, trwałości naszych wartości i determinacji, aby stawić czoła rewolucji cyfrowej, a także zaangażowaniu w tworzenie wspólnej wartości, uwzględniając przy tym wyzwania, przed którymi stoi nasza organizacja i nasi interesariusze. Wnikliwość, wiedza, elastyczność i równowaga to cechy nowoczesnej firmy, którą staramy się być, aby zapewnić jak najlepszą obsługę naszym klientom.

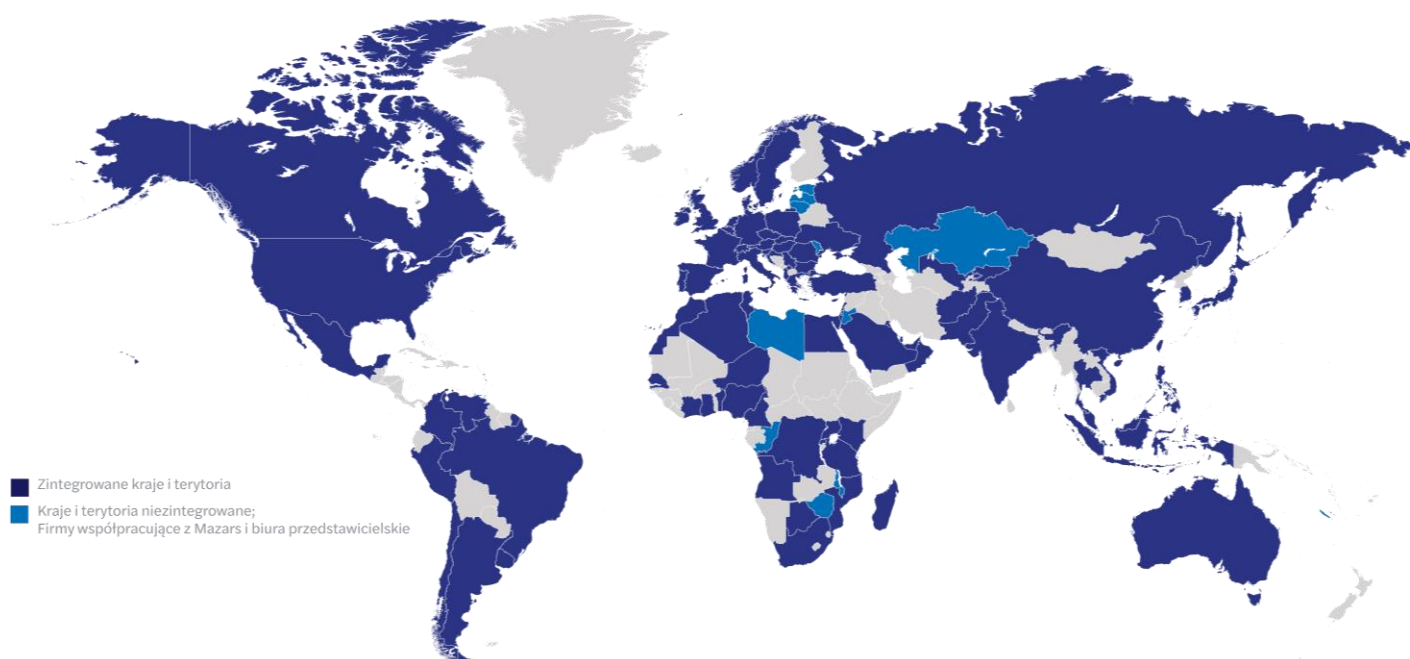
W każdym kraju należącym do naszej unikalnej, zintegrowanej sieci partnerów, istnieje jeden lub więcej odrębnych podmiotów prawnych, które są firmami członkowskimi Grupy Mazars. Udziałowcami Grupy Mazars są wszyscy partnerzy lub udziałowcy (łącznie „Partnerzy”) w firmach członkowskich. Jako udziałowiec Mazars SCRL każdy partner potwierdza zapoznanie się ze Statutem Partnerstwa, który reguluje działalność i nadzór w Grupie Mazars. W niektórych krajach Partnerzy są udziałowcami lub partnerami jedynie w lokalnej firmie członkowskiej, lecz nie są udziałowcami Grupy Mazars.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Mazars obejmują wyniki firm członkowskich i są sporządzane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Sprawozdania finansowe Grupy Mazars są badane wspólnie przez dwie niezależne firmy audytorskie.

*„Nie jesteśmy zwykłym zbiorem firm krajowych,
lecz zintegrowaną organizacją zrzeszającą specjalistów”.*

Nasza struktura jest zatem unikalna. Nie jesteśmy zwykłym zbiorem firm krajowych, lecz zintegrowaną organizacją, w ramach której dzielimy zobowiązania w zakresie inwestycji pozwalających osiągnąć najwyższą jakość merytoryczną, zapewniamy wsparcie naszym klientom i rozwijamy zespoły naszych specjalistów. Nowe firmy członkowskie są przyjmowane do zintegrowanej sieci partnerów na podstawie kryteriów jakości usług i kompetencji personelu, renomy oraz wspólnych wartości. Walne Zgromadzenie Partnerów zatwierdza przyjęcie nowych firm członkowskich.

Świadczenie usług naszym klientom na całym świecie



Ameryka Północna

- Bermudy
- Kanada
- Stany Zjednoczone

Ameryka Łacińska i Karaiby

- Argentyna
- Brazylia
- Kajmany
- Chile
- Kolumbia
- Holandia Karaibska
- Meksyk
- Peru
- Urugwaj
- Wenezuela

Afryka i Bliski Wschód

- Algeria
- Angola
- Bahrajn
- Benin
- Botswana
- Kamerun
- Kongo (Brazzaville)
- Kongo (Kinshasa)
- Egipt
- Ghana
- Izrael
- Wybrzeże Kości Słoniowej
- Jordania
- Kenia
- Kuwejt
- Liban
- Libia
- Madagaskar
- Malawi
- Mauritius
- Maroko
- Mozambik
- Niger
- Nigeria
- Oman
- Palestyna
- Qatar
- Rwanda
- Arabia Saudyjska
- Senegal
- South Africa
- Tanzania
- Tunezja
- Uganda
- Zjednoczone Emiraty Arabskie
- Zimbabwe

Europa

- Albania
- Austria
- Belgia
- Bułgaria
- Chorwacja
- Cypr
- Republika Czeska
- Dania
- Estonia
- Francja
- Niemcy
- Grecja
- Węgry
- Irlandia
- Włochy
- Kosowo
- Łotwa
- Litwa
- Luksemburg
- Malta
- Mołdawia
- Holandia
- Norwegia
- Polska
- Portugalia
- Rumunia
- Rosja
- Serbia
- Słowacja
- Słowenia
- Hiszpania
- Szwecja
- Szwajcaria
- Turcja
- Ukraina
- Wielka Brytania

Azja-Pacyfik

- Afganistan
- Australia
- Chiny
- Hongkong (SAR)
- Indie
- Indonezja
- Japonia
- Kazachstan
- Korea
- Kirgistan
- Malezja
- Nowa Kaledonia
- Pakistan
- Filipiny
- Singapur
- Tajwan
- Tajlandia
- Uzbekistan
- Wietnam

Firmy audytorskie wchodzące w skład Grupy Mazars w Europie

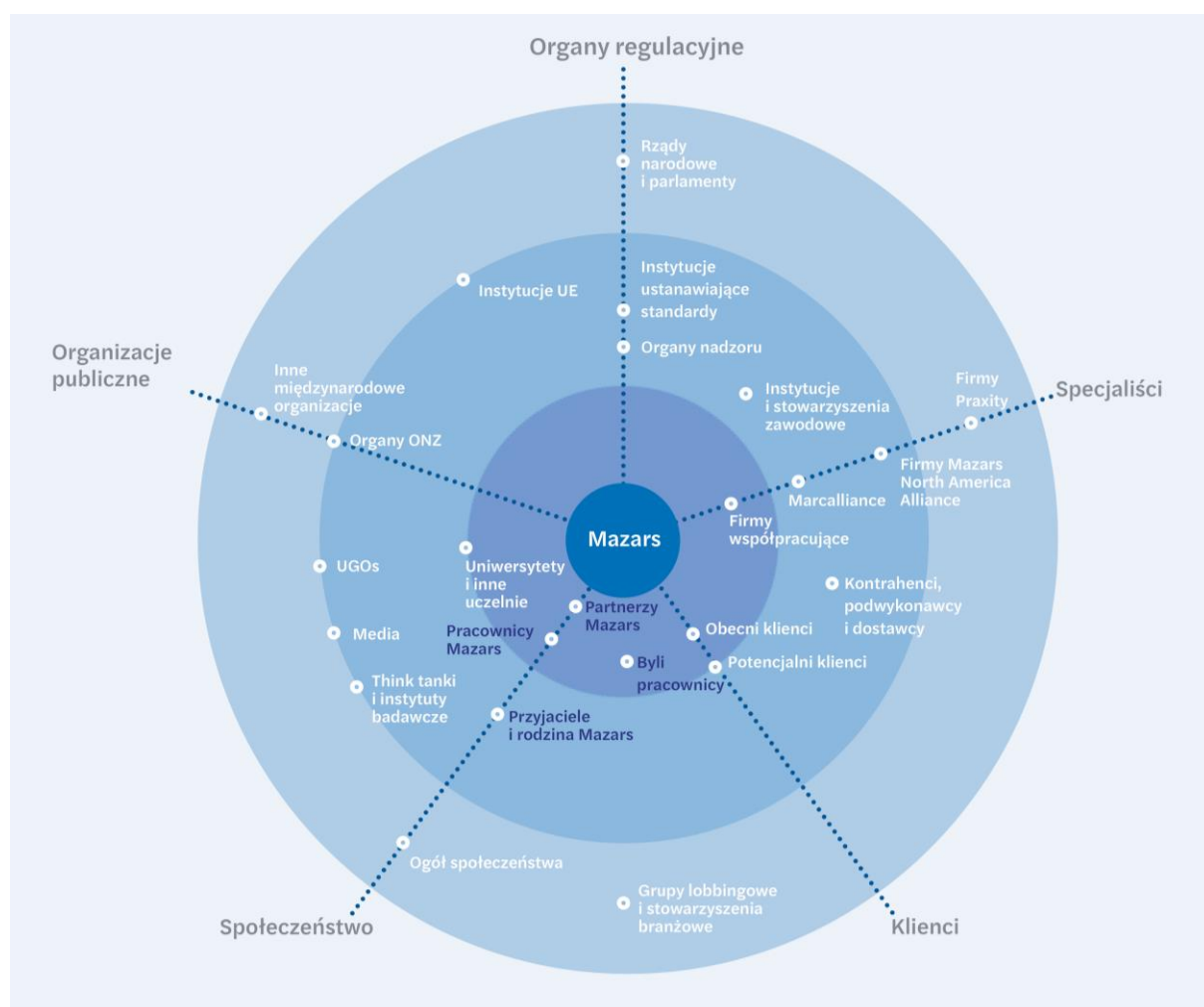
Kraj	Nazwa podmiotu
Albania	Mazars Shpk
Austria	Mazars Tax Advisory GmbH Mazars Austria GmbH
Belgia	Mazars Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises
Bułgaria	MAZARS OOD
Chorwacja	Mazars Cinotti Audit d.o.o.
Cypr	Mazars Limited (Cyprus)
Czechy	Mazars Audit s.r.o.
Dania	MAZARS statsautoriseret revisionspartnerselskab
Francja	Mazars SA
	Mazars SPCC
	Franex
	Mazars Uniconseils
	CBA
	Mazars Experts et Conseils
	Mazars (Villeurbanne)
	Mazars aCéa
	Mazars (Rouen)
	Mazars (Bezannes)
	Mazars (Labège)
	Mazars (Strasbourg)
	Mazars Bourgogne Franche- Comté
	Mazars et Associés
	Mazars Figeor
	Mazars Data
	Mazars Dijon
	Mazars Pontarlier
	Mazars Lons
	Pluris Audit
	MAZARS & SEFCO
	Sud Est Expertises financières comptable et d'organisation SEFCO
	Mazars Gourgue
	Mazars experts-on-line
	Mazars Entrepreneurs (Villeurbanne)
	Mazars Immobilier
	Mazars Thomas
	D.D.A
	Mazars CPA

