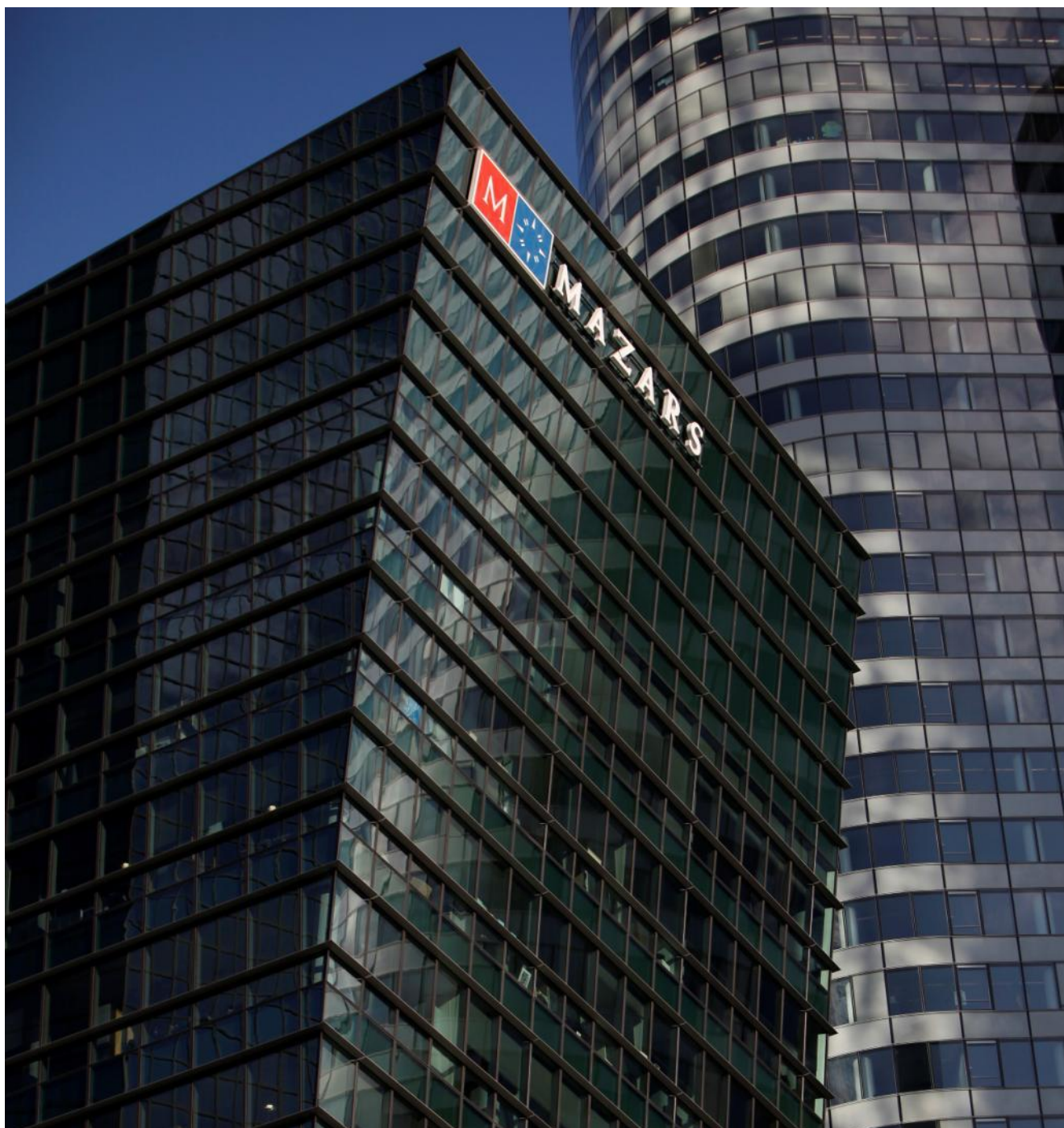


SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

2012 - 2013

Slovensko





OBSAH

Úvod

I. Popis Mazars

II. Systém zabezpečenia kvality a politika riadenia rizík v Mazars

III. Klienti

IV. Ľudské zdroje

V. Prítomnosť Mazars vo svete a na Slovensku



ÚVOD

Spoločne dláždime nové cesty

Mazars na Slovensku Vám s potešením predstavuje svoju správu o transparentnosti k 31. augustu 2013.

Skupina Mazars je popredná a stále rastúca medzinárodná, integrovaná a nezávislá organizácia, ktorá sa špecializuje na poskytovanie služieb v oblasti auditu, účtovníctva, daní a na právne a poradenské služby. K 31. augustu 2012 mala skupina Mazars kancelárie v 71 krajinách na piatich kontinentoch a viac ako 13 500 profesionálnych pracovníkov. Náš konsolidovaný obrat za rok 2012-2013 je € 1,013 M, čo predstavuje pri konštantnom výmennom kurze nárast o 5,9% oproti minuloročným výsledkom.

Mazars sa už od svojho vzniku orientuje na vytváranie skutočnej pridanej hodnoty, ktorá je prínosom pre našich klientov.

V tejto súvislosti sa snažíme aktívne zapájať do relevantných diskusií, ktoré sa týkajú nášho podnikateľského prostredia a štandardov upravujúcich našu činnosť.

Cieľavedome sa snažíme o vytváranie pridanej hodnoty rôznymi spôsobmi akými sú aj:

- *aktívna účasť na práci medzinárodných profesionálnych organizácií a prispievanie k vytváraniu štandardov, ktoré riadia našu činnosť (IFAC, IESBA ...),*
- *nábor a rozvoj skutočných talentov v rámci našej firmy tak, aby boli schopní spolupracovať s talentovanými pracovníkmi klientov,*
- *neustále rozvíjanie našich metód a služieb, ktoré čo najlepšie zodpovedajú a predvídajú potreby klientov,*
- *fungovanie ako zodpovedný hráč v spoločnosti, ktorý neustále dodržiava hodnoty našej stratégie „partnerskej spoločenskej zodpovednosti“. Ako príklad môžeme uviesť našu podporu viacerých projektov v rôznych častiach sveta, ktoré sú zamerané na ochranu životného prostredia a podporu rozmanitosti ľudí a kultúr, ako sú projekty na znižovanie uhlíkovej stopy alebo vytvorenie rady pre rozmanitosť.*

Tiež sa snažíme o dosahovanie transparentnosti a sme priekopníkom, ktorý už od roku 2004 dobrovoľne zverejňuje skupinovú výročnú správu, vrátane konsolidovanej účtovnej závierky overenej nezávislými audítormi.

Bratislava, 30 novembra 2013



Mickaël Compagnon
Managing Partner
Prokurista audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

01

*“Unikátny model
integrovaného partnerstva”*



I. POPIS MAZARS

Mazars je medzinárodná, integrovaná a nezávislá organizácia, ktorá sa špecializuje na audítorské, poradenské, účtovné, daňové a právne služby. K 1. januáru 2013 mala skupina Mazars kancelárie v 71 krajinách a viac ako 13 500 profesionálnych pracovníkov. Prostredníctvom ich skúseností Mazars pomáha významným medzinárodným skupinám, malým a stredným podnikom, súkromným investorom a verejným orgánom a to v každej fáze ich vývoja. Mazars má zastúpenie v ďalších 14 krajinách, ktoré umožňuje poskytovať kvalitné služby ďalším klientom. Inovatívne a osobné skúmanie problémov a očakávaní klientov, nám umožňuje ponúknuť im celú radu služieb zaručujúcich spoľahlivosť, ktorá sa opiera o naše uznávané technické znalosti.

