



Forvis Mazars в Україні

Звіт прозорості 2025

Зміст

- 03 Вступ
- 10 Наша система управління якістю
- 36 Служіння інтересам суспільства
- 39 Додатки
- 54 Контакти

Вступ



Вступ

Вступне слово керівництва компанії

Шановні пані та панове,

Ми раді представити Звіт про прозорість Forvis Mazars в Україні за 2025 календарний рік.

Минулий рік став періодом динамічних змін і вагомих досягнень, яких вдалося досягти в умовах повномасштабної війни, складної політичної ситуації та швидкої трансформації галузі.

Беручи до уваги економічні та геополітичні зміни й динаміку ринку, ми переконані, що Forvis Mazars є найбільш інтегрованим і послідовним партнером для клієнтів будь-якого масштабу, які змушені діяти в умовах мінливого та невизначеного середовища. Наша модель дозволяє інвестувати насамперед у те, що має ключове значення, – якість послуг, інновації та розвиток людей. Забезпечуючи баланс між короткостроковими потребами та довгостроковими цілями, ми залишаємося гнучкими, стійкими й орієнтованими на створення сталої цінності для клієнтів, працівників і суспільства.

Другий рік діяльності під брендом Forvis Mazars підтвердив ефективність нової моделі взаємодії: нові клієнти довірили нам реалізацію стратегічно важливих проєктів, а ми послідовно розширили присутність у нових сегментах ринку, стабільно впроваджуючи довгострокову стратегію розвитку та продовжуючи формувати довіру.

Зміни в бізнес-середовищі, зокрема ті, що зумовлені розвитком штучного інтелекту та цифрових технологій, вимагають постійної трансформації й інвестування в компетенції, інструменти та інновації. Центральним елементом трансформації є розвиток понад 60 цифрових платформ і інструментів, що підтримують нашу інтегровану модель надання послуг.

Forvis Mazars послідовно забезпечує високі стандарти якості аудиторських і професійних послуг, приділяючи особливу увагу ефективному управлінню ризиками. Постійне вдосконалення внутрішніх політик і процедур спрямоване на дотримання єдиних стандартів якості в усіх юрисдикціях. У звітному році було здійснено значні інвестиції в систему контролю якості, які також є складовою ширшої стратегії формування культури професійної досконалості. У 2025 році було запроваджено Кодекс взаємодії з клієнтами, який встановлює єдині принципи роботи: слухати, щоб розуміти; відповідати очікуванням; співпрацювати та постійно підвищувати якість послуг.

Попри зростаючу невизначеність, ми залишаємося впевненими в обраній моделі розвитку та готовими до нових викликів. Наша стратегія, інтегрована структура та безперервні інвестиції в сучасні технології, розвиток талантів і високі стандарти якості формують міцну основу для супроводу клієнтів у процесах трансформації та зростання.



Грегуар Датте
Керуючий партнер,
Forvis Mazars в Україні

30 квітня 2026 року

Вступ

Вступне слово керівництва напрямку аудиту

В умовах, коли довіра, прозорість та якість аудиту стають дедалі більш визначальними для економічного сектору, ми представляємо Звіт про прозорість за минулий календарний рік.

Аудиторська професія за своєю суттю потребує довгострокового підходу з акцентом на якість, незалежність і довіру, що повною мірою підтримується нашою моделлю управління та структурою власності. Аудит відіграє важливу роль у забезпеченні надійності фінансової звітності та підзвітності бізнесу. Наше завдання – діяти професійно, об'єктивно та в інтересах суспільства відповідно до законодавства України та професійних стандартів. У своїй роботі ми спираємося на якісне планування, глибоке розуміння бізнесу клієнта, оцінку ризиків, професійний скептицизм та належні аудиторські докази.

Протягом 2025 року ми продовжили вдосконалювати систему управління якістю. Зокрема, посилили розподіл відповідальності, внутрішній контроль і навчання команд. Для нас якість – це постійне зобов'язання та процес безперервного розвитку. Ми впроваджуємо політики для виявлення й управління ризиками незалежності та створюємо середовище, де відкрито обговорюються потенційні конфлікти інтересів. Кожен член команди дотримується професійних етичних стандартів і внутрішніх вимог компанії.

Ми вважаємо, що прозорість є основою довіри до аудиту. Саме тому ми віримо, що цей Звіт забезпечує відкритий і зрозумілий погляд на наші процедури, підходи та цінності, якими ми керуємося у своїй діяльності.

Цей Звіт про прозорість Forvis Mazars в Україні охоплює період з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року. У ньому представлено інформацію про структуру організації, систему управління якістю, а також заходи та ініціативи, спрямовані на підвищення якості аудиторських послуг за допомогою ефективного управління ризиками та дотримання принципів незалежності.

Цей документ надає не лише огляд того, як ми системно забезпечуємо якість наших аудиторських послуг, а й відображає нашу довгострокову відповідальність перед суспільним інтересом. Нашим пріоритетом є сприяння зміцненню довіри в бізнес-середовищі та надання всім зацікавленим сторонам упевненості в тому, що наші внутрішні процеси, методології та етичні принципи відповідають найвищим професійним стандартам.