	Mazars Inreco
	AGEC
Niemcy	Mazars GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellsch aft Steuerberatungsgesellschaft
Grecja	MAZARS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS BUSINESS ADVISORS SA
Węgry	MAZARS Könyvszakértő és Tanácsadói Korlátolt Felelősségű Társaság
Irlandia	Mazars
Włochy	Professionisti Associati Società Semplice
	Mazars Italia S.p.A
Kosowo	MAZARS KOSOVA SH.P.K
Luksemburg	MAZARS Luxembourg
Malta	Mazars Malta
Holandia	Mazars Accountants N.V.
	Ten Kate Huizinga Audit N.V.
Norwegia	Mazars Revisjon AS
Polska	Mazars Audyt Sp. z o.o. Mazars Expertise Sp. z o.o.
Portugalia	MAZARS & ASSOCIADOS, SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.
Rumunia	Mazars Romania SRL
Rosja	Mazars Audit Limited Liability Company
Serbia	MAZARS AUDIT d.o.o.
Słowacja	Mazars Slovensko, s.r.o.
Słowenia	MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.
Hiszpania	Mazars Auditores S.L.P.
Szwecja	BSM Revisionsbyrå AB
	KlöverRevision i Limhamn AB
	Revisionsfirman Nils Albertsen AB
	Stureby Revision AB
	Körö Revisionsbyrå AB
	Dagermark Revision AB
	Grebneke Advisory AB
	M F Revision AB
	BAH Revision AB
	Anders SportsMan AB
	Accretio Revision AB
	MBO Revision AB
	Nyhamns Revisionsbyrå AB

	SPA Revisionsbyrå AB
	Anders Persson Revisionsbyrå Ystad AB
	Tegelviken Revision AB
	Stenskottet AB
	Saltsjökvärns Revision AB
	Norrhagens Revision AB
	Optimus Ekonomikonsult AB
	Flora Revision AB
	Ö Rev i Hbg AB
	Himmelsblå Revision AB
	Himmelstorp AB
	MBR Revision AB
	Helleklint Revisionsbyrå AB
	Revisio Jan Håkansson AB
	Mak Revision AB
	Persson Audit AB
	eMeMeM AB
	Mazars SET Revisionsbyrå AB
	Mazars SET Revisionsbyrå KB
	Endeavour Auditing AB
	HMAB Konsult AB
	Mazars Ekonomi AB

	Moose Revision AB
	Heinöns Revisions AB
Szwajcaria	MAZARS SA Suisse
	Aunexis AG
Turcja	Denge Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Ukraina	"Audit Firm "Mazars Ukraine" LLC
Wielka Brytania	Mazars LLP
Korespondenci	
Kraj	Nazwa podmiotu
Estonia	Audiitorteenuse OÜ (Correspondent)
Litwa	Persense UAB (Correspondent)
	Persense Audit UAB (correspondent)
Mołdawia	TX & A CO SRL (correspondent)
	CV Advisory SRL (correspondent)
	ATA Consult SRL (correspondent)

Mapa interesariuszy



Globalna organizacja biznesowa

Podczas ostatniego Walnego Zgromadzenia Partnerów w 2016 roku wybrany został nowy Zarząd Grupy w oparciu o platformę strategiczną zwaną Next20. Opisana poniżej organizacja biznesowa ma na celu pełne wdrożenie tej nowej platformy.

W celu zapewnienia najlepszej jakości usług naszym klientom, nasza międzynarodowa struktura koncentruje się na sektorach i liniach usługowych.

Sektory, które uznaliśmy za kluczowe to: Usługi finansowe, Przemysł, Usługi i sektor Publiczny, Spółki prywatne.

Świadczymy wysokiej jakości usługi dla organizacji różnej wielkości z każdego z tych sektorów w ramach 6 naszych linii usługowych:

- Usługi księgowe i Outsourcing (AOS)
- Audyt i usługi atestacyjne (AASL)
- Doradztwo (Consulting)
- Usługi doradztwa finansowego (FAS)

- Usługi prawne (Law)
- Usługi podatkowe (Tax)

Liderzy Globalnego Zespołu Sektorów i Usług (GSST) oraz liderzy Globalnego Wsparcia dla Biznesu (GSB) wraz z regionalnymi liderami, którzy zostaną wkrótce mianowani, utworzą Globalny Zespół Kierowniczy Mazars (GLT). Gromadzi on międzynarodowych liderów Grupy, którzy realizują swoje zadania w wielu krajach, co wymaga koordynacji na poziomie funkcji, rynków, usług i innych obowiązków. GLT działa pod kierownictwem Zarządu Grupy („GEB”).

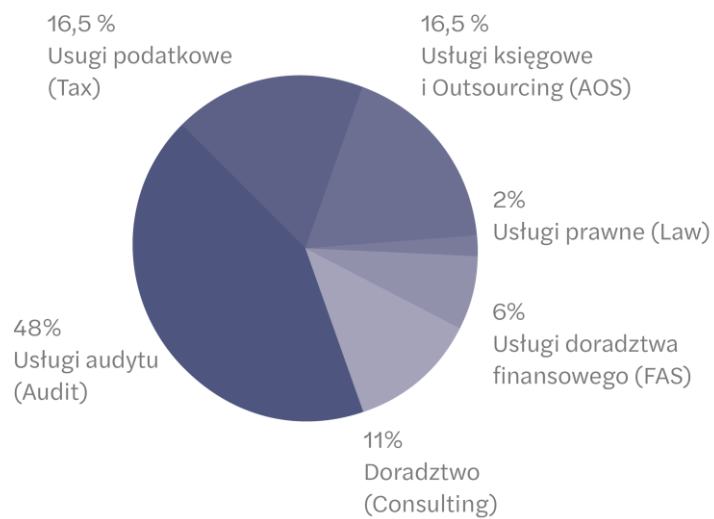
Powyższa struktura zapewnia koordynację firm członkowskich w ramach Grupy Mazars. Nasza zintegrowana międzynarodowa struktura znajduje odzwierciedlenie w każdym aspekcie naszej działalności:

- Partnerzy i firmy członkowskie są powiązani szeregiem umów, które mają za zadanie zapewnienie największej możliwej spójności i jednolitych standardów w ramach Grupy Mazars;
- Linie sektorowe i usługowe są reprezentowane w firmach członkowskich. Powyższa organizacja umożliwia koordynowanie międzynarodowych zleceń pomiędzy biurami w różnych krajach;
- Każde zlecenie wymagające współpracy międzynarodowej jest zarządzane i realizowane przez zintegrowany zespół przestrzegający tych samych standardów i procedur;
- Każde globalne lub międzynarodowe zlecenie jest zarządzane i realizowane przez zintegrowany zespół i koordynowane przez odpowiedzialnego partnera, który ponosi ostateczną odpowiedzialność za raportowanie dla klienta;
- Partnerzy i krajowe firmy członkowskie, w których pracują są powiązani szeregiem umów, które mają za zadanie zapewnienie największej możliwej spójności w ramach Grupy. Wszyscy podlegają przedstawicielom Grupy wyłanianych w wyborach.

Wszystkie firmy zintegrowanej sieci partnerów Mazars są zaangażowane w podwyższanie jakości usług świadczonych dla dużych, międzynarodowych grup w coraz bardziej złożonym i globalnym otoczeniu.

Przychody wg linii usługowych w 2019-2020

Przychody według linii usługowych (%)



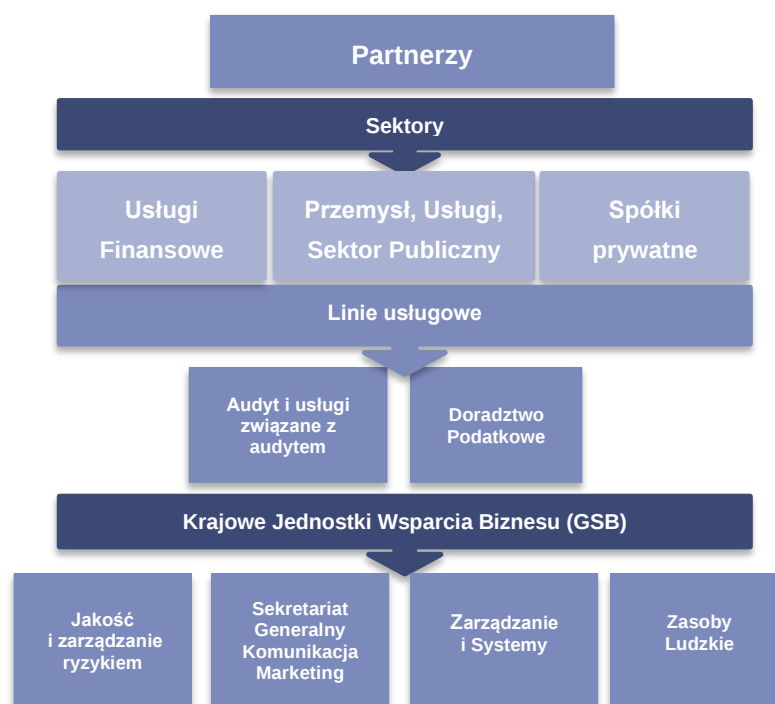
Mazars w Polsce

W Polsce Mazars działa od 1992 roku. Obecnie Mazars prowadzi działalność w całej Polsce poprzez biura w Warszawie i Krakowie.

Oprócz Mazars Audyt Sp. z o.o. (zwanej dalej „Spółką”) w Polsce na dzień 31 sierpnia 2020 roku zarejestrowane są również dwa inne podmioty należące do grupy Mazars: Mazars Polska Sp. z o.o. oraz Mazars Expertise Sp. z o.o. spółka wpisana na listę firm audytorskich Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3805.

Struktura operacyjna Mazars w Polsce

Poniżej przedstawiamy strukturę operacyjną Mazars w Polsce, która opiera się na rozwiązaniach przyjętych w międzynarodowej organizacji Mazars:



Przychody Spółki

Przychody Mazars Audyt Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 sierpnia 2020 roku wynoszą 24 262 tys. złotych:

Usługa	2019/2020 (tys. PLN)
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego i jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostka zainteresowania publicznego	2 086
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	15 789

Dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz badanych jednostek	1 616
Usługi niebędące badaniem na rzecz innych jednostek	4 771
Razem za rok obrotowy w tys. złotych*	24 262

* dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego Mazars Audyt Sp. z o.o. na 31 sierpnia 2020 roku.

Struktura własnościowa Spółki

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 firm audytorskich w Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes w Wersalu od 1986 roku. Drugim udziałowcem jest Monika Kaczorek.

Struktura organizacyjno-prawna Spółki

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 firm audytorskich Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 186.

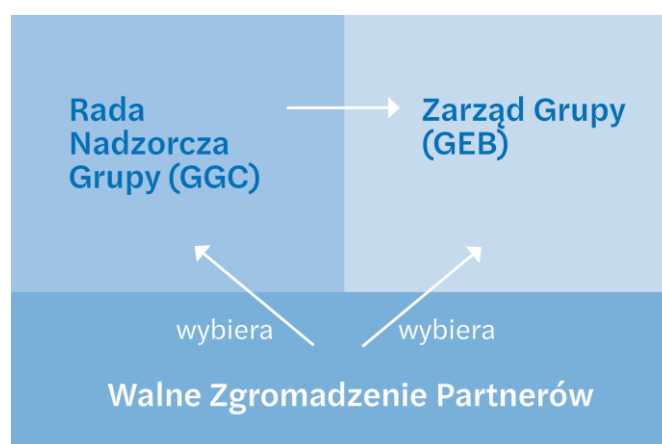
Kierownictwo i nadzór



Kierownictwo i nadzór

Nasz system zarządzania i nadzoru opiera się na dwóch głównych organach, których odrębne role i misje zostały dokładnie opisane w naszym Statucie Partnerstwa. Wspólnie z międzynarodowymi liderami na poziomach krajowych, regionalnych oraz funkcyjnych, Zarząd Grupy oraz Rada Nadzorcza Grupy pracuje w celu zapewnienia zrównoważonego rozwoju naszej sieci Partnerstwa oraz całej Grupy.

System zarządzania strategicznego



Walne zgromadzenie partnerów

Wszyscy partnerzy Grupy Mazars spotykają się na Walnym Zgromadzeniu Partnerów co najmniej raz w roku, w ciągu sześciu miesięcy od zamknięcia roku obrotowego.

Walne Zgromadzenie odgrywa kluczową rolę w procesach zarządzania i podejmowania decyzji przez Grupę Mazars. Na Zgromadzeniu Partnerzy Mazars wybierają Zarząd Grupy („GEB”) i Radę Nadzorczą Grupy („GGC”), zatwierdzają główne decyzje i działania strategiczne Grupy, nominacje nowych partnerów oraz zbadane roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Mazars.