1.1 Mazars na Slovensku

Mazars na Slovensku začal fungovať v roku 2000. Mazars na Slovensku zastupujú tri spoločnosti, ktoré sú úplne integrovanými jednotkami skupiny Mazars:

- Mazars Accounting s.r.o. poskytuje služby spojené s účtovníctvom,
- Mazars Slovensko, s.r.o. sa špecializuje na služby súvisiace s auditom,
- a Mazars Tax k.s. poskytuje služby daňového poradenstva.

1.1.1 Právna forma a vlastníctvo audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

Mazars Slovensko, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“), IČO: 35 793 813 je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom European Business Center, Suché mýto 1, 811 03 Bratislava, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 22257/B.

Spoločníkom audítorskej spoločnosti je Mazars SA, 61 rue Henri Regnault, 92 400 Courbevoie, Francúzska republika. Spoločník vlastní 100% hlasovacích práv v audítorskej spoločnosti.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je konateľ, Ing. Alena Sermeková, ktorá je zapísaná v

zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike.

1.1.3 Popis štruktúry riadenia audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

Audítorskú spoločnosť riadia dvaja partneri, ktorí majú zmluvu s Mazars Scrl (pozri 1.2 Mazars z medzinárodného hľadiska):

- Vedúcim partnerom spoločnosti je p. Mickael Compagnon, ktorý je francúzskym certifikovaným účtovníkom a je zároveň prokuristom audítorskej spoločnosti,
- druhým partnerom spoločnosti je Ing. Alena Sermeková, ktorá je certifikovaný audítor a zároveň konateľ spoločnosti.

1.2 Mazars na medzinárodnej úrovni

Od roku 1995 vybudovala skupina Mazars úplne novú formu integrovaného partnerstva, ktoré je základom pre skutočne demokratickú organizáciu a stále zostáva verné hodnotám vyznávaným a presadzovaným jej zakladateľmi a je zástancom skutočne demokratickej spoločnosti.

Demokratické partnerstvo dáva každému partnerovi právo podieľať sa na strategických rozhodnutiach ovplyvňujúcich budúcnosť skupiny. Táto zodpovednosť je ústrednou medzi princípmi a postupmi Mazars.

Založili sme medzinárodné integrované partnerstvo, ktorého hlavným cieľom je zabezpečiť konzistentnosť kvality našich služieb pre klientov.

1.2.1 Predstavenie Mazars SCRL

Inštitucionálna integrácia

Mazars zahŕňa všetky členské jednotky, ktoré podpísali zmluvu o spolupráci s Mazars Scrl, družstvom s ručením obmedzeným sídlacim v Belgicku, ktoré samo o sebe nevykonáva odbornú činnosť a ktorého akcionári sú partnermi členských jednotiek. Z tohto dôvodu sú títo partneri jedinými vlastníkami kapitálu Mazars. Poslaním Mazars Scrl je určovať strategické ciele organizácie a koordinovať ich implementáciu na úrovni členských jednotiek. Organizácia má tiež osobitnú zodpovednosť za propagáciu a ochranu značky Mazars po celom svete.

Všetci partneri Mazars podpisujú pri svojom menovaní zmluvu, ktorá im povoľuje prevádzať svoje podiely len osobám, ktoré schválila alebo vybrala Mazars Scrl. Podiely v členských jednotkách môžu v podstate vlastniť len partneri Mazars Scrl. Konsolidované finančné výsledky spoločnosti Mazars Scrl zahŕňajú výsledky členských jednotiek a sú pripravené v súlade so štandardmi IFRS a spoločne auditované dvoma nezávislými audítormi, BDO a Crowe Clark Whitehill.

Členovia Výkonnej rady skupiny (GEB), priamo volení partnermi, preberajú výhradnú zodpovednosť za organizačnú štruktúru Mazars. Mazars nie je len jednoduché spojenie národných firiem, ale integrovaná organizácia profesionálov, ktorí zdieľajú odborné ciele, záväzky k investíciám a technickej dokonalosti ako aj riziká a zisky.

Prevádzková integrácia

Za účelom slúžiť svojim klientom čo najlepším spôsobom, Mazars zabezpečil medzinárodné, homogénne a integrované postupy na globálnej úrovni na všetkých trhoch, kde skupina pôsobí.

Za týmto účelom je skupina Mazars medzinárodne štruktúrovaná nasledovne - Spoločnosti verejného záujmu (PIE) a Vlastníkmi riadené spoločnosti (OMB) a dve ďalšie línie služieb sú určené pre daňové a právne poradenstvo a štyri kľúčové podporné línie, ktoré napomáhajú rozvoju činností. Všetky štyri hlavné obchodné línie PIE, OMB, daňové a právne poradenstvo, ako aj štyri podporné línie sú takto reprezentované na úrovni skupiny (medzinárodné obchodné a podporné línie) a na úrovni krajiny (národné obchodné a podporné línie).

Hlavnou úlohou medzinárodných obchodných línií je definovať celkovú strategickú víziu, monitorovať a podporovať jej implementáciu na lokálnej úrovni a zabezpečiť prevádzkovú efektívnosť skupiny. V tomto zmysle GBU zodpovedá za celkové poskytovanie služieb na strategickej úrovni (t.j. ziskovosť a rast). Úlohou medzinárodných podporných línií je podpora našich schopností (postupov, informačných systémov a talentov) s cieľom zabezpečiť prosperitu našich klientov.

Vnútročné usporiadanie Mazars zabezpečuje súlad jednotlivých krajín a medzinárodných línií s celou skupinou. Spoločnosť vybuďovala manažérsku

štruktúru, ktorá spája senior partnerov alebo manažérov všetkých integrovaných jednotiek s lídrami obchodných línií na pravidelných stretnutiach konajúcich sa najmenej trikrát ročne.

Medzinárodné integrované partnerstvo preniká do každej z dimenzií spoločnosti Mazars:

- Každú globálnu alebo medzinárodnú zákazku vykonáva integrovaný tím koordinovaný povereným partnerom, ktorý nesie konečnú zodpovednosť za reportovanie klientovi.
- Všetky medzinárodné obchodné línie sú etablované v každej krajine, v ktorej skupina pôsobí, za účelom optimalizovať koordinovanie úloh a cezhraničné vzťahy medzi tímami.
- Partneri a národné členské jednotky, v ktorých pracujú, sú spojené zmluvami, aby sa tak dosiahol maximálny súlad v rámci skupiny. Všetci podávajú správy voleným predstaviteľom skupiny.

Všetky jednotky patriace do medzinárodného integrovaného partnerstva Mazars sa zaviazali zvýšiť kvalitu služieb poskytovaných veľkým medzinárodným skupinám v komplexnom globálnom prostredí.

1.2.2 Riadenie Mazars Scrl

Počas výročnej konferencie v decembri 2012 partneri skupiny vytvorili na obdobie 4 rokov novú platformu riadenia. Na základe kombinácie skúseností a vyváženej alokácie zodpovednosti, táto platforma poskytuje stabilný základ pre dlhodobé plnenie stratégie skupiny, ktorá zahŕňa aj interné a externé výzvy vymedzené skupinou Mazars:

- posilnenie rastu skupiny a riadenie interdisciplinárnych operácií Výkonnou radou skupiny (Group Executive Board – GEB)
- priradovanie skúsených zdrojov strategickým témam prostredníctvom Riadiaceho výboru skupiny (Group Governance Council – GGC)
- dosadenie nezávislých členov do GGC, s cieľom splniť aj tie najnáročnejšie štandardy v oblasti dohľadu a kontroly
- a implementácia procesu odovzdania zodpovednosti novej generácii lídrov.

Za riadenie jednotlivých členských jednotiek organizácie Mazars zodpovedá managing partner spoločnosti pôsobiaci v príslušnej krajine.