Ми переконані, що наведена інформація сприятиме подальшому зміцненню довіри з боку всіх зацікавлених сторін.



Євгенія Копистянська

Партнерка та керівниця відділу аудиту та супроводження операцій,
Forvis Mazars в Україні

30 квітня 2026 року

Основні положення від керівництва Групи з питань якості та управління ризиками

Минулий рік став для нашої Групи визначним моментом: ми оприлюднили чотирирічну дорожню карту «Stellar» та провели реорганізацію керівної команди для її реалізації. Нам особливо важливо бачити, що напрям «Управління якістю та ризиками» (Q&RM) представлений на такому високому рівні. Ці зміни відображають нашу спільну відданість постійному вдосконаленню та прагненню зробити якість і доброчесність основою усього, що ми робимо.

У рамках нашого прагнення до досконалості та доброчесності у перші місяці реалізації нашої дорожньої карти Stellar було досягнуто значного прогресу в Q&RM:

- **Етика та незалежність:** призначено спеціального керівника з питань етики та незалежності в Групі для посилення нашої технічної експертизи.
- **Інформування про неправомірні дії (whistleblowing):** призначено нового менеджера гарячої лінії Групи та посилено наші вимоги до фірм-учасниць.
- **Управління ризиками підприємства:** призначено нового керівника з управління ризиками в Групі для формування нашої системи управління ризиками. Крім того, ми опублікували низку важливих політик для вирішення нових викликів, зокрема у сфері штучного інтелекту та даних.
- **Кібербезпека:** запроваджено новий підхід до моніторингу на основі самооцінок за стандартом NIST.
- **Управління якістю:** впровадження стандарту ISQM 1 на даний момент успішно реалізовано, тому ми зосереджуємося на забезпеченні постійного вдосконалення та ґрунтовного аналізу першопричин.
- **Система якості неаудиторських послуг:** підвищення стандартів якості у всіх напрямках послуг, а не лише у регульованих сферах, для забезпечення високої якості кожної взаємодії з клієнтом.

Ці досягнення є результатом самовідданої праці та співпраці наших команд з якості та управління ризиками на національному, регіональному та груповому рівнях. Завдяки наполегливій праці та відданості справі членів цих команд, а також нашим співробітникам, які працюють безпосередньо з клієнтами, та іншим відповідальним за процеси в Групі, ця робота втілюється в життя. Рухаючись уперед, ми й надалі зосереджуємося на розвитку та вдосконаленні – не просто дотримуючись стандартів, а й встановлюючи їх на нашому шляху до досконалості.

У нашому звіті про прозорість ми аналізуємо минулий рік та розповідаємо, як ми співпрацювали для забезпечення якості.



Вступ

Основні факти та цифри – Forvis Mazars в Україні

Увага: Усі дані, наведені в цьому Звіті про прозорість, стосуються компанії Forvis Mazars в Україні, якщо не вказано інше. Компанія Forvis Mazars в Україні є фірмою-учасницею Forvis Mazars Group SC. Більш детальну інформацію про структуру нашої групи та мережі див. у Додатку 2.

Наш рік у цифрах

Дохід Forvis Mazars в Україні	Люди
<ul style="list-style-type: none">• 146 427 тис. грн – дохід усіх компаній Forvis Mazars в Україні за 2025 рік.• 10,4% зростання порівняно з 2024 роком.• Дохід від сервісних ліній Forvis Mazars в Україні:<ul style="list-style-type: none">○ 39,6% аудит,○ 46,7% бухгалтерський аутсорсинг,○ 13,7% податкові та юридичні послуги.• 2 офіси (Київ та Львів).• 11 клієнтів аудиту – компанії, що становлять суспільний інтерес.	<ul style="list-style-type: none">• 4 партнери.• 100+ професіоналів.• 47 годин безперервного професійного навчання аудиторів (на 1 аудитора).• 23,9 – співвідношення кількості співробітників до 1 партнера в 2024 / 2025 році (22,2 в 2023 / 2024 році).
Моніторинг та оцінка якості	Результати опитування співробітників
<ul style="list-style-type: none">• Висновок «А» за результатами оцінки системи управління якістю згідно ISQM 1 (Система управління якістю забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що цілі системи управління якістю досягаються (див. Додаток 1)).• Остання зовнішня перевірка системи контролю якості, проведена Органом суспільного нагляду (ОСНАД), відбулася у жовтні 2023 року, за результатами якої надано Наказ про проходження перевірки з контролю якості від 06 грудня 2023 року.	<ul style="list-style-type: none">• 79% відчують, що їх цінують і поважають на робочому місці.• 83% вважають, що можуть бути справжніми собою на роботі.• 89% вірять в цінності Forvis Mazars.• 88% погоджуються, що їм комфортно обговорювати складні питання.• 92% погоджуються, що Forvis Mazars керується етичними принципами у прийнятті рішень і веденні бізнесу.• 85% вважають, що Forvis Mazars забезпечує виняткову якість, яку обіцяє.