Ostatnie Walne Zgromadzenie Partnerów odbyło się w Londynie w grudniu 2019 roku. Z powodu pandemii Covid-19 nasze kolejne Walne Zgromadzenie Partnerów odbędzie się wirtualnie między październikiem a grudniem 2020 roku.

Zarząd Grupy

Organem zarządzającym Mazars jest Zarząd Grupy. Jest on odpowiedzialny za zarządzanie operacyjne w zintegrowanej sieci partnerów w ramach wspólnie wyznaczonych celów strategicznych pod nadzorem Rady Nadzorczej Grupy. Skupia się przede wszystkim na bieżących działaniach i pobudzaniu wzrostu, zapewniając przy tym jakość i stabilność naszej działalności. Na dzień 31 sierpnia 2020 roku w skład GEB wchodziło 11 członków. Obecny Zarząd Grupy został wybrany w grudniu 2016 roku. Wybory odbywają się co 4 lata, następne wybory odbędą się w 2020 roku.

GEB jest wspierany przez:

- Globalny zespół kierowniczy (GLT), w skład, którego wchodzi wszyscy liderzy biznesowi Grupy (linie sektorowe i usługowe, w tym działalność audytorska), liderzy zespołów odpowiedzialnych za Jakość i Zarządzanie Ryzykiem w Grupie oraz liderzy funkcji wsparcia Grupy.
- Zarządy w każdej firmie członkowskiej.
 - Zarząd krajowy pod przewodnictwem Partnera Seniora lub Partnera Zarządzającego jest odpowiedzialny za zarządzanie firmą członkowską, prowadzenie bieżącej działalności oraz za zapewnienie koordynacji strategicznej i operacyjnej.
 - Zarząd krajowy jest wybierany przez Partnerów danej firmy członkowskiej po uprzednim zatwierdzeniu kandydatów przez GEB.

GEB zbiera się co najmniej raz w miesiącu. Ponadto spotyka się dwa razy do roku z Zarządami krajowymi podczas Forum Krajów (Country Forums).

Każdemu członkowi GEB powierzane są obowiązki przyporządkowane do danej lokalizacji geograficznej, funkcje i nadzór nad strategicznymi projektami dotyczącymi między innymi: innowacji, różnorodności, jakości i zarządzania ryzykiem, rozwoju działalności lub procedur integracji nowych członków sieci partnerów.

Rada Nadzorcza Grupy

Rada Nadzorcza Grupy (GGC) wybierana na kadencję tej samej długości co GEB jest organem nadzorczym Grupy. Ma także prawo podejmowania decyzji w trzech konkretnych obszarach określonych w Statucie Partnerstwa:

- zatwierdzanie kandydatów na nowych partnerów oraz operacji wzrostu zewnętrznego;
- wynagrodzenia członków Zarządu Grupy;
- zatwierdzenie działań dyscyplinarnych ustalonych przez Zarząd.

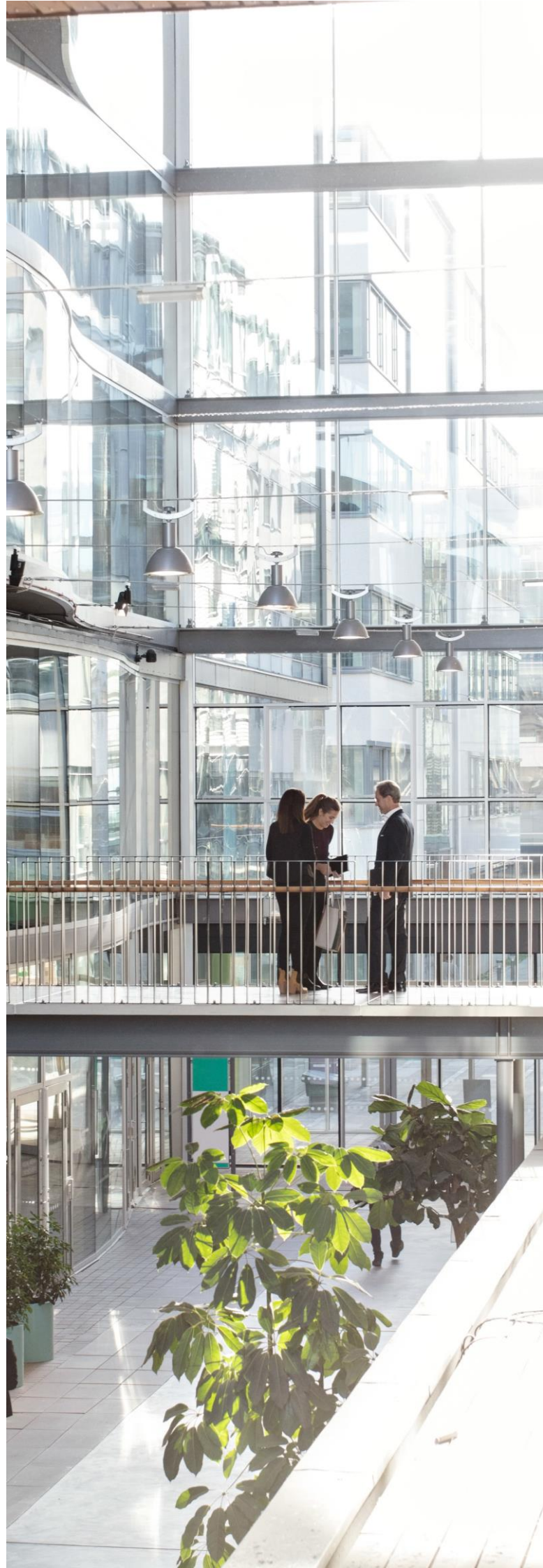
GGC spotyka się co najmniej raz na cztery miesiące. W jej skład wchodzi od 8 do 16 członków, w tym dwóch niezależnych członków niesprawujących funkcji zarządczych. Kadencja trwa 4 lata, następne wybory do GGC odbędą się w grudniu 2020 roku.

Kierownictwo i nadzór w Spółce

Spółka Mazars Audit 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
- Członek Zarządu: Jarosław Bochenek, wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 90086.

Nasze
zaangażowanie
w zapewnienie
jakości,
bezstronności
i niezależności



Nasze zaangażowanie w zapewnienie jakości, bezstronności i niezależności

Audyt – jak postrzegamy go teraz i w przyszłości

Naszym zdaniem audyt jest niezwykle ważnym elementem tworzenia fundamentów gospodarczych lepszego, bezpiecznego świata.

Usługi audytu były i zawsze będą w centrum naszego modelu kształtowania wartości.

Pracujemy w interesie publicznym. W trosce o organizacje, w których przeprowadzamy badania i ich partnerów biznesowych pomagamy rozwijać zrównoważoną działalność z korzyścią dla ogółu społeczeństwa.

Badając sprawozdania finansowe dostarczamy nowe informacje, promujemy przejrzystość i zapewniamy konstruktywne wyzwania, zwiększając tym samym zaufanie do sposobu, w jaki organizacje realizują obowiązki sprawozdawcze wobec swoich interesariuszy.

Ale to nie wszystko: dokładne, staranne i niezależne badanie przyczynia się do tworzenia ram niezawodnej kontroli i zarządzania, które zabezpieczą przyszłość audytowanych przez nas organizacji.

Audyt to przede wszystkim ludzie.

Skupiamy się na tworzeniu pozytywnych i owocnych relacji, będących źródłem zaufania i dostarczających faktyczną wartość.

Każdy realizowany przez nas audyt jest wyjątkowy.

Poświęcamy czas, aby zrozumieć model biznesowy, kulturę i ekosystem badanej firmy. Bierzymy pod uwagę potrzeby jej partnerów biznesowych oraz dopasowujemy strategię audytową do konkretnych obszarów zidentyfikowanego ryzyka.

Przez cały proces badania pozostajemy w stałym kontakcie z odpowiednimi partnerami biznesowymi, a nasza komunikacja jest jasna, pragmatyczna i terminowa.

Jesteśmy jednym, dynamicznym, zintegrowanym i zgranym zespołem działającym w różnych sektorach, usługach i lokalizacjach.

Oznacza to, że łączymy wiedzę specjalistyczną z międzynarodową perspektywą wynikającą z tego, że jesteśmy jedną, międzynarodową firmą.

Skupiamy w naszych szeregach odpowiednich pracowników z odpowiednią wiedzą i w odpowiednim czasie, aby zapewniać kompleksowe wsparcie.

Korzystając z najnowszych technologii, stosowanej na całym świecie metodologii i procesów, w oparciu o zdyscyplinowane, niezależne i wytrwałe podejście dostarczamy wiarygodne, obiektywne i wnikliwe oceny i opinie.

Nasze wyjątkowe podejście pozwala nam skutecznie i konsekwentnie przeprowadzać wysokiej jakości audyty z korzyścią dla badanych organizacji, ich interesariuszy i innych powiązanych z nimi stron.

Dzięki wyróżniającemu się, skoncentrowanemu na ludziach podejściu zapewniamy lepsze doświadczenia związane z badaniem sprawozdań finansowych. Doświadczenie, które wykracza poza

zwykłą zgodność z przepisami i przyczynia się do rozwoju zrównoważonych biznesów, gospodarek i społeczeństw.

Dla wszystkich organizacji, niezależnie od wielkości i sektora działalności, rok 2020 był trudny, pełen wyzwań, a czasami nawet wyniszczający. W obliczu pandemii wszystkie firmy musiały szukać sposobów na poradzenie sobie w tych pełnych napięcia czasach, a wiele z nich zwyczajnie walczyło o przetrwanie.

Wiemy, że czeka nas jeszcze długa droga do zażegnania skutków pandemii COVID-19, a ciężkie chwile są wciąż przed nami. Jako biegli rewidenci będziemy musieli odegrać szczególnie ważną rolę w odbudowywaniu gospodarki.

Teraz, bardziej niż kiedykolwiek wcześniej, interes ogólny będzie musiał być w centrum wszystkich naszych działań.

Również obecnie bardziej niż kiedykolwiek wcześniej będziemy musieli wykazać się jakością, niezależnością i odpowiedzialnością, aby móc w odpowiedni sposób służyć naszym klientom, pomagać w odzyskaniu kondycji przedsiębiorstwom znajdującym się w trudnej sytuacji, umacniać nasze ekosystemy i przyczyniać się do tworzenia fundamentów bardziej uczciwego i solidnego środowiska ekonomicznego.

W Mazars nigdy nie uchylaliśmy się od zaangażowania w kwestie związane z jakością, etyką, niezależnością i odpowiedzialnością. Wierzimy, że są one podstawą zaufania naszych klientów i interesariuszy.

Kultura jakości i zgodności jest stałym elementem naszych codziennych działań i motywuje nas do ciągłego ulepszania naszych standardów. Wewnętrzna Międzynarodowa Rada ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem monitoruje jakość wszystkich usług Mazars i nadzoruje kompleksowe wdrażanie najwyższych standardów dotyczących rachunkowości, podatków, doradztwa finansowego i audytów.

Inwestujemy w nowe technologie i narzędzia oraz upewniamy się, że wszyscy nasi partnerzy i cały nasz personel są odpowiednio przeszkoleni w zakresie najnowszych rozwiązań technicznych i nowych regulacji.

W 2020 roku przeprowadziliśmy 51 kontroli jakości w 34 krajach, co stanowi jedną trzecią naszej globalnej sieci partnerów, wypełniając w ten sposób wcześniej podjęte zobowiązania.

Etyka jest sercem naszego globalnego Kodeksu Postępowania, który określa wytyczne mające na celu pomoc w dokonywaniu trudnych wyborów i podejmowaniu odpowiednich decyzji zgodnie z naszymi podstawowymi wartościami.

Dbamy nie tylko o zgodność z lokalnymi przepisami lub wymogami zawodowymi, ale staramy się też wprowadzać i egzekwować najbardziej surowe zasady etyczne, ponieważ wierzymy, że jest to jeden z filarów naszej roli i naszej misji.

Wszyscy nasi partnerzy i pracownicy muszą przestrzegać naszego Kodeksu Postępowania, a związane z nim obowiązkowe szkolenia są integralną częścią zawodowego rozwoju naszych pracowników.

Ważnym czynnikiem wpływającym na to, że nasze raporty są godne zaufania i wiarygodne, jest niezależność.

W celu ujednolicenia i wzmocnienia naszych procedur akceptacji stworzyliśmy globalne narzędzie typu „one-stop-shop” umożliwiające weryfikację niezależności z myślą o zarządzaniu wszystkimi nowymi klientami biznesowymi.