Výkonná rada skupiny (GEB)

Výkonná rada skupiny (GEB), priamo volená partnermi, zodpovedá za konečnú organizáciu skupiny. GEB pracuje pod dohľadom Riadiaceho výboru skupiny (GGC), ktorý rozhoduje o odmenách pre členov GEB. Zvyčajne je to 3 až 9 členov, ktorí sú menovaní valným zhromaždením na dobu 4 rokov, v dvoch krokoch: zvolenie predsedu a následovne ostatných členov podľa návrhu zvoleného predsedu.

Výkonná rada, ktorej mandát vyprší na konci roku 2016, sa v súčasnosti skladá zo 6 členov:

- Philippe Castagnac, CEO skupiny a predseda GEB a GEC
- Antonio Bover, co-CEO
- Hervé Hélias, co-CEO
- Hilton Saven, co-CEO
- Phil Verity, co-CEO
- Victor Wahba, co-CEO

Za asistencie štyroch senior poradcov (bývalí členovia GEB):

- Frédéric Allilaire, zodpovedný za koordináciu Ameriky, Stredného východu a Severnej Afriky
- David Evans, vedúci pre „Talent GSU“;
- John Mellows, zodpovedný za koordináciu regiónu Ázie a Tichomoria;
- Jos van Huut, predseda aliancie Praxity.

GEB sa schádza pravidelne s národnými výkonnými riaditeľmi prostredníctvom medzinárodného fóra 2 až trikrát ročne. GEB denne podporujú lídri medzinárodných obchodných línii (GBU) a medzinárodných podporných línii (GSU).

Globálny strategický výbor (GSC)

Náročné prostredie vyžaduje aby globálny hráč ako Mazars posilnil strategické nástroje, ktoré sú kľúčové pre jeho dlhodobé rastové ciele. Mazars vyžaduje odbornosť Globálneho strategického výboru (Global Strategic Committee - GSC). Výkonná rada skupiny (The Group Executive Board - GEB) a Riadiaci výbor skupiny (Group Governance Council – GGC) tak delegovali zodpovednosť za záväzky týkajúce sa

strategických záležitostí rozvoja skupiny. Jeho úlohou je identifikovať a dohliadať na zlučovanie a rastové činnosti, ktoré naplňajú politiku rozširovania medzinárodného pokrytia a ponuky služieb skupiny, rovnako ako vytváranie aktívneho prínosu pri organizovaní povolania a trhu v mene Mazarsu. Návrhy výboru sú prediskutované s výkonnou radou skupiny a predložené k rozhodnutiu Výkonnej rade skupiny a Riadiacemu výboru skupiny a následne ratifikované partnermi na valnom zhromaždení.

Globálny strategický výbor (GSC) posilňuje platformu riadenia skupiny Mazars, pretože sa skladá z najskúsenejších zdrojov skupiny. Má 4 členov:

- Patrick de Cambourg, prezident GSC a GGC;
- Douglas A. Phillips, viceprezident GSC a GGC;
- Philippe Castagnac, generálny riaditeľ skupiny
- Michel Barbet-Massin

Globálny strategický výbor postupne prizve ďalších interných a externých prispievateľov, aby participovali na práci pre GSC.

Riadiaci výbor skupiny (GGC)

Riadiaci výbor skupiny vykonáva funkciu všeobecného dohľadu nad konaním manažmentu výkonnej rady skupiny, rozhoduje alebo spolurozhoduje o vybraných záležitostiach (akými sú napr. potvrdzovanie fúzií, akvizícií alebo predajných operácií, názory na projekty, ktoré majú významný dopad na skupinu) a reportujú partnerom na valnom zhromaždení. Riadiaci výbor skupiny sa stretáva minimálne raz za štvrtrok. Pozostáva z 8 až 16 členov menovaných valným zhromaždením na 4-ročné obdobie s predstavením dvoch externých nezávislých členov v decembri 2011. Jeden člen GGC tiež predsedá Výboru pre audit.

Riadiaci výbor skupiny (GGC), zvolený v decembri 2012, v súčasnosti pozostáva zo 14 členov:

- Patrick de Cambourg, prezident skupiny, prezident GGC
- Douglas A. Phillips, viceprezident GGC
- Pierre Sardet, viceprezident GGC
- Thierry Blanchetier
- Kathryn Byrne
- François de Carbonnel*
- Anita de Casparis
- Simone Del Bianco
- Mohamed Ali Elaouani Cherif

- Denise K. Fletcher*
- Patrice de Folleville
- Tim Hudson
- Jean-Louis Simon
- Kathleen Robison

* *Externí členovia*

Národné výkonné výbory

Národné výkonné výbory majú právomoc riadiť členské jednotky a viesť lokálny biznis na dennej báze, v rámci koncepcie vytvorenej organizáciou a poskytujú strategickú a prevádzkovú koordináciu. Národné výkonné výbory sú volené partnermi členskej jednotky, ich kandidatúra sa stáva predmetom dohody GEB.

Valné zhromaždenie partnerov

Valné zhromaždenie partnerov sa koná minimálne raz ročne do šiestich mesiacov od účtovnej závierky daného účtovného obdobia a je kľúčovým bodom pri správe a rozhodovacích procesoch Mazars Scrl. Na tomto zasadnutí partneri spoločne volia správne orgány (každé 4 roky) a schvaľujú hlavné strategické smerovanie a činnosti skupiny, prijímanie nových partnerov a ročný audit finančných výkazov skupiny.

1.2.3 Prítomnosť Mazars vo svete k 31. augustu 2013

Mazars poskytuje služby klientom po celom svete prostredníctvom:

- integrovaných členských jednotiek v 71 krajinách
- neintegrovaných jednotiek v 14 krajinách.

Neintegrované jednotky predstavujú korešpondenti, Mazars Scrl alebo lokálni korešpondenti. Kancelárie zástupcov sú často limitované, pokiaľ ide o rozsah ponúkaných služieb

Pokým členské jednotky predstavujú integrované partnerstvo, nečlenské jednotky predstavujú sieť Mazars. Všetky jednotky sa zaviazali dodržiavať politiku manažmentu rizík opísanú v sekcii 2 tejto správy.

Naviac Mazars (vrátane všetkých jeho integrovaných jednotiek) je jedným zo zakladajúcich členov Praxity, medzinárodnej aliancie nezávislých spoločností vytvorenej v roku 2007 ako neziskové medzinárodné

združenie regulované belgickým právnym poriadkom (AISBL). Praxity je prítomná v 89 krajinách sveta. Zvolená po dôkladnom samoohodnocovacom procese, každá z firiem Praxity poskytuje vyspelé účtovné služby a dôkladnú miestnu znalosť. Každá z týchto firiem prináša spoločný záväzok k poskytovaniu kvalitných a etických účtovných riešení. V súlade s víziou Praxity – “neexistuje jednotná veľkosť pre všetkých” sa firmy pripájajú k aliancii buď ako členovia, pridružené spoločnosti, alebo korešpondenti. Mazars je členom Praxity.

Vďaka tomuto členstvu poskytuje Mazars služby svojim klientom v ďalších 18 krajinách.



02

*“Poskytovanie vysoko
kvalitných služieb po celom*

II. SYSTÉM ZABEZPEČENIA KVALITY A POLITIKA RIADENIA RIZÍK V MAZARS

Výkonná rada skupiny integrovaného zoskupenia partnerov Mazars preberá zodpovednosť za internú kontrolu kvality vrátane pravidelnej kontroly jej efektívnosti. Za týmto účelom vytvorila medzinárodnú podpornú líniu pre techniku a inovácie (T&I GSU).