Вступ

Про нас – Forvis Mazars в Україні

Forvis Mazars в Україні налічує 127 фахівців, включно з 4 партнерами, що працюють у 2 офісах – Києві та Львові. Компанія Forvis Mazars в Україні надає аудиторські, консалтингові, фінансові, бухгалтерські та податкові послуги.

Forvis Mazars представлений в Україні такими юридичними особами, створеними згідно з законодавством України:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРВІС МАЗАР», яке надає послуги з ведення бухгалтерського обліку та оподаткування.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРВІС МАЗАР АУДИТ», що спеціалізується на наданні аудиторських послуг.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРВІС МАЗАР КОНСАЛТИНГ», що надає послуги консалтингу.

Фахівці нашої команди працюють за такими напрямками: аудит; аутсорсинг (бухгалтерський облік, нарахування заробітної плати, підготовка фінансової звітності та інше), фінансовий консалтинг і консультування з податкових і юридичних питань. Кожний напрямок має свою стратегію розвитку, якість, стандарти та управління ризиками; розвиток талантів, технічне навчання, визначає та впроваджує інновації.

Forvis Mazars в Україні має угоду про співпрацю з Forvis Mazars SC та керується загальними принципами ведення бізнесу, запровадження систем якості та політик управління ризиками, що застосовні в групі Forvis Mazars.

Капітал Forvis Mazars в Україні належить її партнерам.

Євгенія Копистянська, партнер відділу аудиту та директор ТОВ «ФОРВІС МАЗАР АУДИТ», володіє часткою 70% капіталу ТОВ «ФОРВІС МАЗАР АУДИТ», Грегуар Датте Луї Марі Огюст, керуючий партнер Forvis Mazars в Україні, володіє часткою 30% в капіталі ТОВ «ФОРВІС МАЗАР АУДИТ».

Грегуар Датте Луї Марі Огюст володіє часткою 6,6% у статутному капіталі ТОВ «ФОРВІС МАЗАР», Євгенія Копистянська володіє часткою 3%; Дмитру Луцету, партнеру відділу аутсорсингу, належать 3,10%, та Шендрику Денису Валерійовичу, партнеру податкової та юридичної практик, належать 2,30%. Решта 85% капіталу ТОВ «ФОРВІС МАЗАР» належить Forvis Mazars SA (Франція), яка представлена внесками партнерів групи Forvis Mazars.

Дохід усіх компаній Forvis Mazars в Україні за 2025 рік становить **146 427 тис. грн.**

Керуємося нашими цінностями

Наші цінності лежать в основі всього, що ми робимо: як ми працюємо з клієнтами, як ми підтримуємо наших співробітників та яку роль відіграємо в суспільстві. Ми пишаємося тим, що є компанією, що сприяє створенню справедливого та процвітаючого світу, дбаючи про успіх наших співробітників і клієнтів, стабільність фінансових ринків та добросовісність нашої професії.

Цілісність

Технічна досконалість

Відповідальність

Незалежність

Різноманітність та повага

Підтримка

Більш детальну інформацію про наші спільні цінності та норми поведінки, яких очікують від усіх партнерів і співробітників, можна знайти в Кодексі поведінки Групи, який можна переглянути на нашому [сайті](#).

Надання широкого спектру послуг

Наша діяльність спрямована на надання надійних та індивідуалізованих рішень для клієнтів. З метою забезпечення високої якості та актуальності послуг ми постійно інвестуємо в розвиток галузевої експертизи, а також у вдосконалення технологічних, наукових і професійних компетенцій, що визначатимуть розвиток сфери професійних послуг у найближчій перспективі. Наш міждисциплінарний підхід є ключовим елементом нашої роботи та забезпечує ефективну підтримку змінюваних потреб клієнтів, сприяючи їхньому сталому зростанню.

Аудиторські послуги

Як суб'єкт обов'язкового аудиту та постачальник послуг із надання впевненості щодо нефінансової інформації, ми сприяємо підвищенню прозорості та ділимося професійними висновками.

Стратегія та управління Групи в напрямі аудиторських послуг

На міжнародному рівні напрям аудиторських послуг Forvis Mazars очолює Глобальна аудиторська рада (GAAC), яка складається з 14 членів з дев'яти країн, що охоплюють усі регіони. Члени ради представляють глобальні функції, включаючи якість, навчання з аудиту, таланти, трансформацію та методологію. Раду підтримують чотири керівні комітети, які зосереджені на регіонах, наших чотирьох найбільших країнах, міжнародних стандартах та якості.

Стратегія напрямку аудиторських послуг була оновлена та узгоджена з дорожньою картою Stellar в рамках спільного перегляду Групою. Основна увага приділялася досягненням попередньої стратегії, аналізу бізнес-планів та ключових проєктів, а також необхідним інвестиціям на новий стратегічний період, включаючи стратегічну злагодженість, взаємодію з клієнтами, людей та таланти, інформацію та інновації, управління якістю та ризиками (Q&RM) та операційну досконалість.