Wyżej wymienione narzędzie to WeCheck -wykorzystywany we wszystkich krajach system. 65 krajów odpowiadających za 91% naszego globalnego obrotu jest bezpośrednio połączonych z naszym systemem zarządzania danymi w celu ich bieżącej aktualizacji, dzięki czemu możemy przeprowadzić 85% weryfikacji niezależności w czasie krótszym niż 2 dni.

Przez 75 lat istnienia Mazars zawsze kładł duży nacisk na odpowiedzialność we wszelkich podejmowanych działaniach. Z dumą możemy stwierdzić, że bierzemy odpowiedzialność za nasze przedsięwzięcia i słuchamy tego, co chcą nam powiedzieć nasi klienci i interesariusze.

Ich opinie są dla nas ważne i wyciągamy z nich wnioski. Dzięki wdrożonemu przez nas globalnemu programowi informacji zwrotnych od klientów możemy poznać ich stanowisko i tym samym stale ulepszać nasze usługi i zwiększać skuteczność zarządzania jakością, z korzyścią dla naszych klientów.

Nasze fundamenty, wartości, zasady i zobowiązania są solidne. Chcemy je z roku na rok umacniać, aby zdobywać coraz większe zaufanie organizacji, inwestorów, regulatorów i rynków.

W 2020 roku, pomimo niesprzyjających warunków, przekroczyliśmy nowy próg i na chwilę obecną przeprowadzamy audyty w ponad 2 150 jednostkach interesu publicznego na całym świecie, z których ponad 1 100 ma swoje siedziby w Europie. Stanowi to dla nas jasny znak, że jesteśmy na właściwej drodze.

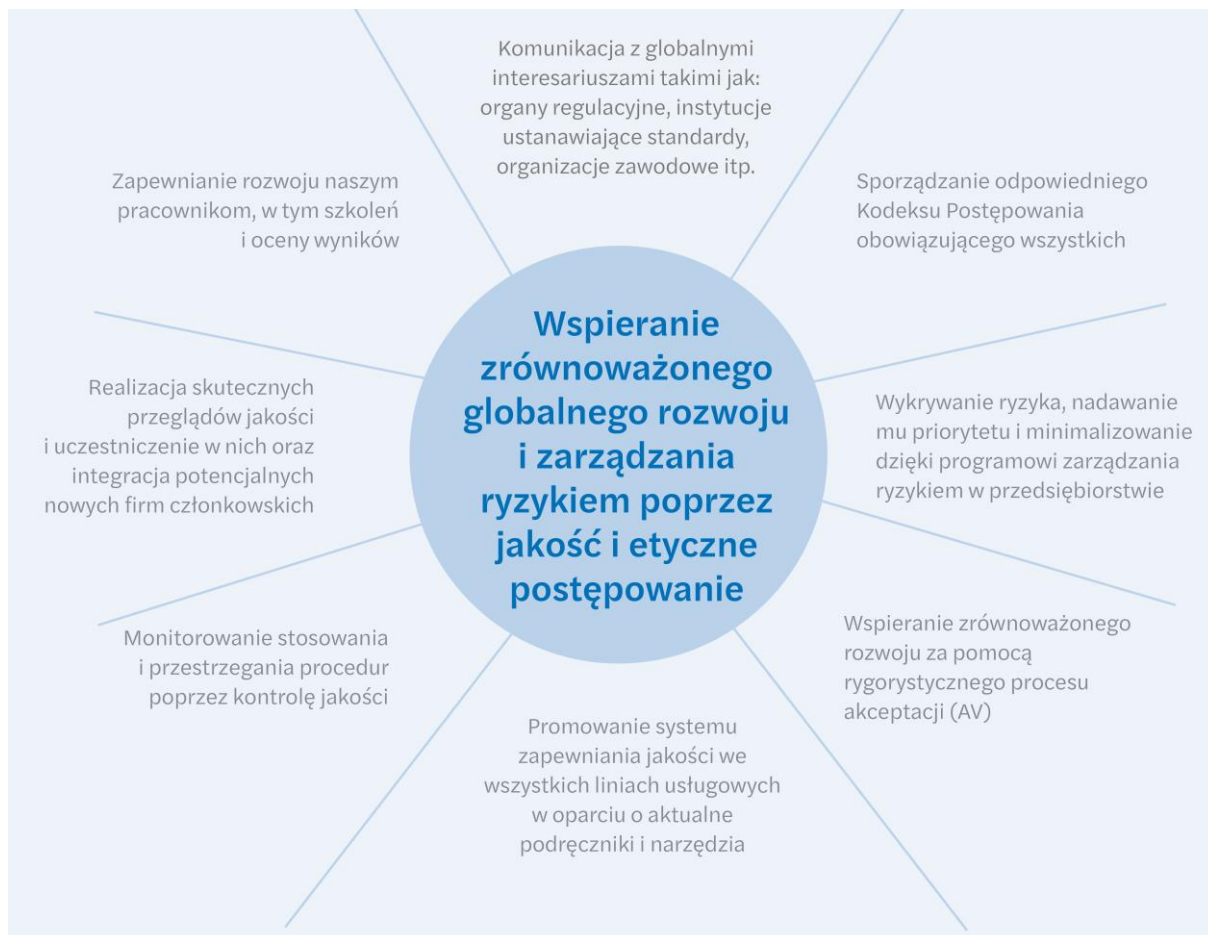
Zrobimy wszystko, co w naszej mocy, aby pomóc klientom, przedsiębiorstwom i ekosystemom przetrwać nadchodzące ciężkie czasy i wyjść z nich jeszcze silniejszymi.

Jean Luc Barlet

Dyrektor ds. Compliance Grupy Mazars

Poprzez Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości („IQCC”) Rada ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem Mazars określa system monitorowania jakości i odpowiednie procedury, które muszą być wdrożone we wszystkich liniach usługowych i nadzoruje ich wdrożenie.

Rada ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem Mazars monitoruje jakość, bezstronność i niezależność. Jej zadania są następujące:



Zapewnienie
jakości zleceń



Zapewnienie jakości zleceń

W przypadku wszystkich naszych zleceń wykonujemy badania z korzyścią dla wszystkich naszych interesariuszy, co pomaga tworzyć bardziej zrównoważone firmy, gospodarki i społeczeństwa. Jakość badań jest dla nas kluczowa: chcemy stale ulepszać naszą pracę w zakresie badania oraz podnosić jakość raportów przekazywanych osobom odpowiedzialnym za nadzór. Organizacje na całym świecie stają przed nowymi zagrożeniami związanymi ze skutkami gospodarczymi pandemii COVID-19. Dlatego wierzymy, że dostarczanie interesariuszom – w szczególności udziałowcom – dokładnych informacji na temat zapobiegania trudnościom, kontynuacji działalności i ciągłości działania jest teraz szczególnie ważne.

Poświęcamy wiele czasu na analizę zmian w zakresie wymogów jakości poprzez aktywne uczestnictwo w rozwoju naszej profesji oraz opracowywanie naszej metodologii, a także przegląd zaleceń dotyczących jakości i tematów kontroli organów regulacyjnych. Przykładamy również dużą wagę do stałego doskonalenia umiejętności i wiedzy naszych pracowników merytorycznych. Stale zwiększamy nasze oczekiwania w zakresie jakości badania, ponieważ wierzymy, że standardy badania ciągle ewoluują. W 2019 roku w pełni zaangażowaliśmy się w proponowane wdrażanie nowych standardów (MSKJ 1, MSKJ 2 i MSB 220), które – mamy nadzieję – pomogą polepszyć jakość zarówno w zakresie procedur firmy, jak również w sposobie, w jaki przeprowadzane i dokumentowane są badania i przeglądy.

Manifest Mazars

Naszym celem jest dostosowanie naszej oferty zleceń badania i usług atestacyjnych do konkretnej sytuacji, wnoszenie wartości dodanej dla spółek i ich interesariuszy oraz zapewnienie doświadczonych, zaangażowanych i niezależnych specjalistów do każdego zlecenia. Wykonanie zleceń badania i usług atestacyjnych nadal jest główną osią działalności Mazars w roku zakończonym 31 sierpnia 2020 roku i odgrywa kluczową rolę w naszych planach na przyszłość.

Odpowiedzialność za zapewnianie jakości

Jakość i skuteczność naszych usług badania jest kluczowa dla wszystkich naszych interesariuszy i jest nieodłącznym elementem budowania zaufania społeczeństwa do naszego zawodu. Uważamy, że umiejętność brania odpowiedzialności jest bardzo ważna, a nasza metodologia badania opiera się na naszej kulturze, wartościach i postawie. Wierzymy, że przykład idzie z góry. GEB ponosi ostateczną odpowiedzialność za utrzymanie wysokiego poziomu jakości merytorycznej we wszystkich liniach usługowych. Odpowiedzialność ta obejmuje nadzór nad procesami monitorowania jakości w organizacji Mazars, w tym systemu wewnętrznej kontroli jakości.

W tym celu, na poziomie Grupy tworzymy specjalny zespół dedykowany budowaniu i utrzymywaniu wysokich standardów w zakresie jakości, niezależności, etyki i profesjonalizmu pod nadzorem Rady ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem („Q&RM”).

Poprzez Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości („IQCC”) Rada ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem określa system monitorowania jakości i odpowiednie procedury, które muszą być wdrożone we wszystkich liniach usługowych i nadzoruje ich wdrożenia. Zarząd każdej z firm członkowskich jest odpowiedzialny za wdrożenie wewnętrznego systemu monitorowania jakości. System monitorowania jakości obowiązuje zarówno firmy członkowskie, jak i firmy współpracujące.

Nasza polityka zapewnienia jakości

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC) jest globalną organizacją zawodowych księgowych, służącą interesowi publicznemu poprzez wzmacnianie zawodu i wspieranie rozwoju gospodarek międzynarodowych. Mazars aktywnie uczestniczy w pracach komitetów IFAC, w których jest licznie reprezentowany.

Mazars jest także członkiem Forum Firm („FoF”) IFAC, czyli stowarzyszenia międzynarodowych sieci firm księgowych przeprowadzających badania sprawozdań finansowych na poziomie globalnym.

Członkowie Forum Firm zobowiązują się do:

- przestrzegania standardów kontroli jakości zgodnie z Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości („MSKJ1”) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych („IAASB”), a także z odpowiednimi krajowymi standardami kontroli jakości;
- przeprowadzania, w zakresie dozwolonym przez przepisy krajowe, systematycznych wewnętrznych przeglądów zapewniania jakości koordynowanych na poziomie grupy;
- stosowania zasad i metodologii w zakresie przeprowadzania audytów międzynarodowych, opartych w najszerszym możliwym zakresie na Międzynarodowych Standardach Badania („MSB”) wydanych przez IAASB;
- stosowania zasad i metodologii zgodnych z Kodeksem etyki zawodowych księgowych opublikowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) i wszelkimi obowiązującymi krajowymi kodeksami etyki;
- wyrażenia zgody na przedstawienie Sekretariatowi Forum rocznego raportu w uzgodnionym formacie, wskazującym na spełnienie wymogów członkostwa określonych powyżej.

Począwszy od 2007 roku Mazars składa coroczną deklarację o spełnieniu powyższych kryteriów.

Zgodnie z naszym zobowiązaniem, nasza Polityka Zapewnienia Jakości jest zawarta w Podręczniku Zapewnienia Jakości (Mazars Quality Assurance Manual dalej „MQAM”) oraz w Podręczniku Zarządzania Ryzykiem. Obydwa te podręczniki stanowią punkt odniesienia dla wszystkich firm członkowskich w zakresie kontroli jakości badania. Polityka ta obejmuje następujące kwestie:

- Odpowiedzialność i kierownictwo;
- Niezależność i bezstronność;
- Akceptacja i kontynuacja zleceń;
- Zasoby ludzkie;
- Metodologia badania i realizacja zleceń;
 - Planowanie i nadzór nad zleceniami;
 - Dokumentacja badania;
- Konsultacje techniczne;
- Poufność i zarządzanie ryzykiem;
- Kontrole jakości wykonania zlecenia;
- Monitorowanie jakości;

- Procedury rozwiązywania sporów;
- Skargi, zażalenia i sprawy sporne;
- Różnice zdań.

Każda firma członkowska jest zobowiązana wdrożyć Podręcznik Zapewnienia Jakości w swoim kraju oraz dostosować go do wymogów krajowych.

Uzupełnieniem zasad i procedur zawartych w naszym Podręczniku Zapewnienia Jakości jest metodologia audytu. Opracowano specjalistyczne oprogramowanie, które pozwala na strukturyzację metod audytu zgodnie z aktualnymi standardami rewizji finansowej.

Jest ono systematycznie weryfikowane i aktualizowane w celu uwzględnienia zmian w standardach międzynarodowych i krajowych oraz sugestii użytkowników.