Táto medzinárodná podporná línia má nasledovné úlohy:

- definuje procedúry a systém zabezpečenia kvality, ktorý musia implementovať všetky entity Mazars, ako aj línie služieb tak, aby splnili všetky minimálne štandardy uvedené v príručkách Mazars na zabezpečenie kvality a riadenie rizík, ktorý ustanovuje štandard pre tieto firmy; a
- spolu s GEB dohliada na monitorovanie systému zabezpečenia kvality. Táto funkcia je ďalej delegovaná na Komisiu pre medzinárodnú kontrolu kvality (IQCC), ktorá koordinovane na globálnej úrovni vedie kontroly na monitorovanie dodržiavania Medzinárodných audítorských štandardov (ISAs), etického kódexu (IFAC) a štandardov zabezpečenia kvality (ISQC). Okrem toho, IQCC sleduje spolu s vedúcimi predstaviteľmi pre riadenie rizík a kontrolu kvality v jednotlivých krajinách plán opatrení, schválený managing partnermi, a bližšie skúma ročné správy krajín, ktoré prinášajú prehľady účinnosti systému zabezpečenia kvality interne a na národnej úrovni.

Manažment každej členskej jednotky má primárnu zodpovednosť za implementáciu systému zabezpečenia kvality. Musí propagovať internú kultúru kvality Mazars tým, že podáva jasné, konzistentné a časté informácie na všetkých úrovniach jednotky. Takto pripomína všetkým, že existuje systém zabezpečenia kvality a podčiarkuje dôležitosť rešpektovania právnych povinností, a to hlavne povinností vyplývajúcich s profesionálneho etického kódexu a profesionálnych štandardov pri akceptácii a vykonávaní nových zákaziek.

Politika zabezpečenia kvality a manažmentu rizík skupiny Mazars sa zakladá na štandardoch, ktoré vydala Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC). Sú

k dispozícii online a pravidelne sa aktualizujú na základe zmien v jednotlivých usmerneniach

Mazars je členom Fóra firiem. Na základe výsledkov systému kontroly kvality od roku 2007 každoročne deklaruje, že spĺňame členské kritériá stanovené Fórom. Sú to nasledujúce kritériá: implementácia programu kontroly kvality koordinovaného v celosvetovom meradle a dodržiavanie etického kódexu IFAC a Medzinárodných audítorských štandardov ISAs pri všetkých nadnárodných auditoch.

Formálne založené v roku 2002, Fórum firiem označuje kvalitu, ktorú nesie medzinárodná sieť účtovných firiem, ktoré vykonávajú audity účtovných závierok, ktoré sú, resp. sa môžu použiť v medzinárodnom meradle a zaväzujú ich prezentovať celosvetovo najlepšie auditorské postupy, aby bolo možné zvýšiť štandardy medzinárodného auditorského výkonu v záujme užívateľov týchto profesných služieb. Úlohu a fungovanie Fóra pozitívne hodnotia a neustále oceňujú tak zainteresované skupiny i regulátori na národnej i medzinárodnej úrovni.

Mazars je aktívnym členom IFAC so silnou účasťou v týchto troch výboroch:

- Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA);
- Výbor pre malé a stredné podniky (SMP);
- Medzinárodný audítorský výbor (TAC), výkonný výbor Fóra firiem.

2.1. Nezávislosť

K 31. augustu 2013 je Mazars audítorm viac ako 500 spoločností kótovaných na burze v 71 integrovaných a 14 neintegrovaných krajinách medzinárodného partnerstva.

Dodržiavanie nezávislosti má zásadný význam pre auditorské firmy.

2.1.1 Postupy Mazars v súvislosti so zachovaním nezávislosti

Etický kódex objektívnosti a nezávislosti firmy Mazars

Ako základ pre prijatie vnútorných hodnôt v rámci skupiny prijal Mazars Etický kódex objektívnosti a nezávislosti (CCOI), ktorý je v súlade s revidovaným kódexom IESBA účinným od 1 januára 2011.

Členská jednotka v každej krajine posudzuje zhodu národných pravidiel s opatreniami obsiahnutými v CCOI a komunikuje ostatným členom organizácie, ak existujú pre ňu prísnejšie národné opatrenia. Tie sa potom dokumentujú ako Špecifické národné pravidlá (CSP).

Každý partner a zamestnanec obdržal a je oboznámený s týmto kódexom. Etika tvorí ucelenú časť interného školiaceho programu.

Mazars posilnil svoju multi-disciplinárnu stratégiu prostredníctvom dodržiavania pravidiel týkajúcich sa finančnej komunikácie a identifikuje jasne všetky ostatné služby, ktoré môže poskytovať klientom auditu.

Systémy zabezpečenia nezávislosti

Tieto systémy zahŕňajú nasledovné kľúčové procedúry:

- Procedúra akceptovania klientov a zákaziek a pokračovania s klientom a v zákazkách. Táto procedúra umožňuje zhodnotiť úroveň rizika klienta, schopnosť firmy vykonať zákazku a etické riziká týkajúce sa nezávislosti a konfliktu záujmov na globálnej úrovni. Poskytovanie iných ako audítorských služieb pre klienta podlieha schváleniu vedúceho partnera auditu skupiny a v niektorých prípadoch sa musí schváliť aj partnerom, ktorý zodpovedá za etiku. Ak to vyžadujú audítorské štandardy alebo má klient postup na predchádzajúce schválenie takýchto služieb, musí byť ich poskytnutie schválené jeho Výborom pre audit.
- Kompletný zoznam neaudítorských služieb poskytovaných klientom auditu. V prípade skupinového auditu je tento zoznam súčasťou inštrukcií k auditu, ktoré pripravuje koordinačný tím. Tieto neaudítorské služby sa vopred oznamujú a následne zaznamenávajú a potvrdzujú nezávislosť od zákazky skupinového auditu a ich

zoznam má k dispozícii partner, ktorý podpisuje skupinovú účtovnú závierku.

- Ročné vyhlásenie nezávislosti partnermi a zamestnancami a podrobný prehľad všetkých situácií, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť. Z tohto hľadiska žiaden z partnerov skupiny Mazars alebo ich priami rodinní príslušníci nemôžu byť finančne ani nefinančne zainteresovaní u kótovaných klientov našej organizácie. Taktiež sa zakazujú osobné a rodinné vzťahy medzi členom audítorského tímu a členom manažmentu auditovanej spoločnosti, alebo osobou zastávajúcou kľúčovú pozíciu v audite. V neposlednom rade, všetky členské firmy, partneri a zamestnanci, ktorí pracujú na audítorskej zákazke, nesmú mať žiadne finančné alebo obchodné vzťahy s auditovaným klientom s výnimkou bežných finančných vzťahov s bankovým klientom.
- Prístup pre všetkých interných odborníkov k zoznamu klientov, ktorí sú predmetom špecifických etických požiadaviek.
- Školenie odborného personálu ohľadom etických pravidiel a s tým súvisiacich procedúr organizácie.
- Odborná konzultácia s určenými odborníkmi skupiny ohľadom odborných záležitostí, etiky a ostatných oblastí.
- Limity na honoráre za klienta, aby sa zabránilo finančnej závislosti na jednom alebo viacerých klientoch.
- Jasné pravidlá týkajúce sa konfliktu záujmov. Keď vznikne takáto hrozba, zákazka sa odmietne alebo sa aplikujú primerané bezpečnostné opatrenia.
- Metóda odmeňovania partnerov, ktorá nie je výhradne spojená s úrovňou fakturovaných poplatkov, so získaním nových klientov alebo dodatočnými zákazkami pre klientov a/alebo ich finančnou výkonnosťou, ale s ohľadom na kvalitu vykonanej práce.