Надаючи аудиторські послуги, ми сприяємо прозорості та ділимося своїми знаннями. Завдяки конструктивній критиці, заснованій на взаємній довірі та повазі, ми зміцнюємо довіру до корпоративної звітності. Саме цей надійний підхід гарантує, що аудит Forvis Mazars в Україні принесе всі переваги компаніям, їх акціонерам та іншим зацікавленим сторонам. Він також гарантує максимальну користь для суспільства, сприяючи розвитку сталого бізнесу та економіки.

Наша система управління якістю



Наша система управління якістю

Міжнародні стандарти, місцеві програми

Наша глобальна система управління якістю (СУЯ) є основою для забезпечення якості. Вона окреслює, чого ми очікуємо від фірм-учасниць, і пояснює, яким чином усі партнери та співробітники впливають на забезпечення якості.

Ми доповнюємо міжнародні політики, щоб відповідати додатковим місцевим вимогам та зменшити ризики, виявлені на місцевому рівні.

Міжнародний стандарт управління якістю 1 (ISQM 1)

Ми використовуємо структуру СУЯ, що відповідає вимогам Міжнародного стандарту управління якістю 1 (ISQM 1). Ключові елементи структури показані на зображенні нижче, а також відображені у розділах цього звіту про прозорість.

Цей звіт про прозорість описує, як ми використовуємо кожен із цих елементів.



Система контролю якості неаудиторських послуг

В рамках стратегії розвитку Групи на 2024–2028 роки, Stellar, ми також зосередилися на вдосконаленні нашого підходу до якості у сфері неаудиторських послуг, розробивши та впровадивши єдину загальну систему забезпечення якості в напрямках фінансового консалтингу, бухгалтерського аутсорсингу та послуг з питань оподаткування. Система базується на принципах ISQM 1 і була розроблена спільно з професіоналами цих відділів. Вона надає більшої ваги контролюям у підході до управління якістю неаудиторських послуг, що в подальшому дозволить більш проактивну участь фірм-учасниць щодо даних контролів. Ці засоби контролю були розроблені та впроваджені протягом 2024 / 2025 року і будуть вперше тестуватися у 2025 / 2026 році.

Наша система управління якістю

Відповідальне керівництво та тон зверху

Керівництво продовжує демонструвати свою відданість нашим цінностям і створенню середовища, яке підтримує якість, наголошуючи на важливості нашого кодексу поведінки Групи та відповідальності у всіх аспектах бізнесу. Завдяки нашій відданості принципам відповідального лідерства ми демонструємо чесність з самого верху, що підтримує нашу культуру якості.

Структура управління Forvis Mazars в Україні

Виконавчий комітет Forvis Mazars в Україні складається з 4 партнерів та Лідера з HR та стратегії. Вони несуть відповідальність за розробку та впровадження стратегії у межах глобальної стратегії Групи Forvis Mazars, за щоденне керування бізнесом та просування бренду Forvis Mazars на національному ринку.

Напряму аудиторських послуг очолює Євгенія Копистянська, партнер і керівник відділу аудиту.

* Докладнішу інформацію про структуру управління Групи див. у Додатку 2.

Наша структура управління якістю та ризиками

Відповідно до політик Групи та місцевих політик, ми призначили відповідальних осіб на ключові керівні посади, щоб забезпечити відповідальність та підзвітність за якість на найвищих рівнях компанії. Ця структура забезпечує підтримку органам нагляду за якістю на рівні Групи шляхом реалізації місцевих програм, як зазначено в цьому звіті про прозорість.

Впровадження якості в нашу культуру

Наші культурні ініціативи зосереджені на слуханні та навчанні як на засобах постійного вдосконалення. Двосторонній діалог має вирішальне значення для того, щоб ми дослухалися до наших партнерів, співробітників та клієнтів і постійно вдосконалювали свою діяльність.

Кодекс поведінки Групи

Кодекс поведінки Групи доступний для всіх наших співробітників та партнерів через внутрішню мережу, а також надається всім новим співробітникам у рамках їхнього вступного інструктажу в компанії. Цінності та норми поведінки, викладені в Кодексі, дають нам змогу й надалі відповідально вести діяльність та впроваджувати інновації, забезпечуючи позитивні зміни для всіх сторін. Кодекс також доступний для всіх наших зацікавлених сторін на веб-сайті Групи та у внутрішній мережі.

Ми спонукаємо наших співробітників та партнерів дотримуватися вимог Кодексу поведінки Групи у своїй повсякденній діяльності та взаємодії, а також надаємо підтримку у вигляді обов'язкових навчальних модулів, в яких на практичних прикладах роз'яснюються відповідні принципи. Проходження навчання ретельно контролюється на місцевому, регіональному та груповому рівнях. Випадки недотримання вимог розглядаються під час щорічних оцінок ефективності роботи.