Przestrzeganie Podręcznika Zapewnienia Jakości jest monitorowane poprzez wewnętrzne i zewnętrzne przeglądy kontroli jakości. Monitorowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości jest kluczowe dla utrzymania i doskonalenia jakości naszego zawodu. Pozwala to zidentyfikować obszary wymagające poprawy w zakresie naszej polityki i procedur, co razem z dodatkowymi szkoleniami pozwala wypracować spójne podejście do jakości badania. Zarząd każdej z firm członkowskich jest odpowiedzialny za wdrożenie wewnętrznego systemu monitorowania jakości. Ponadto do zadań Zarządu należy:

- Promowanie kultury przedsiębiorstwa zaangażowanego w zapewnienie jakości, poparte jasnymi, spójnymi i systematycznymi komunikatami i działaniami;
- Przypominanie wszystkim pracownikom o istnieniu wewnętrznego systemu monitorowania jakości;
- Podkreślanie wagi przestrzegania wymogów prawnych i regulacyjnych, zwłaszcza w zakresie kodeksu etyki zawodowej i standardów rewizji finansowej w chwili przyjmowania i realizacji nowych zleceń.

Spójne podejście w odniesieniu do wszystkich zleceń bez względu na rozmiar danej spółki i jej obecność międzynarodową.

Zasady i metodologia audytu

Metodologia badania Mazars („MAM”) jest globalną metodologią, którą stosują firmy członkowskie, jednocześnie przestrzegając krajowych wymogów prawnych i regulacyjnych. Stosowanie jednolitej metodologii zapewnia spójne podejście i utrzymanie wysokiego poziomu jakości wszystkich zleceń niezależnie od ich wielkości i obecności międzynarodowej. W coraz bardziej zglobalizowanym świecie, metodologia badania Mazars pozwala nam na zapewnienie jakości badań dla międzynarodowych klientów we wszystkich krajach gdzie działają. Szczególne zasady i procedury zostały wdrożone w odniesieniu do badań zleceń grupowych, w tym jeśli chodzi o wykorzystanie prac innych audytorów. Te procedury obejmują uwzględnienie wyników monitorowania kontroli jakości.

Metodologia MAM jest stale ulepszana, ponieważ zależy nam na stosowaniu systematycznego podejścia opartego na analizie ryzyka, koncentrując się przy tym na istotnych kwestiach i wybierając obszary, na których będziemy skupiać uwagę oraz dostosowując nakład pracy do poziomu ryzyka. Nasza metodologia i wskazówki w zakresie jej stosowania są opracowane w taki sposób, by zachęcać audytorów do kwestionowania i stosowania zawodowego sceptycyzmu podczas badania.

Oprogramowanie audytowe jest wykorzystywane do wspierania zespołów audytorskich w stosowaniu metodologii opartej na analizie ryzyka, począwszy od przyjęcia zlecenia badania aż do zakończenia badania.

Od trzech lat Mazars opracowuje nowe oprogramowanie audytowe, które poprawia jakość dokumentacji sporządzanej globalnie przez nasze zespoły. Większość krajów na całym świecie, w których działa Mazars stosuje obecnie to nowe narzędzie poprawiające jakość podczas realizacji zleceń dotyczących badania sprawozdań finansowych.

Będziemy nadal rozwijać i inwestować w oprogramowanie audytowe, ponieważ nowe wyzwania i technologie kształtują obraz audytu przyszłości. Analiza danych staje się coraz wyraźniej kluczowym aspektem naszych standardowych procedur badania, w szczególności w odniesieniu do obowiązkowych wymogów w zakresie ryzyka obejścia kontroli przez zarząd.

Dodatkowe szkolenia i narzędzia zostały opracowane w ciągu roku w celu dalszego udoskonalania umiejętności naszego zespołu w tym obszarze i dbania o jakość ich pracy. Ponadto przygotowano kolejne szkolenia i narzędzia, by pomóc w zrozumieniu i badaniu środowiska IT naszych klientów.

Nasza umiejętność utrzymania standardów jakości zależy nie tylko od narzędzi IT będących do dyspozycji naszych pracowników, ale również od dostępności odpowiedniego wsparcia. Podręcznik Zapewnienia Jakości określa okoliczności, w których istnieje obowiązkowy wymóg konsultacji w ramach firmy. Nasi eksperci merytoryczni są również dyspozycyjni, jeśli chodzi o konsultacje w zakresie badania i sprawozdawczości finansowej, gdy takie wsparcie jest konieczne. W celu wspierania jakości w specyficznych obszarach badania, nasze główne zespoły audytorskie mają dostęp do wiedzy specjalistów i ekspertów, w tym specjalistów w dziedzinie IT, podatków, aktuariatu i wyceny.

Nasze zasady i procedury badania zostały opracowane i wdrożone w celu zapewnienia i poparcia dowodami, że przestrzegamy Międzynarodowych Standardów Badania.

Odpowiedzialność za system wewnętrznej kontroli jakości oraz polityka zapewnienia jakości w Mazars Audyt Sp. z o.o.

Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. ponosi ostateczną odpowiedzialność za system wewnętrznej kontroli jakości i za przeprowadzenie okresowego przeglądu jego skuteczności. Jest on wspierany przez krajową jednostkę wsparcia biznesu ds. Jakości i zarządzania ryzykiem („Q&RM”).

Wszyscy partnerzy oraz pracownicy Spółki są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Monika Kaczorek, wiceprezes zarządu oraz biegły rewident jest odpowiedzialna za system wewnętrznej kontroli jakości w firmie audytorskiej Mazars Audyt Sp. z o.o.

Nasze zasady i procedury zapewniania jakości stanowią nieodłączny element naszej bieżącej działalności

Monitorowanie jakości zleceń

Monitorowanie jakości zleceń jest bardzo ważne w zrozumieniu jakości naszej pracy i opracowaniu metod jej analizowania i ulepszania. Pozwala zidentyfikować obszary wymagające poprawy w zakresie naszej polityki i procedur, co razem z dodatkowymi szkoleniami pozwala wypracować spójne podejście do jakości badania. Nasze zasady i procedury badania są nieodłącznym elementem naszej bieżącej działalności.

Kontrola jakości wykonania zlecenia (EQCR)

Kontrolę jakości wykonania zlecenia („EQCR”) należy przeprowadzić w przypadku wszystkich zleceń badania sprawozdań finansowych realizowanych dla spółek notowanych na giełdzie lub jednostek zainteresowania publicznego. Inne zlecenia też mogą podlegać kontroli EQCR. Kryteria wskazujące, czy dane zlecenie wymaga kontroli EQCR zależą przede wszystkim od istnienia szczególnego rodzaju ryzyka.

Celem EQCR jest przeprowadzenie obiektywnej oceny istotnych osądów dokonanych przez zespół badający i wniosków zawartych w opinii. Kontrola musi być przeprowadzona przez partnera o odpowiednich kompetencjach, który jest w stanie skutecznie przekonać do swojego stanowiska zespół badający i nie był uprzednio zaangażowany w dane zlecenie w istotny sposób. Kontrola EQCR jest przeprowadzana wewnętrznie na zasadzie rotacji.

Przegląd systemu wewnętrznej kontroli jakości

Ocena przeprowadzona przez IQCC ma na celu monitorowanie przestrzegania standardów IFAC przez firmy członkowskie. Przeglądy systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach członkowskich organizowane przez IQCC składają się z kilku elementów:

- samocena dotycząca metodologii badania, etyki i wewnętrznego systemu zapewnienia jakości i kontroli.
- monitorowanie skuteczności procedur wewnętrznych i jakości dokumentacji z badania. monitorowanie skuteczności procedur wewnętrznych i jakości dokumentacji z badania przez każdą firmę odbywa się co roku i stanowi podstawę do przeprowadzenia samooceny;
- międzynarodowe kontrole Mazars: przeprowadzane są przez doświadczonych kontrolerów z innych firm członkowskich Grupy, zasadniczo co trzy lata, w celu uzyskania niezależnego oglądu wyników samooceny i monitoringu wewnętrznego, a przy tym wspierają propagowanie dobrych praktyk;
- kontrole zewnętrzne: firmy członkowskie podlegają okresowej kontroli przez organ regulacyjny lub inne właściwe organy w swoich jurysdykcjach. Wyniki takich kontroli są przekazywane IQCC.

Samoocena dotyczy przestrzegania przez firmę standardów IFAC oraz raportów z wyników zewnętrznych i wewnętrznych przeglądów systemu wewnętrznej kontroli jakości. Może to stanowić podstawę planu działania dotyczącego wszystkich obszarów uznanych za wymagające poprawy, w tym także obszarów, które zostały zidentyfikowane w wyniku międzynarodowych kontroli Mazars.

Firmy członkowskie są zobowiązane do przekazywania wyników przeglądów systemu wewnętrznej kontroli jakości członkom Zarządu, Partnerom i Menadżerom. Informacje są przekazywane w sposób wystarczająco szczegółowy, aby umożliwić podjęcie niezbędnych działań naprawczych, zarówno w odniesieniu do danego Partnera, jak i całej firmy członkowskiej.

Przeglądy systemu wewnętrznej kontroli jakości obejmują co najmniej:

- opis stosowanych procedur i zakres systemu wewnętrznej kontroli jakości;
- wyniki i wnioski z przeglądów dotyczących procedur i zleceń badania realizowanych przez firmę członkowską;
- w razie potrzeby szczegółowe plany działania.

Firmy, które ubiegają się o przyjęcie do organizacji Mazars podlegają kontroli przeprowadzanej przez Międzynarodowy Komitet Kontroli Jakości („IQCC”). Raport przedstawiający wyniki kontroli jest dołączony do dokumentacji członkowskiej przedłożonej GEB i GGC do analizy przed głosowaniem dotyczącym ich przyjęcia przez Walne Zgromadzenie Partnerów. Takiemu raportowi może towarzyszyć plan działania, którego realizacja będzie monitorowana przez IQCC.

W Mazars szczególnie dbamy o jakość badania, dlatego pozytywna informacja zwrotna daje nam dużo satysfakcji. Uważamy, że odzwierciedla ona poczynione przez nas inwestycje w szkolenia merytoryczne i narzędzia wspierające nasze zespoły audytorskie w przeprowadzaniu audytów o jednolitej jakości.

Podejście do systemu wewnętrznej kontroli jakości i przeglądy kontroli jakości w Mazars Audyt Sp. z o.o.

System wewnętrznej kontroli jakości Spółki obejmuje procedury i zasady, które zostały opisane w Podręczniku Zapewnienia Jakości obowiązującym w Grupie Mazars („MQAM”), uzupełnionym o zasady wewnętrznej kontroli jakości wynikającej z regulacji krajowych oraz lokalnej struktury organizacyjnej. Procedury są weryfikowane i aktualizowane w celu uwzględnienia zmian w standardach krajowych oraz grupowych. Podręcznik MQAM jest dostępny dla wszystkich pracowników Spółki.

W ramach systemu wewnętrznej kontroli jakości Mazars Audyt Sp. z o.o. stosuje procedurę kontroli jakości wykonania zlecenia. W ramach tej procedury wszystkie sprawozdania z badania dotyczące badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego przed ich wydaniem podlegają analizie niezależnych i kompetentnych biegłych rewidentów wyznaczonych do kontroli. Dla pozostałych zleceń przyjęto odpowiednio kryteria wyboru biorąc pod uwagę ryzyko związane ze zleceniem. Sprawozdanie z badania może zostać wydane pod warunkiem, że osoba przeprowadzająca kontrolę ma pewność, że zespół badający sformułował właściwe wnioski oraz zastosował się do odpowiednich standardów i regulacji. Kontrola musi być sformalizowana w formie standardowego kwestionariusza.

Zgodnie z wytycznymi Grupy ogólne procedury obowiązujące w Spółce oraz dokumentacja z poszczególnych zleceń wybrana według określonego kryterium podlegają corocznej weryfikacji. Wyniki kontroli są przedstawiane zarządowi oraz pracownikom. Plan działania oraz wyniki kontroli są też przekazywane zespołowi ds. kontroli jakości Grupy („Q&RM”).

Mazars Audyt Sp. z o.o. jest cyklicznie poddawana przeglądom przeprowadzanym przez kontrolerów Grupy Mazars. Ostatnia kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona we wrześniu 2020 roku. Kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości, które miałyby wpływ na rzetelne świadczenie usług audytorskich.

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w siedzibie Mazars Audyt Sp. z o.o. w czerwcu i lipcu 2018 roku.