Výbor pre etiku a akceptáciu (The Ethics and Acceptance Committee), pod dohľadom Rady GSU pre techniku a inovácie, zodpovedá za preštudovanie problematických situácií, o ktorých ich upovedomia členské jednotky, tiež zodpovedá za preskúmanie navrhnutých odchodov krajín z CCOI, zodpovedá aj za overovanie, či zmeny týkajúce sa medzinárodných

etických skupina prevzala a uisťuje sa, že na národnej úrovni existujú procedúry riadenia rizika.

Tímy dvoch partnerov a ich rotácia na posilnenie nezávislosti i kvality služieb

Všetky veľké projekty, okrem špecifických situácií, ktoré však musí schváliť Výkonná rada jednotky, sú zastrešené tímom pozostávajúcim z minimálne dvoch partnerov, pričom jeden z nich zabezpečuje vedenie tímu.

Existencia partnerského tímu posilňuje nezávislosť spoločnosti a umožňuje poskytnúť širší odborný posudok subjektom, u ktorých vykonávame audit. Zodpovední partneri napomáhajú pri kľúčových fázach projektu a zostávajú kľúčovým kontaktom pre všetky zúčastnené strany a odborných zamestnancov, či sú z interného alebo externého prostredia.

V súlade s EU nariadením o štatutárnom audite a v súlade s etickým kódexom IFAC zabezpečujeme v rámci Mazars-u rotáciu kľúčových partnerov auditu pre spoločnosti verejného záujmu, tak, aby sa každých sedem rokov striedali (na Slovensku každých 5 rokov) a ďalšie dva roky sa nezúčastnili v tíme vykonávajúcim audit. Táto rotácia partnerov slúži na zníženie rizika odborného alebo psychického "zblíženia" sa s klientom, čo by mohlo ohroziť nezávislosť. Umožňuje to audítorovi zachovať si nezávislosť pri riešení problémov s klientmi a pri vyjadrovaní názorov o účtovnej závierke. Výkonná rada spoločnosti prenáša na partnerov zodpovednosti týkajúce sa opakovaných audítorských projektov a špeciálnych kľúčových úloh, čo partnerom umožňuje, aby mohli efektívne viesť a dohliadať na projekty, za ktoré sú zodpovední. Tento prenos zodpovednosti sa ročne kontroluje na báze zmien situácie každého partnera a pri konkrétnych problémoch, ktoré vznikli v rámci ich povinností.

V prípade nesúhlasu s názorom technického oddelenia, čo sa stáva veľmi zriedka, pri rozhodnutí pomáha Výkonný výbor. Avšak v kontexte kvality našich štandardov a procedúr tím dvoch partnerov zostáva finálnym tvorcom rozhodnutí. Tento bod je najdôležitejším faktorom za zabezpečenie osobnej zainteresovanosti a zodpovednosti každého partnera a najlepšie zodpovedá špecifikám auditovanej spoločnosti.

2.1.2 Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora a audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, S.r.o.

nezávislosti slúžia na identifikovanie okolností, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. ako aj na zabezpečenie primeraných ochranných opatrení. Funkčnosť a účinnosť týchto procedúr čiastočne formovali systém kontroly kvality. Na základe všetkých zhromaždených dôkazov, manažment spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. potvrdzuje implementáciu procedúr a postupov, rovnako ako efektívnosť systému na zabezpečenie nezávislosti. Navyše manažment spoločnosti potvrdzuje, že prebehla vnútorná kontrola týchto systémov.

2.2. Quality control system

Politika a procedúry prijaté spoločnosťou Mazars sú v súlade so štandardmi IFAC pre oblasť kontroly kvality: ISQC1 "Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a overenie účtovných závierok a zaisťovacie a súvisiace služby." a ISA 220 "Kontrola kvality pre audit účtovných závierok". Tieto sú súčasťou Manuálu na zaistenie kvality, ktorý je prístupný v elektronickej forme.

Spomínané postupy a spôsoby dopĺňa metodológia auditu a techniky na podporu auditu, ktoré sú zdieľané všetkými členmi organizácie a zároveň prístupné prostredníctvom spoločného vzdelávania. Skupina vyvinula pre audit špeciálne softwarové systémy, ktoré umožňujú uplatnenie štruktúrovaného audítorského prístupu v súlade s najaktuálnejšími štandardmi pre audit (štandardmi objasnenými IFAC a lokálnymi požiadavkami).

Súlady s postupmi a procedúrami organizácie sa pravidelne kontroluje prostredníctvom reportovania výsledkov internej a externej kontroly kvality a pravidelnej previerky zabezpečenia kvality inými členskými jednotkami organizácie.

2.2.1 Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Udržiavanie kvality

Kvalitné ľudské zdroje: Vysoký štandard kvality našej práce vyžaduje, aby sme prijímali vysoko talentovaných pracovníkov, ktorí majú schopnosť zvládať narastajúcu zodpovednosť. Naša schopnosť

upútať a udržať talentovaných ľudí je jedna z kľúčových faktorov záruky udržiavania týchto štandardov.

Stratégia spoločnosti Mazars, ktorá sa týka vzdelávania (viď §4.4), vedenia ľudí a platových podmienok silno podporuje tieto vysoké štandardy kvality pre audit

Systém zabezpečenia kvality zahŕňa **politiku a procedúry** v nasledujúcich oblastiach, ktoré sú podrobne vysvetlené v našom manuáli pre zabezpečenie kvality:

- Zodpovednosť a vedenie;
- Nezávislosť a objektivita;
- Metodológia a postupy auditu;
- Prijímanie a pokračovanie v zákazkách;
- Ľudské zdroje;
- Vykonanie zákazky vrátane nasledovného:
 - Plánovanie a riadenie zákazky;
 - Odborná konzultácia;
 - Dokumentácia auditu; a
 - Nezávislá kontrola kvality zákazky
- Dôvernosť;
- Kontrola systému zabezpečenia kvality;
- Riadenie cezhraničných projektov; a
- Sťažnosti a vyhlásenia.

S cieľom zlepšiť efektívnosť a relevantnosť systému riadenia kvality, sa tieto procesy pravidelne aktualizujú podľa zmien v medzinárodných štandardoch a návrhov užívateľov.

Globálny zabezpečovací program a interné previerky

Mazars má zavedený medzinárodný systém kontroly kvality, ktorý pokrýva všetky jednotky v skupine, či už sú integrovanými členmi alebo korešpondenti.

Zabezpečenie kvality operatívne riadi Komisia pre medzinárodnú kontrolu kvality (IQCC) ktorá zodpovedá Výkonnej rade (GEB) a T&I GSU.

Využívajú sa dva typy preverenia zabezpečenia kvality:

- vlastné hodnotiace správy krajín o ich súlade s IFAC štandardami. Táto správa sa pripravuje na základe výsledkov internej a externej kontroly kvality a akčného plánu vypracovaného pre účely zdokonalenia. Táto správa, ktorú nazývame

ReQAR (Správa o previerke, zabezpečenia kvality), pokrýva metodológiu auditu, etiku a interný systém zabezpečenia a kontroly kvality; a

- pravidelná kontrola nazvaná IQAR (Medzinárodné preverenie zabezpečenia kvality), ktorú vykonávajú skúsení a vyškolení pracovníci Mazars z iných krajín.

Každý kontrolór zodpovedný za kontrolu kvality v členských jednotkách pripraví akčný plán podľa výsledkov IQAR alebo REQAR. Akčný plán sa predloží na schválenie výkonnej komisii v danej krajine. Informácie o akčných plánoch dostávajú tiež partneri zodpovední za monitorovanie daných zemepisných zón a dozerajú na ich implementácie s podporou IQCC.