Зв'язок із керівництвом Групи

Керівники наших країн регулярно підтримують зв'язок із керівництвом Групи, зокрема з Виконавчим комітетом Групи (ГЕС), у рамках щомісячних віртуальних сесій. Ці зустрічі дають змогу поширювати ключові повідомлення Групи, отримувати відгуки та сприяти відкритому діалогу й комунікації.

Крім того, особисті зустрічі відбуваються на таких заходах:

- **Регіональні форуми країн** – ці форуми, що проводяться щороку в період з березня по травень, збирають усіх керівників країн регіону разом із Виконавчим комітетом Групи (ГЕС) та іншими керівниками Групи, зокрема членами Комітету з питань якості та ризиків (Q&RM) Групи, з метою просування ключових стратегічних пріоритетів. Вони також дають можливість глибше ознайомитися з регіональними особливостями та програмами.
- **Глобальний форум країн** – цей форум, який проводиться щороку у вересні після регіональних зустрічей, збирає всіх керівників країн, а також членів ГЕС, Керівної ради Групи (GGB) та інших керівників Групи для обміну інформацією, обговорення ключових стратегічних питань перед щорічною Генеральною асамблеєю партнерів.
- **Генеральна асамблея партнерів** – щорічна партнерська конференція Групи, на яку запрошуються понад 1 200 партнерів Групи. На заході офіційно затверджується призначення нових партнерів, обговорюється питання реалізації стратегічної дорожньої карти, а також оголошуються результати голосування щодо затвердження нових членів керівних органів.

Лідерство на всіх рівнях

Формування відповідальних лідерів є частиною нашої більш широкої соціальної відповідальності. Оскільки багато хто з наших новоприйнятих співробітників з часом обійматиме керівні посади як у нашій організації, так і за її межами, всі наші співробітники, незалежно від їхнього посадового рівня, повинні демонструвати лідерські якості. Тому надзвичайно важливо якомога раніше ознайомити наші команди з відповідальними сучасними методами управління та лідерства. Саме тому лідерські навички є невід'ємною частиною наших навчальних програм.

Розвиток відповідальних лідерів

Ми завжди приділяли пильну увагу безперервному розвитку нашого резерву лідерів – на рівні Групи, регіонів і фірм-учасниць. Наразі програми розвитку лідерства складають 25% від загальної кількості навчальних пропозицій на U-learn, нашій міжнародній навчальній платформі, яка доступна для всіх партнерів і співробітників у світі, незалежно від їхнього рівня посади.

Окрім цього, протягом років ми розбудовували унікальну екосистему виконавчої освіти зі світовими зв'язками з провідними викладачами та з висококласними програмами, такими як Next MBA, а також широким спектром програм лідерства для партнерів та майбутніх партнерів.

Наприклад, з 2024 року ми запустили дві нові версії Emerging Leaders – центру розвитку, спрямованого на виявлення та активізацію лідерського потенціалу до того, як співробітники досягнуть статусу партнера.

Крім того, наш корпоративний університет, двічі акредитований CLIP, пропонує 15 різних програм, які охоплюють увесь спектр наших керівних посад, від pre-partner до виконавчого директора на рівні Групи. У 2024 / 2025 році понад 500 учасників з усієї Групи пройшли навчання за нашими програмами лідерства.

Наша система управління якістю

Зменшення ризиків для якості

Ефективна оцінка ризиків є основою нашої СУЯ та дає змогу впроваджувати політику, процедури та засоби контролю, спрямовані на усунення ризиків з урахуванням характеру та обставин діяльності наших фірм, а також виконуваних завдань.

Оцінка ризиків якості

Щодо послуг, які підпадають під дію стандарту ISQM 1, ми узгоджуємо наші процеси з процедурою оцінки ризиків якості Групи. Це передбачає використання методології оцінки ризиків, а також визначення базових цілей якості, ризиків якості та заходів реагування. Крім того, це вимагає від нас:

- Проводити ґрунтовні оцінки ризиків з метою визначення будь-яких додаткових цілей якості та пов'язаних з ними ризиків.
- Документувати відповідні процеси для виявлення точок ризику в процесах.
- Розробляти та впроваджувати заходи для мінімізації цих ризиків, враховуючи характер, обставини та особливості місцевого середовища, при цьому дотримуючись вимог Групи.
- Проводити тестування ефективності розробки, впровадження та функціонування засобів контролю відповідно до вимог Групи.

Наш процес оцінки ризиків відповідно до ISQM 1 – це щорічна повторювана процедура, під час якої враховуються різні дані, зокрема результати щорічних перевірок ефективності, інформація про відповідні умови та події, наявні показники якості та ризиків, а також вплив на цілі та ризики наступного циклу.

Для послуг, що не підпадають під дію ISQM 1, ми посилюємо та стандартизуємо процеси та заходи контролю з виявлення та оцінки ризиків. Це включає впровадження загальної системи забезпечення якості, розробленої для забезпечення узгодженості та підвищення ефективності контролю у всіх відповідних неаудиторських завданнях.