Wierzimy, że głos audytorów podnosi wartość debaty na temat ustanawiania standardów

Nasz wkład w rozwój zawodu

Dlatego też angażujemy się w ulepszanie sprawozdawczości finansowej, zasad ładu korporacyjnego oraz ogólnego zaufania do rynków kapitałowych na poziomie globalnym. Dokonujemy tego między innymi poprzez następujące działania: 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: 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 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), a firmy członkowskie działają aktywnie w organizacjach zawodowych zrzeszających księgowych i audytorów w swoich krajach.

W czerwcu 2019 roku uczestniczyliśmy w globalnej konsultacji prowadzonej przez radę IAASB na temat wdrożenia nowych standardów zarządzania jakością. Wyraziliśmy swoje poparcie oraz przekonanie, że nowe standardy poprawią jakość badania, choć potrzebne będą dodatkowe działania, żeby zapewnić ich sprawne i efektywne wdrożenie.

Działalność Spółki w organizacjach zawodowych

Przedstawiciel Mazars Audyt Sp. z o.o. jest członkiem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w randze zastępcy prezesa oraz bierze czynny udział w pracach następujących komisji:

- Komisji Organizacyjnej,
- Komisji ds. Finansowych,
- Komisji organizacji Dorocznej Konferencji Auditingu.

Dodatkowo przedstawiciel Mazars Audyt Sp. z o.o. bierze udział w pracach:

- Komitetu redakcyjnego ds. MSSF przy Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce

Zapewnienie
bezstronności
i niezależności



Zapewnienie bezstronności i niezależności

Pracujemy na rzecz interesu publicznego i jesteśmy przekonani, że wiarygodność jest kluczowa dla przywrócenia zaufania publicznego do audytu. Z tego względu zasady, które opracowaliśmy i wdrożyliśmy mają na celu zapewnienie, że wszyscy nasi pracownicy i partnerzy przestrzegają najbardziej rygorystycznych wymogów w zakresie bezstronności i niezależności we wszystkich miejscach, gdzie prowadzimy działalność. Jesteśmy w pełni świadomi wagi powyższej kwestii i chcemy dołożyć wszelkich starań, aby zagwarantować ściśle przestrzeganie najbardziej rygorystycznych zasad.

Nasz Kodeks Postępowania w zakresie Bezstronności i Niezależności

Grupa Mazars przyjęła Kodeks Postępowania w zakresie Bezstronności i Niezależności („CCOI”), który jest zgodny z Kodeksem IESBA.

Stanowi on integralną część profesjonalnych programów szkoleniowych w firmach członkowskich i jest udostępniony wszystkim partnerom i pracownikom. Silnie promujemy kulturę etyczną i wartości.

Ponadto zaktualizowaliśmy brzmienie naszego Kodeksu Postępowania nadając mu rolę przewodnika dla wszystkich osób zatrudnionych w organizacji Mazars niezależnie od ich wieku, zajmowanego stanowiska lub kraju pochodzenia. Ma on na celu pomagać w podejmowaniu właściwych decyzji i rozstrzyganiu trudnych kwestii w oparciu o wartości naszej organizacji.

Nasz nowy Kodeks Postępowania jasno określa, kim jesteśmy, czego oczekujemy od naszych pracowników oraz w jaki sposób prowadzimy sprawy naszych klientów, interesariuszy oraz szeroko pojętego społeczeństwa.

W złożonym i dynamicznie zmieniającym się otoczeniu Kodeks Postępowania stanowi nasz moralny kompas, w codziennej działalności, wyznaczający granice pomiędzy tym, co zalecane i akceptowalne, a tym, co mogłoby zagrozić naszej reputacji i naruszyć pokładane w nas zaufanie. Do wszelkich możliwych naruszeń podchodzimy poważnie, podejmując odpowiednie działania zapewniające przestrzeganie zawartych w Kodeksie zasad.

Odpowiedzialność za zachowanie bezstronności i niezależności

Komitet ds. Akceptacji i Niezależności jest odpowiedzialny za rozpatrywanie wszelkich potencjalnych problemów, które zostały mu zasygnalizowane, za dokonywanie przeglądów wszelkich proponowanych odstępstw od CCOI w poszczególnych krajach i sprawdzanie, czy wszystkie zmiany w międzynarodowych standardach etycznych są brane przez organizację pod uwagę.

Systemy wdrożone w celu przestrzegania zasad bezstronności i niezależności

Systemy wdrożone przez Grupę Mazars i przyjęte przez firmy członkowskie opierają się na następujących podstawach:

Akceptacja i kontynuacja zleceń

Procedury, które wymagają oceny poziomu ryzyka związanego z klientem, zdolności firmy do wykonania zlecenia oraz ryzyko związane z etyką w zakresie niezależności i konfliktu interesów.

Usługi dodatkowe

Świadczenie dodatkowych usług na rzecz klienta badania 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. W niektórych przypadkach, 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.
Inne usługi świadczone na rzecz klientów badania	Należy prowadzić ewidencję innych usług świadczonych dla klientów badania. W przypadku badania grupy lista ta stanowi integralną część instrukcji badania grupy przekazywanych przez zespół koordynujący.
Coroczna deklaracja niezależności	Wszyscy partnerzy i pracownicy są zobowiązani do corocznego złożenia deklaracji niezależności. Oznacza to, że: • następujące osoby nie mogą posiadać bezpośredniego lub istotnego pośredniego udziału finansowego u klienta badania: • partnerzy pracujący nad zleceniem oraz ich najbliższa rodzina i członkowie zespołu; • inni partnerzy w biurze (i ich najbliższa rodzina), gdzie praktykę prowadzi partner realizujący zlecenie badania; • inni partnerzy i kadra zarządzająca w biurze (lub najbliżsi członkowie ich rodziny) świadczący usługi niezwiązane ze zleceniem badania; • zabronione są powiązania rodzinne lub personalne pomiędzy członkami zespołu wykonującego badanie a członkami kierownictwa jednostki badanej lub osobami zajmującymi kluczowe stanowiska w badanej jednostce; • partnerzy i pracownicy merytoryczni pracujący przy zleceniu badania nie mogą mieć żadnych relacji finansowych ani handlowych z badaną jednostką (za wyjątkiem standardowych relacji finansowych przeprowadzanych na zasadach rynkowych z klientami sektora bankowego lub innymi instytucjami kredytowymi).
Obowiązkowa rotacja	W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego (JZP), partner uczestniczący w badaniu jest zobowiązany do rotacji po siedmiu latach (lub częściej, jeżeli wymagają tego przepisy lokalne) przy czym ponowny udział w badaniu może nastąpić dopiero po upływie co najmniej 2 lat (lub dłużej, jeżeli jest to wymagane przez lokalne przepisy). Zażyłość jest zagrożeniem dla naszej niezależności, a rotacja zmniejsza zagrożenie zażyłości spowodowane długą współpracą z klientem. Zarząd każdej firmy członkowskiej zapewnia odpowiedni podział zleceń między partnerów/biegłych rewidentów, a co roku odbywa się przegląd przydziału zleceń.
Przejrzystość informacji	Wszyscy pracownicy Mazars mają dostęp do listy badanych klientów podlegających specjalnym wymogom etycznym.

Szkolenia	Wszyscy pracownicy audytu mają obowiązek odbycia szkolenia w zakresie zasad etyki oraz procedur w zakresie etyki Grupy Mazars oraz odpowiedniej firmy członkowskiej.
Konsultacje	Pracownicy audytu powinni w razie potrzeby konsultować się z ekspertami w zakresie kwestii merytorycznych, etycznych lub innych.
Limity wynagrodzeń	W celu uniknięcia finansowej zależności od jednego lub kilku klientów zostały ustanowione limity wynagrodzeń od klientów.
Wpływ zidentyfikowanego zagrożenia na niezależność	Przekazano jasne zasady dotyczące konfliktów interesów. Jeżeli występuje takie zagrożenie, można albo odmówić wykonania zlecenia albo zastosować odpowiednie środki zaradcze.
Wynagradzanie partnerów	Grupa Mazars przyjęła metodę wynagradzania Partnerów, która bierze pod uwagę jakość wykonywanych zleceń (a nie tylko poziom honorarium, liczbę pozyskanych nowych klientów, wykonane dodatkowe zlecenia czy też inne wskaźniki związane z wynikami finansowymi).

Zakończyliśmy wdrożenie naszego globalnego narzędzia do weryfikacji niezależności, WeCheck, opracowanego jako program do kompleksowej obsługi w celu ochrony naszej niezależności w całej grupie Mazars. Wszystkie kraje w ramach naszego partnerstwa mają teraz dostęp do WeCheck, a 65 z nich, odpowiadające za 91% naszych globalnych obrotów, zabezpieczyło dane swoich klientów w WeCheck. 85% zapytań jest teraz przetwarzanych i rozstrzyganych w mniej niż 2 dni wobec 50% w 2019 roku.

Rotacja w celu wzmocnienia niezależności i jakości usług

W Mazars rotację stosuje się do zleceń badania dla Jednostek Zainteresowania Publicznego, w przypadku których kluczowi partnerzy podlegają rotacji zgodnie z krajową transpozycją dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych lub Kodeksu etyki IESBA. Rotacja ta zmniejsza ryzyko „zażyłości” z badaną jednostką, która to zażyłość może negatywnie wpłynąć na niezależność. Daje to audytorowi większą niezależność w rozwiązywaniu problemów związanych z klientami i wyrażaniu opinii na temat sprawozdań finansowych. O przydziale obowiązków partnerów/biegłych rewidentów w zakresie powtarzających się zleceń audytorskich i dużych zleceń specjalnych decyduje Zarząd i zapewnia on, że partnerzy/biegli rewidenci mają możliwość skutecznego przeprowadzania i nadzorowania zleceń, za które są odpowiedzialni. Przydział ten jest poddawany corocznemu przeglądowi, a także w przypadku jakichkolwiek zmian w sytuacji partnera/biegłego rewidenta lub w przypadku napotkania jakichkolwiek trudności.

W rzadkich przypadkach rozbieżności ze stanowiskiem działu technicznego Komitet Techniczny ma decydujący głos przy rozstrzygnięciu spraw spornych.

Zasady wynagradzania partnerów

Zyski są dzielone pomiędzy partnerów według liczby „punktów bazowych”, które zostały im przyznane. Do obliczenia wartości punktów bazowych stosuje się dwa kryteria: ogólne wyniki Grupy Mazars i wyniki lokalnej firmy członkowskiej, każde z nich mające tę samą wagę.

Kilka krajów, w tym Francja, zdecydowało się na dodanie systemu bonusów opartego na wynikach indywidualnych. Partnerzy otrzymują część wynagrodzenia z globalnej puli na podstawie wyniku zrealizowanego przez dany kraj.

Zarząd Grupy („GEB”) przyznaje partnerom punkty bazowe, po zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą Grupy („GGC”) oraz zaopiniowaniu przez Zarząd krajowy w zależności od łącznych wyników danego kraju oraz indywidualnych wyników każdego z partnerów. Wyniki oceniane są według różnych kryteriów:

- Profesjonalizm, zaangażowanie merytoryczne i przestrzeganie standardów biznesowych;
- Umiejętność współpracy z innymi partnerami;
- Znaczenie i złożoność realizowanych zleceń;
- Wkład w ogólny rozwój firm lokalnych oraz Grupy;
- Poziom odpowiedzialności zarządczej.

Żadne z wymienionych wyżej kryteriów nie jest oceniane w oderwaniu od pozostałych, jednakże największe znaczenie mają kompetencje merytoryczne oraz umiejętność współpracy z innymi partnerami.

Finansowanie działalności gospodarczej leży wyłącznie w gestii każdej krajowej firmy członkowskiej i podlega zasadzie proporcjonalności podobnie jak podział zysków.

Globalne procedury zgłaszania nieprawidłowości i skarg

Nasze wartości tworzą podstawę budowania długoterminowego, trwałego sukcesu organizacji. Chcemy pracować w sposób promujący nasze wartości i zapewniający najlepszą możliwą obsługę dla naszych klientów oraz najlepsze możliwe otoczenie dla naszego zespołu.

Mazars zobowiązuje się do odpowiedzialnego, otwartego i profesjonalnego postępowania w przypadku:

- zastrzeżeń zgłaszanych wewnętrznie przez partnerów lub członków zespołu na temat możliwych nadużyć w firmach członkowskich Mazars;
- zastrzeżeń zgłaszanych przez osoby spoza Mazars (przez klientów i inne zainteresowane strony) na temat usług świadczonych przez Mazars.