Jednotky každoročne hodnotia a riadia svoj systém zabezpečenia kvality tým, že implementujú monitorovací program, ktorý zahŕňa zhodnotenie adekvátnosti a efektivity firemných postupov a kontrolu zákaziek. Raz za tri roky je každý partner kontrolovaný a výsledok sa odrazí na ich finančnom ohodnotení.

Raz ročne jednotka odovzdáva správu o výsledkoch internej a externej kontroly kvality (ReQAR/IQAR/národný dohľad a vzájomné hodnotenia) partnerom a manažérom a výkonnej rade. Táto správa je detailne rozpracovaná, aby umožnila prijať potrebné kroky k náprave, a to ako na úrovni jednotky tak aj na úrovni jednotlivých partnerov.

Toto zhrnutie obsahuje minimálne:

- popis použitých postupov a rozsah kontroly kvality;
- závery kontroly ohľadne firemných postupov a zákaziek auditu; a
- v prípade potreby akčné plány.

Subjekty, ktoré sú potenciálnymi kandidátmi na prijatie do skupiny Mazars, sú v prvom rade podrobené odbornej kontrole IQCC. Správa o kontrole kvality je súčasťou prijímacieho súboru, ktorý je pred hlasovaním partnerov podrobený schváleniu GEB a GGC. Sem môže byť doložený aj akčný plán, ktorý je monitorovaný IQCC a vedúcim pre geografický región, v ktorom sa potenciálny nový člen nachádza.

2.2.2 Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému zabezpečenia kvality

V januári 2008 bol Mazars menovaný za jedného z prvých plnoprávných členov Fóra Firiem („Forum of Firms“) potom ako uviedol, že implementoval globálne koordinovaný program zabezpečenia kvality, ktorý zaväzuje k používaniu Medzinárodných audítorských štandardov (ISAs) a plneniu ďalších špecifických etických kritérií.

Závazok členov dodržiavať povinnosti Fóra Firiem prispieva k zvyšovaniu štandardov pri vykonávaní auditu v záujme prijímateľov audítorských služieb. Z tohto hľadiska sa Mazars zaväzuje:

- udržiavať primerané štandardy kontroly kvality v súlade s Medzinárodnými štandardmi kontroly kvality, ktoré vydala Medzinárodná Rada pre štandardy auditu a zabezpečenia (IAASB) a v súlade s relevantnými národnými štandardmi zabezpečenia kvality vykonávať pravidelne globálne koordinované kontroly interného zabezpečenia kvality;
- mať zavedené postupy a metodológie pre vykonanie auditov, ktoré sú založené na ISA vydaných IAASB; a
- mať zavedené postupy a metodológie, ktoré sú prispôbosené Etickému kódexu pre účtovných odborníkov IFAC a národným etickým kódexom.

Na základe záverov monitorovania kontroly kvality Mazars v decembri 2012 potvrdil, že splnil členské kritériá Fóra Firiem a to vo všetkých významných ohľadoch.

2.2.3 Previerka zabezpečenia kontroly auditu v súlade s § 31 zákona 540/2007 Z.z.

Audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva Slovenská komora audítorov (ďalej „komora audítorov“) prostredníctvom kontrolórov menovaných komorou audítorov. Systém previerok zabezpečenia kvality auditu podlieha dohľadu, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej tiež „Úrad“).

Komora audítorov vykonala previerku zabezpečenia kvality auditu v audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. dňa 3. októbra 2011.

9. februára 2012 ukončil Úrad dohľad nad 1 audítorskou zákazkou spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o.

2.3. Náš prínos k procesu tvorby štandardov

- Veríme, že hlas profesie auditu hodnotne prispieva k vytváraniu štandardov. Preto prispievame k zdokonaľovaniu finančného vykazovania, podnikového riadenia a k budovaniu celkovej dôvery ku kapitálovým trhom na globálnej úrovni:
- Odpoveď Mazars na “Green Paper on Audit Policy”: Lekcie z krízy z októbra 2010, publikovaný Európskou komisiou, ktorý pokrýva širokú škálu tém počnúc auditom až po rôzne iné témy v tejto oblasti, možno ju nájsť na adrese: <http://www.mazars.com/Home/News-Media/Latest-news2/Mazars-contribution-to-the-Green-Paper>
- Mazars sa pravidelne vyjadruje k relevantným zákonom, smerniciam i zmenám štandardov vydaných regulátormi a profesnými organizáciami ako sú Európska komisia, IFAC a jej rady a výbory, FEE, EAIG, PCAOB, IASB; a
- Mazars priamo pôsobí, ako je spomínané i vyššie, v rôznych medzinárodných profesných organizáciách, ako sú výbory IFAC, FEE, ESMA, EFRAG, IASB.

Naši odborní zamestnanci sú pravidelne zaškoľovaní tak, aby vedeli o aktuálnom i možnom budúcom vývoji. To našim audítorským tímom uľahčuje vývoj predvídať a vhodne asistovať našim klientom v súlade so zmenami.



03

“Mazars vykonáva audit v spoločnostiach kótovaných na burzách na viac ako 60 trhoch, na všetkých kontinentoch”

III. KLIENTI

3.1. Poskytované služby a obrat

3.1.1 Globálne poskytované služby

Ako sme už spomínali, Mazars poskytuje služby rozdelené do štyroch medzinárodných obchodných línií, z ktorých dve sa orientujú na klienta a dve sa orientujú na typ poskytovanej služby. Táto štruktúra sa dodržiava v každej členskej jednotke.

Štyri základné obchodné línie sú:

- **Spoločnosti verejného záujmu (PIE).** Táto pokrýva zákonný alebo zmluvný audit a iné poradenské služby prioritne pre kótované spoločnosti.
- **Spoločnosti riadené vlastníckmi (OMB).** Táto pokrýva poradenské služby a audit pre súkromné spoločnosti akejkoľvek veľkosti, predovšetkým SME.
- **Dane (TAX).** Táto pokrýva celú škálu daňových poradenských služieb.
- **Právo (LAW).** Právne poradenstvo v niektorých krajinách.

Konsolidovaná účtovná závierka Mazars Scrl za hospodársky rok končiaci dňom 31.8.2013 bude schválená na Valnom zhromaždení partnerov, ktorý sa bude konať dňa 14.12.2013. Po zverejnení budú tieto údaje dostupné na stránkach Skupiny Mazars (www.mazars.com).

Obrat za jednotlivé GBU (M€)		
	2012/2013	2011/2012
PIE	XXX	503.7
OMB	XXX	385.7
Tax	XXX	110.5
Law	XXX	13.5
TOTAL	XXX	1,013.4

3.1.2 Obrat spoločnosti Mazars na Slovensku

Obrat spoločnosti Mazars na Slovensku za rok končiaci sa 31.8.2013 je 3203 tis. EUR. (za rok končiaci sa 31.8.2012 je 3 052 tis. EUR.

Obrat Mazars na Slovensku

	2012/2013	2011/2012
Audit (Zákonný audit a súvisiace služby a ostatné zaisťovacie služby)	1558	1522
Účtovníctvo a finančná podpora	1177	1093
Špecializované služby *	468	437
Spolu	3203	3052

*"Špecializované služby" zahŕňajú nasledujúce: Transakčné služby, Manažment rizík a interné kontroly, Organizačné a IT Služby a aktuárske služby.

3.2. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých auditorská spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o. uskutočnila v predchádzajúcom účtovnom období audit

3.2.1 Spoločnosti, ktoré vydali prevoditeľné cenné papiere s povolením na obchodovanie na regulovanom trhu

Zoznam zákaziek s vydanou auditorskou správou počas obdobia Správy o transparentnosti (od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013):

- ESIN group, a.s.