Наша система управління якістю

Дотримання незалежності

Збереження незалежності є життєво важливим для нас, щоб зберегти довіру зацікавлених сторін і гарантувати, що ми можемо надавати неупереджені та об'єктивні консультації. Ми продовжуємо зміцнювати нашу структуру, залучаючи найкращих фахівців у цій галузі та вивчаючи можливості, які відкриваються завдяки технологіям.

Дотримання етичних стандартів

Одним із ключових внутрішніх документів, що підтримує колег у дотриманні стандартів з професійної етики, є Кодекс поведінки для забезпечення об'єктивності і незалежності («CCOI»), який відповідає Кодексу етики IESBA. Він є невід'ємною частиною програми професійного навчання для всіх фірм-учасниць Групи і поширюється на всіх партнерів і співробітників.

У вересні 2025 року було проведено обов'язковий тренінг для всіх співробітників, який, зокрема, висвітлював такі ключові питання CCOI:

- Гонорари та інші види винагород.
- Заохочення, подарунки та гостинність.
- Фінансовий інтерес.
- Ділові відносини з клієнтами.
- Сімейні та особисті відносини.
- Працевлаштування та зв'язки з аудиторськими клієнтами.
- Тимчасові призначення співробітників.
- Тривала співпраця персоналу з аудиторськими клієнтами (включаючи ротацію партнерів).
- Надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту.

Наша робота з питань професійної етики, незалежності та прийняття контролюється на рівні Групи Комітетом з незалежності та прийняття (GIAC), що є однією з групових функцій управління якістю та ризиками. Він надає рекомендації персоналу з прийняття в кожній країні, затверджує специфічні завдання та клієнтів і керує процесом щорічної звітності з незалежності, звітуючи про результати Виконавчій раді Групи.

Виявлення конфліктів інтересів

Конфлікти інтересів, як особисті, так і професійні, можуть створити загрозу нашій незалежності та вплинути на наші судження. Щоб забезпечити узгодженість у межах Групи, ми використовуємо глобальний інструмент перевірки незалежності – WeCheck. Цей інструмент надає інформацію про потенційних та існуючих клієнтів за різноманітними параметрами, включаючи протидію відмиванню грошей, шахрайство, корупцію, економічні й торговельні санкції та податкові правопорушення, а також перевірки бенефіціарних власників.

Усі потенційні клієнти повинні пройти перевірку на конфлікт інтересів перед прийняттям. Якщо інструмент виявив потенційні конфлікти, розглядаються заходи безпеки, зокрема те, чи можливо

усунути загрози або знизити їх до прийняттого рівня. Залежно від характеру завдання, типу організації та чинних нормативних вимог, передбачено протоколи ескалації для обговорення та моніторингу.

В ССОІ викладено підхід, якого слід дотримуватися при виявленні потенційних конфліктів інтересів та загроз нашій незалежності, в тому числі коли необхідно застосовувати відповідні запобіжні заходи.

Політика ротації ключових партнерів з аудиту

У деяких фірмах-учасницях усі великі завдання перебувають під відповідальністю щонайменше двох партнерів. Залучення команд партнерів до завдань підсилює об'єктивність і вносить в роботу ширшу технічну експертизу на користь наших клієнтів.

У нас діють чіткі глобальні політики та процедури, узгоджені з нашою системою управління якістю, що забезпечують дотримання вимог щодо ротації ключових партнерів з аудиту. У Forvis Mazars ротація застосовується щодо завдань з аудиту суспільно значущих підприємств відповідно до прийнятих на національному рівні положень Директиви ЄС з обов'язкового аудиту та Кодексу етики IESBA.

В Forvis Mazars в Україні ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

Ротація дозволяє аудиторам бути більш незалежними у вирішенні питань клієнта та у вираженні думки про фінансову звітність, а також знижує ризик виникнення занадто тісних стосунків з клієнтом або появи власних інтересів.

Особиста фінансова незалежність

Політики Групи щодо фінансових інтересів виходять за межі вимог Кодексу етики IESBA, встановлюючи сувору заборону для партнерів володіти цінними паперами, що котируються на біржі, клієнтів з аудиту та надання впевненості. Ми продовжуємо вдосконалювати наші процеси моніторингу фінансових відносин. Інші аспекти особистої незалежності – такі як працевлаштування та зв'язки з аудиторськими клієнтами, сімейні та особисті стосунки, а також тимчасове працевлаштування персоналу – регулюються ССОІ, що забезпечує чітку систему заходів для запобігання загрозам незалежності.

Щорічна декларація незалежності

Усі партнери та співробітники щорічно заповнюють декларацію незалежності. Анкета ґрунтується на вимогах ССОІ та будь-яких додаткових правилах і положеннях, що застосовуються на місцевому рівні. Результати повідомляються GIAC, глобальній раді Q&RM та GEC для забезпечення глобального нагляду. Усі новоприйняті співробітники та партнери заповнюють декларацію незалежності в рамках їхнього прийняття на роботу.