Obowiązujące w całej grupie procedury zgłaszania nieprawidłowości dla naszych pracowników, naszych klientów i naszych interesariuszy odzwierciedlają naszą politykę „zero tolerancji” dla zachowań nieetycznych. Zostały wdrożone w 2014 r., a formularze skarg dla osób z zewnątrz i pracowników są dostępne na stronach internetowych Mazars (na stronie Grupy: <http://www.mazars.com/Complaint-form>). Wszystkie zgłoszenia są przetwarzane bezpośrednio przez Dyrektora ds. Compliance Grupy Mazars, chyba że lokalne przepisy stanowią inaczej.

Przestrzeganie tajemnicy zawodowej i bezpieczeństwo informacji

Przestrzeganie tajemnicy zawodowej i bezpieczeństwo informacji to kluczowe elementy naszych obowiązków zawodowych. Nadużycie lub utrata poufnych informacji o klientach lub danych osobowych może narazić firmę na wszczęcie wobec niej postępowania sądowego, a także może negatywnie wpłynąć na naszą reputację. Dyrektor ds. Bezpieczeństwa Informacji Grupy odpowiedzialny jest za nadzór, politykę i kierownictwo strategiczne w zakresie ryzyka informacyjnego i cyberbezpieczeństwa. Podlega on bezpośrednio Dyrektorowi Compliance i Zarządowi Grupy.

Niezależność i bezstronność w Mazars Audyt Sp. z o.o.

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.

Kwestie opisane w paragrafie powyżej „systemy wdrożone w celu przestrzegania zasad niezależności i bezstronności” zostały odpowiednio określone w krajowych procedurach i opisane w Podręczniku Zapewnienia Jakości („MQAM”).

Wszyscy partnerzy i pracownicy obowiązkowo składają z początkiem każdego nowego roku obrotowego deklarację niezależności i bezstronności. W trakcie roku wszyscy pracownicy otrzymują informacje o kolejnych nowych zleceniach i mają obowiązek informować na bieżąco o wszelkich sytuacjach, które mogłyby narazić Spółkę na utratę niezależności i bezstronności. Ponadto, przed przystąpieniem do badania, członkowie zespołu wykonującego badanie składają oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności.

Wszyscy partnerzy oraz pracownicy są zobowiązani zachować w tajemnicy wszystkie informacje i dokumenty dotyczące naszych klientów, które zostały udostępnione w trakcie zlecenia. Zgodnie z przyjętą wewnętrzną procedurą każdy pracownik, co roku na początku roku obrotowego jest zobowiązany do złożenia oświadczenia o poufności.

Pracownicy odbywają obowiązkowo szkolenia z zasad etycznych i są na bieżąco informowani o wszelkich zmianach mających miejsce w regulacjach.

Zasady rotacji kluczowych biegłych rewidentów w Mazars Audyt Sp. z o.o. uwzględniają wymagania określone przez odpowiednie przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Zgodnie z tymi wymogami, kluczowy biegły rewident nie może wykonywać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego dłużej niż przez okres 5 lat, a przerwa nie może trwać krócej niż 3 lata. Wprowadzono też zasadę rotacji kontrolerów będących biegłymi rewidentami przeprowadzających kontrolę jakości wykonania zlecenia w jednostkach zainteresowania publicznego. Monitorowanie rotacji kluczowych biegłych rewidentów, biegłych rewidentów oraz firmy audytorskiej jest nadzorowane przez wewnętrzną komórkę ds. jakości i zarządzania ryzykiem („Q&RM”).

W Mazars Audyt Sp. z o.o., członkowie zarządu będący partnerami są wynagradzani na podstawie zasad określonych powyżej w paragrafie „Zasady wynagradzania partnerów”.

Kluczowi biegli rewidentzi oraz biegli rewidentzi będący partnerami lokalnymi 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 jakości wykonywania pracy oraz realizacja wyznaczonych rocznych celów.

Wspieranie
i rozwój
naszych
pracowników



Wspieranie i rozwój naszych pracowników

Rok 2020 był rokiem innym niż wszystkie. Z powodu pandemii i kryzysu musieliśmy szybko dostosować się do nowej sytuacji i znaleźć rozwiązania, dzięki którym nasi pracownicy będą bezpieczni, będą mogli pracować w najlepszych możliwych warunkach i będą mieli zapewnione narzędzia niezbędne do wykonywania zadań i utrzymywania kontaktu pomiędzy członkami zespołów. Szybka i kompleksowa odpowiedź na kryzys związany z COVID-19 wymagała wyjątkowych środków. Mimo to nie traciliśmy z oczu naszego długoterminowego celu, jakim jest rozwój talentów i pomoc naszym pracownikom w zdobywaniu umiejętności i wiedzy, których potrzebują dzisiaj i które okażą się niezbędne w przyszłości, aby wywiązać się z przyrzeczenia złożonego naszym klientom i społeczeństwu.

Nasza odpowiedź na kryzys związany z COVID-19

Gdy tylko pandemia zaczęła wpływać na pracę w naszych biurach, a na całym świecie zostały wprowadzone rygorystyczne wymogi sanitarne, skupiliśmy się na zdrowiu naszych pracowników i zapewniliśmy im elastyczne rozwiązania, aby mogli zadbać o siebie i swoje rodziny.

13 marca 2020 roku Zarząd Grupy Mazars napisał do wszystkich krajowych Partnerów Zarządzających, by wprowadzili wszelkie niezbędne środki, aby chronić wszystkie zespoły oraz wdrożyli plany ciągłości działania, abyśmy nadal mogli prowadzić naszą działalność i obsługiwać naszych klientów. W ciągu 48 godzin plany ciągłości działania zostały wdrożone w niemal wszystkich 92 krajach partnerskich, prawie 350 biur zostało zamkniętych, a 26 tysięcy pracowników zostało poproszonych o to, aby w miarę możliwości pracować zdalnie.

W czasie kryzysu związanego z COVID-19 Hervé Hélias, Dyrektor Generalny i Prezes Zarządu Grupy Mazars, utrzymywał kontakt z zespołami i pracownikami na całym świecie poprzez naszą wewnętrzną platformę komunikacyjną Mazars Live.

Skoordynowana i ogólnosiwiatowa reakcja działu HR

Co miesiąc organizowane były webinaria z globalną społecznością HR. Opracowaliśmy również wytyczne mające pomóc naszym zespołom w zarządzaniu kryzysową sytuacją na całym świecie. Webinaria obejmowały następujące kwestie:

- Praca zdalna
- Zarządzanie personelem
- Radzenie sobie w sytuacji kryzysowej
- Powrót do pracy

W marcu 2020 roku udostępniliśmy wszystkim zespołom przewodnik dotyczący pracy zdalnej określający główne zasady dotyczące przejścia na nowy tryb pracy, oparte na najlepszych praktykach.

Zalecenia dotyczące tego, jak najlepiej zarządzać personelem w warunkach izolacji, zostały przesłane wszystkim lokalnym Partnerom Zarządzającym.

Pod koniec pierwszej fali COVID-19 udostępniliśmy też wytyczne dotyczące stopniowego powrotu do biur.

Kontynuacja programów szkoleniowych

Większość szkoleń stacjonarnych musiała zostać odwołana, jednak nasi pracownicy wciąż się szkolą. W miarę możliwości organizowaliśmy sesje online, szczególnie poprzez platformę LinkedIn Learning.

Rozważając przyszłą organizację pracy

Zmiany w organizacji pracy wywołane pandemią COVID-19 nie znikną po zakończeniu pandemii. Elastyczność, która została nam narzucona przez wymogi sanitarne, już z nami zostanie. Będzie się to wiązało z potrzebą zapoznania naszych menedżerów z innym, bardziej ścisłym stylem zarządzania i coachingu. Kluczową umiejętnością, stanie się zdalne zarządzanie. Właśnie to zaczęliśmy realizować w formie serii podcastów opublikowanych w ciągu kilku ostatnich miesięcy pod nazwą „Współczesny feedback” (<https://soundcloud.com/user-354550974>).

Stworzyliśmy również kilka grup docelowych i przeprowadziliśmy ankietę, która pokazała, że nasze zespoły nie są jeszcze gotowe na całkowite przejście na tryb pracy zdalnej. Pracownicy postrzegają biura jako miejsca ciągłego i lepszego zdobywania wiedzy oraz oczekują wysokiego poziomu elastyczności i współpracy.

Wciąż zatrudniamy

Cały czas poszerzamy nasze zespoły o nowych pracowników, ponieważ nie możemy „przerwać łańcucha” i osłabić relacji, zbudowanych wcześniej z kandydatami, szkołami i innymi zasobami talentów. Mamy stałe potrzeby rekrutacyjne oraz potrzebę „wpuszczenia świeżej krwi”.

Inspiracja czerpana z lokalnych inicjatyw i planów działania

W czasie kryzysu dzielenie się najlepszymi praktykami odgrywa szczególną rolę. Dlatego też kładziemy ogromny nacisk na uczenie się i czerpanie inspiracji ze sposobu, w jaki niektóre kraje partnerskie, takie jak Włochy (jeden z najbardziej dotkniętych epidemią krajów w Europie) lub Chiny (w których wirus pojawił się po raz pierwszy), zareagowały na pandemię.

Nowa rola działu HR

Kryzys związany z pandemią COVID-19 zwiększył rolę działu HR, który stał się jeszcze ważniejszym i bardziej strategicznym działem. Musimy teraz zadbać, aby zespół HR stał się prawdziwym partnerem biznesowym działów operacyjnych. Dlatego też opracowaliśmy certyfikat „współczesnego HR-u” na LinkedIn Learning.

Dbamy o rozwój największych talentów

Jesteśmy profesjonalną szkołą biznesu oferującą możliwości rozwoju przez całe życie i skupiającą się na umiejętnościach technicznych i kierowniczych oraz umiejętnościach przyszłości.

Dla nas edukacja jest kluczowym elementem naszego zaangażowania w zachowanie najwyższej jakości, zrównoważony rozwój i dotrzymanie obietnicy zapewnienia szans na zatrudnienie tym, którzy nam zaufali.

W 2008 roku Grupa utworzyła Uniwersytet Mazars w celu ujednolicenia praktyk szkoleniowych we wszystkich biurach Mazars. W 2014 roku Uniwersytet Mazars otrzymał najwyższą akredytację dla Uniwersytetów Korporacyjnych, przyznaną przez Europejską Fundację Rozwoju Zarządzania (organ, który przyznaje akredytację EQUIS najlepszym szkołom biznesu).

Ta sama akredytacja CLIP została odnowiona w 2020 roku. Wzmocniło to pozycję Uniwersytetu Mazars jako centrum integracji naszych rozrastających się zespołów na całym świecie oraz jako

narzędzie naszej transformacji kulturowej. Akredytacja CLIP potwierdza słuszność naszego podstawowego założenia, że edukacja powinna być w samym sercu strategii Mazars.

Nasz uniwersytet stał się ośrodkiem skupiającym wszystkie najlepsze materiały i praktyki edukacyjne w całej Grupie, w szczególności w zakresie umiejętności miękkich, umiejętności informatycznych i umiejętności przywódczych.

Teraz chcemy pójść o krok dalej i zintegrować szkolenia techniczne dostępne na Uniwersytecie Mazars, tak aby oferować wysokiej jakości programy certyfikacji na światową skalę wszystkim zainteresowanym w każdym zakątku świata. Rozważamy również otwarcie naszego uniwersytetu dla osób spoza naszej organizacji w ramach naszej misji tworzenia wartości dodanej dla ogółu społeczeństwa.

The Next MBA

W dziedzinie kształcenia kadry zarządzającej Mazars wprowadził nowy model edukacji dla liderów wyższego szczebla. Stworzono The Next MBA, czyli 6-tygodniowy program Executive MBA na temat najnowszych zagadnień biznesowych, m.in. temat marketingu zorientowanego na klienta, rewolucji cyfrowej, zarządzania talentami, strategii zrównoważonego rozwoju, który jest dostępny zarówno dla partnerów Mazars, jak i uczestników z innych organizacji. Program The Next MBA ma na celu przygotowanie przyszłych liderów do przewidywania, jak zmiany na obecnym rynku wpłyną na biznes, zespoły i branże, a także skutecznego znajdowania nowych rozwiązań.