3.2.2 Úverové inštitúcie (iné ako už bolo uvedené v § 3.2.1)

Zoznam zákaziek s vydanou auditorskou správou počas obdobia Správy o transparentnosti (od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013):

- Exportno-importná banka Slovenskej republiky, skratene EXIMBANKA SR



3.2.3. Poist'ovne (iné ako už bolo uvedené v § 3.2.1)

Zoznam zákaziek s vydanou audítorskou správou počas obdobia Správy o transparentnosti (od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013):

- AXA pojišťovna a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
- AXA životní pojišťovna a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu
- Poist'ovňa Cardif Slovakia, a.s.

3.2.4. Iné spoločnosti verejného záujmu

Zoznam zákaziek s vydanou audítorskou správou počas obdobia Správy o transparentnosti (od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013):

- AXA d.d.s., a.s.
- AXA d.s.s., a.s.
- AXA investiční společnost a.s., organizačná zložka Slovensko
- PCA Slovakia, s.r.o.
- Inžinierske stavby, a.s.



04

*“Zaujať, udržať a rozvíjať tých
najtalentovanejších ľudí v
našich tímoch na celom svete”*

IV. ĽUDSKÉ ZDROJE

4.1. Kvalita prostredníctvom talentov

Sme hlboko presvedčení, že kvalita služieb, ktoré poskytujeme našim klientom a trhom vo všeobecnosti závisí od talentu našich pracovníkov. Základ našej stratégie rozvíjania talentov tvoria tieto kľúčové oblasti:

- Naša kultúra;
- náš zmysel pre dodržiavanie záväzkov;
- Naša rôznorodosť talentov; a
- náš prehľadný a efektívny systém hodnotenia.

Riadenie talentov, ktoré vychádza z našich spoločných hodnôt, princípov riadenia a snahy o podnetné pracovné prostredie, je založené na troch hlavných princípoch:

- Nábor najtalentovanejších osôb;
- Rozvíjanie dlhodobých školení aplikujúc technické aj manažérske problémy (viď §4.4.. o neustálom vzdelávaní); a
- Ponuka atraktívnej kariéry aj v nadnárodnom rámci našej rýchlo sa rozvíjajúcej spoločnosti.

Všetci naši pracovníci majú jasne stanovené ciele, dostávajú pravidelnú spätnú väzbu, v rámci ktorej majú možnosť hodnotiť svoje výkony. Naše riadenie talentov a výkonov pokrýva všetky pracovné úrovne a monitorujeme ho v každej krajine Mazars. Tento program nám poskytuje kvalitatívne informácie o očakávaniach a kompetenciách našich odborníkov a zároveň nám umožňuje odhadnúť vplyv na naše ambície dlhodobého rozvoja.

Každý z našich zamestnancov hrá svoju špeciálnu úlohu a dostáva šancu zohrať rozhodujúcu úlohu v našom úspechu.

Spoločnosť Mazars je pevne odhodlaná presadzovať objektivnosť našich tímov a etické správanie našich jednotlivcov. Nedávne štúdie ukázali, že tradičné prístupy ku školeniu etiky nerieši príčiny neetického správania. Preto v Mazars sa snažíme plne pochopiť tieto problémy a implementovať účinné stratégie, ktoré vedú našu spoločnosť na morálnu cestu k udržateľnému rastu.

Ako globálna organizácia si uvedomujeme dôležitosť kultúrneho prepojenia a podporujeme medzinárodný rozvoj našich tímov a lídrov jednotlivých spoločností.

Zamestnanci, ktorí si chcú budovať kariéru prostredníctvom medzinárodných skúseností si môžu vybrať z množstva výmenných programov, vrátane strategických príležitostí mobility. Senior manažérom ponúkame zahraničné projekty v rozmedzí tri až päť rokov rovnako ako aj stále transfery.

Seniorom a manažérom s vysokým potenciálom skupina pripravila programy MOVE, ktoré im umožňujú pracovať v zahraničí na projektoch s trvaním 2 – 6 mesiacov. Oba naše programy sú nevyhnutné k výmene skúseností vrámci 71 krajín a podporujú globálny rast skupiny Mazars.

4.2. Odborní zamestnanci a administratíva

4.2.1 Medzinárodní zamestnanci

K 31. augustu 2013 v Mazarse pracovalo viac než 13 500 zamestnancov v 71 integrovaných krajinách, vrátane asi 1 700 nových pracovníkov, ktorí sa pripojili k tímom spoločnosti Mazars v rokoch 2012/2013.

4.2.2 Zamestnanci na Slovensku

Počas roku 2012/2013 pracovalo v spoločnosti Mazars na Slovensku v priemere 64 zamestnancov (TPP).

4.2.3 Zamestnanci zaoberajúci sa štatutárnym auditom na Slovensku

Počas roku 2012/2013 pracovalo v kanceláriách auditorskej spoločnosti Mazars Slovensko 23 odborníkov, ktorí boli poverení poskytovať auditorské služby

4.3. Partneri

4.3.1 Medzinárodní partneri

K 31. augustu 2013 pracovalo v Mazars Scrl celkovo 727 partnerov v 71 krajinách.

4.3.2. CARL partneri na Slovensku

Počas roku 2012/2013 v spoločnostiach Mazars na Slovensku pôsobili 2 CARL partneri.

4.3.3. CARL partneri zaoberajúci sa štatutárnym auditom na Slovensku

Ako sa uvádza v 1.1.1 Ing. Alena Sermeková, partner audítorskej spoločnosti Mazars Slovensko, s.r.o. je zapísaná do zoznamu audítorov, ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

4.3.4. Informácia o základe pre odmeňovanie partnerov

Partneri sú odmeňovaní rovnakým dielom podľa výsledkov jednotky Mazars na národnej úrovni, pre ktorú pracujú a tiež podľa výsledkov celej skupiny.

Na úrovni skupiny je meradlom prevádzkový výkon jednotky po odčítaní všetkých nepredvídateľných výdavkov ako sú napr. súdne spory, ktoré sa výhradne týkajú jednotky na národnej úrovni.

Zisky sa rozdeľujú medzi partnerov proporcionálne podľa množstva podielov alebo "základných bodov", ktoré majú. Finančné aktivity spoločnosti závisia výhradne na každej členskej jednotke na národnej úrovni a podliehajú rovnakému štýlu proporcionálneho delenia ako pri delení zisku.

Viacero krajín si zvolilo bonusový systém na základe individuálneho výkonu, odmena sa počíta až do výšky 12% zo zisku príslušnej krajiny

Na základe schválenia Správnej rady a odporúčania Výkonnej rady skupiny, základné body sa prerozdeľujú partnerom každé tri roky podľa súhrnného výkonu ich krajiny a individuálneho výkonu partnera, ktorý je hodnotený podľa viacerých kritérií: profesionalita a odborný prínos, závažnosť a komplexnosť jeho úloh, príspevok ku všeobecnému rozvoju lokálnej firmy i celej skupiny, úroveň manažérskej zodpovednosti, výkon vo finančnom manažmente, partnerský prístup. Žiadne z vyššie uvedených kritérií sa nehodnotí samostatne, avšak najdôležitejšou je odborná spôsobilosť a partnerský prístup.

4.4. Politika Mazars týkajúca sa sústavného vzdelávania štatutárných audítorov

Skupina považuje svoj interný vzdelávací program za strategicky významný a to nielen kvôli jeho obsahu

(zdieľanie odborných znalostí a ich rozvoj), ale aj preto, že je kľúčovým prostriedkom komunikácie so zamestnancami pokiaľ ide o požiadavky v oblasti profesionálneho kódexu a etiky.