Партнери та співробітники, які працюють над завданнями з аудиту, також зобов'язані заповнювати додаткові особисті підтвердження незалежності щодо потенційних клієнтів та на початку виконання нових завдань.

Боротьба з хабарництвом і корупцією

Наша політика забороняє хабарництво і корупцію та закликає до обережності, пропонуючи або приймаючи подарунки чи гостинність. Ми усвідомлюємо, що подарунки та гостинність можуть бути ефективним способом побудови професійних відносин; однак ми маємо політики, які гарантують, що будь-які запропоновані або отримані подарунки чи гостинність не є спонуканням до неналежної поведінки.

За загальним правилом, члени команди аудиту не повинні приймати подарунки або гостинність від клієнта з аудиту, якщо їх цінність не є тривіальною та несуттєвою. Фірми-учасниці зобов'язані встановлювати місцеві обмеження щодо надання та прийняття подарунків, гостинності чи розважальних заходів згідно з відповідними місцевими й міжнародними законами і нормативними актами.

Процедури інформування про неправомірні дії

Наші цінності створюють платформу для того, щоб забезпечити довгостроковий та стійкий успіх організації. Ми намагаємося працювати таким чином, щоб просувати наші цінності і забезпечувати найкращий сервіс для наших клієнтів, а також найкращі умови для нашої команди. Forvis Mazars прагне до відповідального, відкритого і професійного співробітництва та готовий до наступних викликів:

- Спірні питання, які можуть виникнути у партнерів або членів команди у зв'язку з можливим зловживанням службовим становищем у фірмі Forvis Mazars.
- Спірні питання, підняті особами, що не пов'язані з компанією Forvis Mazars (клієнтами та іншими зацікавленими сторонами), щодо послуг, які надаються компанією Forvis Mazars.

Ці процедури інформування про неправомірні дії щодо наших співробітників, клієнтів і зацікавлених сторін відображають нашу політику до неетичної поведінки. Як зовнішні, так і внутрішні скарги співробітників доступні до подання на сайті Forvis Mazars в Україні (<https://www.forvismazars.ua/legals/whistleblowing-and-complaint-forms>).

Усі скарги обробляються безпосередньо директором за узгодженням із виконавчими процедурами Групи, за винятком моментів, коли місцевим законодавством передбачено інше.

Процедури при порушенні етичних стандартів

Наші процеси гарантують, що в разі виявлення будь-якого порушення етичних стандартів вживаються заходи для якнайшвидшого та задовільного вирішення цього питання. Це передбачає підготовку відповідної документації з викладенням опису проблеми та зроблених висновків, а також передачу справи на розгляд місцевому керівництву.

Відповідно до вимог Групи, звіт про всі виявлені порушення подається до Комітету з незалежності та прийняття та Комітету з питань якості та управління ризиками Групи, щоб забезпечити необхідний нагляд з боку Групи.

Наша система управління якістю

Співпраця з надійними клієнтами

Чіткі політики та процедури щодо прийняття та продовження співпраці з клієнтами є невід'ємною частиною надання високоякісних професійних послуг та збереження довіри з боку наших зацікавлених сторін. Ми прагнемо співпрацювати лише з тими клієнтами та третіми сторонами, які демонструють відповідність нашим цінностям та етичним стандартам.

Щоб дотриматися цього зобов'язання, ми впроваджуємо надійні та прозорі протоколи оцінки ризиків, які дають змогу нашим командам приймати обґрунтовані рішення щодо прийняття та продовження роботи з клієнтами. Ці оцінки побудовані таким чином, щоб на ранній стадії виявляти потенційні ризики, перевіряти відповідність етичним та нормативним вимогам і гарантувати, що кожне завдання відповідає нашим стандартам професійної доброчесності.

Наші процедури прийняття, що ґрунтуються на послідовній та комплексній оцінці ризиків, сприяють дотриманню нормативних вимог та дають змогу нашим співробітникам діяти чітко й упевнено.

Ризик-апетит

Наш рівень прийняттого ризику (ризик-апетит) є невід'ємною складовою забезпечення керованого та сталого зростання, адже чітке розуміння ризик-апетиту дозволяє нам зростати розсудливо.

У 2024 / 2025 роках ми продовжили зміцнювати наш підхід, оновивши політику щодо ризику-апетиту, щоб відобразити зміни в галузі, регуляторному середовищі та геополітичному ландшафті. Ці вдосконалення гарантують, що ми залишаємося гнучкими та оперативно реагуємо на нові ризики та складнощі.

Наші рішення щодо початку або продовження відносин з клієнтами узгоджені з політикою Групи щодо ризику-апетиту та ґрунтуються на обґрунтованій оцінці щодо будь-яких потенційних загроз для доброчесності. Це включає отримання достатньої впевненості в тому, що:

- Дотримуються етичні вимоги щодо незалежності, а також відсутні будь-які конфлікти інтересів.
- Ми володіємо необхідною компетенцією та достатніми ресурсами для ефективного виконання завдання.
- Будь-які ризики для репутації, що виникають у зв'язку з цією співпрацею, належним чином контролюються.
- Будь-які інші ризики, пов'язані з процесом прийняття, були належним чином оцінені та враховані.