Zarządzanie talentami i wydajnością

Z myślą o zapewnieniu usług najwyższej jakości, których oczekują nasi klienci, nasze zasady i procedury zatrudnienia mają na celu przyciągnięcie, wspieranie i utrzymanie członków zespołu cechujących się najwyższą jakością pracy. W oparciu o nasze wspólne wartości, zasady zarządzania i satysfakcjonujące środowisko pracy, nasz Globalny Program Zarządzania Wydajnością i Talentami ma na celu:

- zatrudnianie osób o wysokim potencjale;
- przygotowanie naszych pracowników do spełniania zmieniających się potrzeb rynku poprzez długoterminowe programy szkoleń zarówno merytorycznych, jak i w dziedzinie zarządzania;
- oferowanie atrakcyjnych ścieżek kariery, w szczególności o zasięgu międzynarodowym;
- zwiększanie różnorodności wśród naszych talentów;
- zatrudnianie pracowników na podstawie nowoczesnych regulaminów i środowiska pracy.

Zatrudnianie osób o dużym potencjale

Jako że pracujemy w sektorze wiedzy, system pozyskiwania talentów ma kluczowe znaczenie dla naszej działalności. Młodzi absolwenci stanowią zdecydowanie największą grupę kandydatów, których rekrutujemy, dlatego pozyskanie właściwych ludzi już na tym etapie ma największy wpływ na jakość naszej ogólnej rekrutacji. W związku z tym podejmowanych jest wiele działań mających na celu zwiększenie świadomości naszej marki jako pracodawcy wśród studentów najlepszych uczelni przygotowujących do naszego zawodu, a także poprawienie efektywności i interaktywności procesu rekrutacji w celu wyłonienia kandydatów, którzy spełniają nasze kryteria pod względem kompetencji, potencjału i dopasowania kulturowego.

Ponadto, aby utrzymać atrakcyjność branży usług specjalistycznych w obliczu konkurencji o tych samych absolwentów z firmami technologicznymi i start-upami, Mazars podejmuje działania w celu

zwiększenia innowacyjności w procesie rekrutacji. Otrzymaliśmy wiele nagród za kreatywność i wyniki takich inicjatyw. Najważniejsze projekty to:

- SAM, czyli chatbot, który umożliwia młodym absolwentom szybkie składanie aplikacji online oraz symulację rozmów o pracę, wraz z poradami, jak odpowiadać na podchwytliwe pytania;
- We współpracy z CentraleSupélec Mazars opracował również Voice Bot (bota głosowego), który pozwala zajrzeć do świata Mazars. Voice Bot Mazars został zaprojektowany jako gra, w której na najlepszych graczy czekają nagrody.

Atrakcyjne możliwości kariery

Jako globalna organizacja wiemy, że zdobycie międzynarodowego doświadczenia odgrywa ważną rolę w rozwoju naszych zespołów i liderów. Pracownicy Mazars, którzy chcą wzbogacić swoją karierę o doświadczenie pracy za granicą, mają możliwość skorzystania z programu wyjazdów, takich jak:

- zlecenia krótkoterminowe dostępne dzięki naszemu programowi „MOVE”, w ramach którego Seniorzy i Menedżerowie o wysokim potencjale mogą pracować za granicą przy projektach trwających od dwóch do sześciu miesięcy;
- długoterminowe projekty wysokiego szczebla trwające od trzech do pięciu lat;
- przeniesienie na stałe. Programy te odgrywają kluczową rolę w wymianie pomysłów z innymi firmami członkowskimi grupy Mazars.

Zwiększanie różnorodności wśród naszych talentów

Jedną z naszych podstawowych wartości jest promowanie różnorodnego i integracyjnego środowiska pracy. W związku z tym Mazars zapewnia ochronę przed wszelkimi formami dyskryminacji i oferuje swoim pracownikom równe szanse i traktowanie, niezależnie od ich pochodzenia rasowego lub etnicznego, płci, religii, wieku lub niepełnosprawności.

Zwiększanie różnorodności

Różnorodność stanowi wartość jednoczącą całą Grupę, a jednocześnie stanowiącą o sukcesie naszej strategii. Naszym priorytetem jest wzmocnienie reprezentacji kobiet na stanowiskach kierowniczych w organizacji.

Ostatnie lata przyniosły znaczne postępy w tej kwestii. 75% największych krajów partnerskich przedstawiło swój plan działania (opracowało środki mające na celu zwiększenie różnorodności w sieci partnerów i w zespole zarządzającym), określiło swoje cele (zgodnie z kluczowymi wskaźnikami efektywności określonymi przez Grupę) oraz wybrało swoich rzeczników różnorodności. Co więcej, kobiety zajmują obecnie 32% stanowisk kierowniczych w Mazars.

Mimo aktualnych osiągnięć w powyższym obszarze musimy jeszcze bardziej przyspieszyć ten proces. Wspierani przez Antonio Bovera – członka Zarządu Grupy i Partnera Zarządzającego Mazars w Hiszpanii, wdrażamy następujące środki:

- Pakiet Różnorodności określający najlepsze praktyki i rozwiązania zostanie przesłany do wszystkich krajów na początku 2021 roku;
- Nasz międzynarodowy Kodeks Postępowania zostanie zaktualizowany w celu podkreślenia wagi różnorodności;
- Program certyfikacji Uniwersytetu Mazars zostanie wzbogacony o obowiązkowe certyfikowane moduły szkoleniowe na temat „Różnorodność, integracja i poczucie przynależności” (w tym rozdział dotyczący nieświadomej dyskryminacji, przywództwa integracyjnego i komunikacji integracyjnej);

- Elastyczność w pracy będzie propagowana wśród wszystkich pracowników;
- Wdrożona zostanie konkretna strategia rekrutacyjna w celu zabezpieczenia współpracy z zewnętrznymi partnerami-kobietami;
- Szczególny nacisk zostanie położony na rozwijanie świadomego i nastawionego na różnorodność kierownictwa;
- Promowanie różnorodności będzie jednym z kryteriów, które pomogą ustalić, którym krajom w ramach partnerstwa należy przydzielić punkty bazowe.

Jesteśmy przekonani, że dzięki inicjatywom wdrożonym w ciągu ostatnich kilku lat, w tym corocznym seminariom dotyczącym przywództwa kobiet, a także dzięki tym nowym środkom zrealizujemy nasze ambitne cele: osiągnięcie progu 25% kobiet w naszej rozszerzonej międzynarodowej sieci partnerów oraz 50% kobiet na naszej rozszerzonej liście talentów do 2025 roku (na chwilę obecną nasz wynik to 40%).

Mazars jako przyjemne miejsce pracy

Starania Mazars na rzecz utworzenia najlepszego środowiska pracy zostały docenione i nagrodzone w wielu krajach na całym świecie.

- W lipcu 2020 roku filia Mazars w Wietnamie otrzymała nagrodę magazynu „HR Asia” – „Najlepsze środowisko pracy w Azji 2020” – przyznawaną azjatyckim firmom oferującym najlepsze połączenie polityki HR, programów szkoleniowych, planów rozwoju kariery i działań socjalnych.
- We Francji Mazars został wyróżniony tytułem Happy Trainees – 89,9% praktykantów poleciłoby Mazars swoim kolegom.
- W Wielkiej Brytanii Mazars znalazł się w pierwszej 10 w rankingu Pracodawców Zatrudniających Praktykantów, który obejmuje 100 najbardziej wyróżniających się pracodawców oferujących praktyki w tym kraju.

Propozycja wartości, które przestrzegamy jako pracodawcy

W ramach nowej tożsamości marki Mazars oraz w celu ciągłego podkreślania tego, co nas wyróżnia, pracujemy nad doprecyzowaniem wartości, które promujemy jako pracodawca.

Chcemy budować naszą wartość wokół głównego przesłania – Mazars, mądry wybór – oraz czterech kluczowych filarów:

- Szkoła doskonałości, dzięki której pracownicy mogą przez całe życie czerpać korzyści z możliwości rozwoju i która skupia się na technicznych i kierowniczych umiejętnościach oraz umiejętnościach jutra;
- Przyjaciele na całe życie – dzięki naszemu podejściu opartemu na działaniu jako jeden zespół, praca w Mazars to prawdziwie międzynarodowa przygoda, w której liczą się ludzie;
- Przyszłość pracy – chcemy wdrażać pionierskie metody współpracy z naszymi pracownikami, troszcząc się o ich bezpieczeństwo psychiczne i rozwój, zapewniając elastyczność i nowoczesną przestrzeń do pracy, wspierając innowacje oraz prawdziwe poczucie celu poprzez solidarność, zrównoważony rozwój i służenie interesowi publicznemu;
- Duch przedsiębiorczości – ludzie są dla nas ważniejsi niż procesy, dlatego zachęcamy ich do wprowadzania innowacji, kierowania i bycia przedsiębiorcami.

Mazars w Polsce

Zatrudnienie

W sezonie 2019/2020 Mazars w Polsce zatrudniał 9 partnerów, w tym Mazars Audyt Sp. z o.o. zatrudniał 7 partnerów. Na 31 sierpnia 2020 roku w Mazars Audyt Sp. z o.o. było zatrudnionych 110 osób.

Szkolenia

Mazars w Polsce szkoli swoich pracowników zarówno w oparciu o program szkoleń opracowany przez Grupę (Mazars University), jak i o lokalne programy szkoleń zawodowych. Mazars Audyt Sp. z o.o. spełnia 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 określonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Biegli rewidentzi mają obowiązek odbycia 120 godzin obligatoryjnego szkolenia zawodowego w 3 letnim okresie rozliczeniowym.

Rekrutacja

Rekrutacja w Mazars Audyt Sp. z o.o. odbywa się według zdefiniowanego planu rekrutacyjnego dostosowywanego do aktualnych potrzeb biura.

Wyszukiwanie i selekcja kandydatów odbywa się poprzez analizę możliwości wewnętrznej reorganizacji uwzględniającą potencjał pracowników, jak i za pomocą rekrutacji zewnętrznej.

Rekrutacja zewnętrzna odbywa się z wykorzystaniem różnych źródeł pozyskiwania kandydatów, a w szczególności poprzez publikowanie ogłoszeń na stronie internetowej Mazars, na portalach zatrudnienia, w mediach społecznościowych czy biurach karier szkół wyższych, jak również za pośrednictwem agencji rekrutacyjnych. Bez względu na źródło otrzymania aplikacji, każda kandydatura podlega odpowiedniej selekcji według kryteriów zdefiniowanych dla każdego stanowiska.

Ewaluacje

Każda grupa zawodowa w Mazars Audyt Sp. z o.o. jest oceniana według odmiennych kryteriów. Zróżnicowanie kryteriów jest uzależnione od zajmowanego stanowiska. Podsumowanie całorocznego procesu oceny i monitorowania rozwoju pracowników odbywa się raz do roku.

Jednostki
zainteresowania
publicznego
zbadane przez
Mazars Audyt
sp. z o.o.



Załącznik nr 1

Jednostki zainteresowania publicznego zbadane przez Mazars Audyt sp. z o.o.

Lista jednostek zainteresowania publicznego, dla których spółka Mazars Audyt Sp. z o.o. przeprowadziła badania ustawowe w okresie od 1 września 2019 roku do 31 sierpnia 2020 roku:

Bank Ochrony Środowiska S.A.

Bank of China (Luxembourg) S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce

Centrum Medyczne Enel- Med S.A.

Comperia.PL S.A.

Deutsche Bank Polska S.A.

Elavon Financial Services Designated Activity Company (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością o wyznaczonym przedmiocie działalności) Oddział w Polsce

First Data Polska S.A.

J.W. Construction Holding S.A.

MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

MetLife Dobrowolny Fundusz Emerytalny

MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny

Mo-Bruk S.A.

Newag S.A.

Prévoir – Vie Groupe Prévoir S.A. Oddział w Polsce

Soho Development. S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń Zdrowie S.A.

VRG S.A.

Oświadczenia
zgodności
Mazars Audyt
sp. z o.o.



Załącznik nr 2

Oświadczenia zgodności Mazars Audyt sp. z o.o.

Oświadczenie Zarządu Spółki dotyczące skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości Mazars Audyt Sp. z o.o. został zaprojektowany, aby dostarczyć racjonalnej pewności, że spółka, jej partnerzy i pracownicy spełniają wymogi standardów zawodowych oraz wymogi regulacyjne i prawne.

Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. potwierdza, że system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny. Wyniki odpowiednich kontroli organów regulacyjnych zostały uwzględnione przy wydawaniu tego oświadczenia.

Olivier Degand



Monika Kaczorek



Jarosław Bochenek



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

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



**Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie kształcenia ustawicznego
biegłych rewidentów**

Zarząd Mazars Audyt Sp. z o.o. potwierdza, że biegli rewidentzi spełniają wymogi w zakresie kształcenia ustawicznego określone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Olivier Degand



Monika Kaczorek



Jarosław Bochenek



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 stronach:

www.mazars.pl

www.mazars.com

mazars