Záznam o absolvovaných vzdelávacích kurzoch vedie každá členská jednotka skupiny pre každého zamestnanca a partnera zvlášť s cieľom zabezpečiť využitie vzdelávacieho programu našej organizácie pre každého a tiež to, že absolvované školenia sú v súlade s povinnosťami a každodennou náplňou práce zamestnancov.

Firemné vzdelávanie zahŕňa všeobecné učebné osnovy, ktoré musia dodržiavať všetci pracovníci na každej úrovni. Cieľom tohto programu je umožniť každému zamestnancovi získať a rozvíjať svoje odborné znalosti v oblasti audítorských štandardov, účtovných štandardov, audítorských techník a manažérskych postupov.

Program obsahuje aj učebné osnovy, ktoré sú odvetvovo špecializované (najmä ako poisťovníctvo, bankovníctvo, verejný sektor a koncesie a špičkové technológie).

Profesionálni audítori zapojení do nadnárodných auditov sa vzdelávajú v nasledovných oblastiach právneho prostredia, v ktorom sa vykonáva medzinárodný audit:

- finančné výkazníctvo a audítorské štandardy;
- koordinácia auditu skupiny viacerých lokalít;
- štandardy, ktoré sa týkajú kótovaných spoločností;
- štandardy riadenia spoločností; a
- lokálne a medzinárodné ekonomické a podnikateľské prostredia.

Interné vzdelávacie programy sú dopĺňované externými seminármi, ktoré sú zamerané na špecifické požiadavky klienta alebo na určité ekonomické prostredie.

Pravidelne sa konajú interné technické stretnutia s cieľom zvýšiť povedomie, podeliť sa so skúsenosťami ohľadne špecifickej zákazky a hovoriť o aktuálnych otázkach.

V roku 2008 sme vytvorili Univerzitu Mazars



s tromi cieľmi:

- upevniť pozíciu Mazars ako jedného s budúcich kľúčových hráčov na trhu;
- orientovať sa na hodnoty Mazars (Mazars Way); a
- posilniť angažovanosť Mazars v sociálnych otázkach.

Univerzita Mazars koordinuje všetky školenia skupiny. Univerzita podporuje a stimuluje zdieľanie profesionálnych znalostí, profesionálnych skúseností a najlepších postupov.

4.4.1. Vyhlásenie o súlade s povinnosťou sústavného vzdelávania štatutárnych audítorov na Slovensku

Audítorská spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o. je v súlade s IES 7. Partneri a zamestnanci, ktorí boli poverení poskytovať audítorské služby, musia každoročne prehlásiť, že splnili príslušné požiadavky.

Registrovaní štatutárni audítori absolvujú najmenej 120 hodín alebo rovnaké množstvo vyučovacích jednotiek relevantného odborného vzdelávania každé tri roky, z čoho 60 hodín alebo ekvivalentných jednotiek sa dá overiť. Zároveň musia absolvovať minimálne 20 hodín alebo ekvivalent vyučovacích jednotiek každý rok.

Mazars vypracoval svoju vlastnú politiku sústavného odborného vzdelávania, ktoré zahŕňa organizáciu a poskytovanie odborných interných a externých seminárov, aktívnu účasť a zapojenie odborných pracovníkov do významných národných i medzinárodných účtovných a audítorských profesných organizácií, rovnako ako rozšírené možnosti zúčastniť sa odborných seminárov a konferencií.

Na základe vyššie uvedených požiadaviek CPE, má Mazars na Slovensku možnosť zaistiť vždy v danej dobe, že všetci jeho partneri a odborní zamestnanci spĺňajú CPE požiadavky definované v § 29 „Sústavné vzdelávania“ zákona 540/2007 Z.z.



05

*“Slúžime verejnému záujmu na
piatich kontinentoch”*

**V.KANCELÁRIE MAZARS NA
SLOVENSKU
K 31. AUGUSTU 2013**



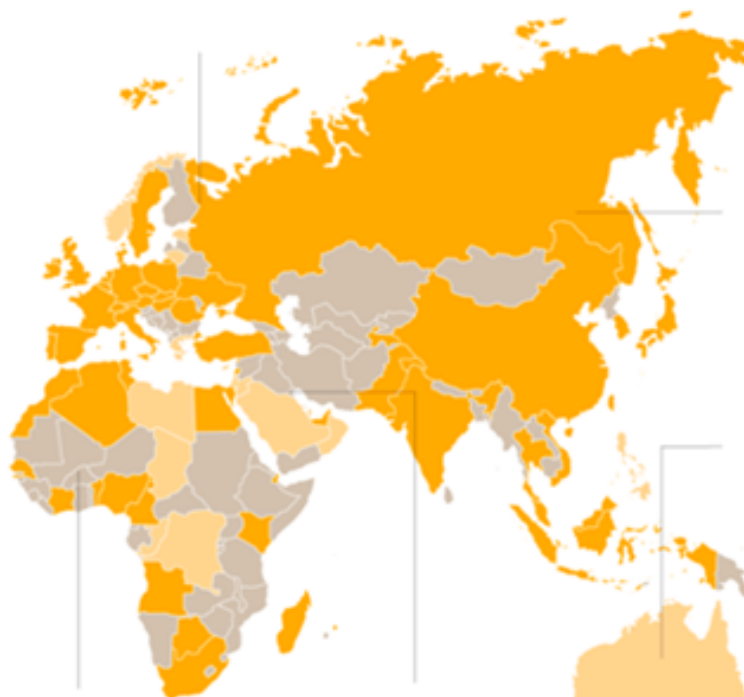
MAZARS VO SVETE K 31. AUGUSTU 2013



- Integrované členské krajiny
- Neintegrované krajiny

EURÓPA

Albánsko, Rakúsko, Belgicko, Chorvátsko, Cyprus, Česká republika, Dánsko, Francúzsko, Grécko, Nemecko, Maďarsko, Írsko, Izrael, Taliansko, Luxembursko, Malta, Holandsko, Nórsko, Poľsko, Portugalsko, Rumunsko, Rusko, Slovensko, Španielsko, Švédsko, Švajčiarsko, Turecko, Ukrajina, Veľká Británia a Normanské ostrovy (vrátane zastúpenia v Gibraltári)



ÁZIA A TICHOMORIE

Austrália, Čína (pevnina a Honkong), India, Indonézia, Japonsko, Malajzia, Mjanmarsko, Nová Kaledónia, Pakistan, Kórejská republika, Singapur, Tadžikistan, Thajsko, Vietnam

AFRIKA

Alžírsko, Angola, Benin, Botswana, Kamerun (vrátane zastúpenia v Tchade a demokratickej republike Kongo), Kongo-Brazzaville, Džibutsko, Ghana, Pobrežie Slonoviny, Keňa, Lýbia, Madagaskar (vrátane zastúpenia v Komorskej únii), Maurícius, Maroko, Namíbia, Nigéria, Senegal, Juhoafrická republika, Tunisko

BLÍZKY VÝCHOD

Bahrain, Egypt, Kuvajt, Libanon, Palestína, Katar, Saudská Arábia, Sultanát Omán, Spojené arabské emiráty



Bratislava Office

Europeum Business Center

Suché myto 1

SK – 811 03 Bratislava

Tel: (+421) 2 59 20 47 00

Fax: (+421) 2 59 20 47 03

Košice Office

Hlavná 71

SK – 040 01 Košice

Tel: (+421) 55 727 42 12

Fax: (+421) 55 727 42 10

Považská Bystrica Office

Železničná 99/30

SK - 017 01 Považská Bystrica

Tel: (+421) 42 43 27 292

Fax: (+421) 42 43 27 292

Viac informácií nájdete na:

www.mazars.com

www.mazars.sk