З метою забезпечення постійної відповідності нашій політиці ризик-апетиту ми регулярно переглядаємо рішення щодо продовження відносин із клієнтами. У рамках процедур прийняття та продовження співпраці ми використовуємо розроблені Групою анкети, що застосовуються до клієнтів, які отримують як аудиторські, так і неаудиторські послуги.

Моніторинг та огляди

Група проводить щорічні перевірки, щоб переконатися, що фірми-учасниці неухильно дотримуються процедур щодо незалежності та прийняття, а також що завдання, які підпадають під дію цих процедур, належним чином передаються до GIAC для розгляду до того, як їх затвердять на місцевому рівні. Це включає перевірку повноти та точності даних WeCheck.

У рамках цього огляду Група також аналізує загальні висновки та повторювані проблеми, що були виявлені. Ці висновки допомагають Групі оцінити, чи залишаються існуючі процеси та механізми контролю ефективними, або потребують вдосконалення. Особлива увага приділяється сферам, де часто спостерігаються відхилення, неефективність або прогалини в системі контролю, що дає змогу Групі проактивно вдосконалювати міжнародні процедури та посилювати систему управління.

Відповідно до нашої оновленої політики щодо прийняттого рівня ризику, кожна країна має здійснювати моніторинг клієнтів, що становлять ризик, а також подавати щорічний звіт до GIAC. Крім того, кожна країна повинна проводити щорічний перегляд портфоліо партнерів за участю менеджера з ризиків, а результати цього перегляду щорічно повідомляти керівництву країни та GIAC.



Наша система управління якістю

Надання високоякісних послуг

Якість та ефективність аудиторських послуг є критично важливими для всіх зацікавлених сторін і є невід'ємною частиною нашого прагнення отримати довіру суспільства. Ми віримо у відповідальність, а наш підхід до аудиту визначається нашою культурою, цінностями та поведінкою. Ми переконані, що першокласність в якості має першорядне значення.

Нагляд та контроль за виконанням завдань

Ми продовжуємо приділяти особливу увагу нагляду та контролю за виконанням завдань, щоб відповідати та перевищувати очікування наших клієнтів і регуляторних органів. Від партнерів, відповідальних за виконання завдань, очікується розуміння та виконання своїх обов'язків щодо управління та забезпечення якості кожного завдання, а також належна участь у процесі його виконання.

Оскільки всі члени нашої команди несуть відповідальність за якість наших завдань, нагляд та контроль не обмежуються лише партнерами, відповідальними за виконання завдань. Наприклад, наші процеси вимагають, щоб робота, яку виконують колеги з меншим досвідом, за необхідності керувалася, контролювалася та перевірялася більш досвідченими колегами.

Застосування професійного судження та скептицизму

Від наших команд, що виконують завдання, очікується прояв належного професійного судження та професійного скептицизму під час виконання всіх завдань. Професійне судження вимагає від команд пильності щодо упереджень, які можуть вплинути на їхні висновки. Професійний скептицизм передбачає збереження критичного мислення та висловлення сумнівів у разі необхідності.

Консультації та вирішення розбіжностей у поглядах

У складних або спірних питаннях ми пропагуємо культуру консультацій для досягнення обґрунтованих висновків. У деяких випадках необхідні офіційні консультації з боку команди, що виконує завдання. Для цього у нас є група компетентних фахівців, здатних надавати відповіді на технічні та методологічні запитання. Ми також маємо чітко встановлені протоколи щодо проведення консультацій та документування важливих питань.

Ми також розробили надійні механізми для сприяння вирішенню ситуацій, у яких можуть існувати розбіжності у професійних думках. Це включає процес ескалації питань на рівень Групи, якщо це необхідно.

Документація щодо виконання завдань

Якість виконання завдань залежить від наявності якісної документації, яка складається своєчасно та відповідно до наших політик. Ми дбаємо про належне ведення та зберігання документації щодо виконання завдань відповідно до наших потреб, а також відповідно до чинного законодавства, нормативних актів, етичних вимог та професійних стандартів. Це включає політики та процедури, що забезпечують безпечне зберігання всієї документації щодо виконання завдань.

Наші команди, що виконують завдання, зобов'язані готувати документацію, яка є достатньо детальною, щоб незалежна сторона могла зрозуміти, яка робота була виконана та як було зроблено висновки або надано рекомендації.

Комунікація з особами, відповідальними за управління

Під час надання професійних послуг клієнтам комунікація з керівництвом, членами ради директорів та іншими особами, відповідальними за управління та стратегічне керівництво клієнтом, є невід'ємною частиною наших послуг. Ми інформуємо клієнтів про наші системи та механізми управління якістю, а також про те, як вони сприяють стабільному рівню якості наших послуг, зокрема у випадках, коли це передбачено законодавством.

Огляди якості завдань (EQR)

Огляди якості завдань (EQR) є важливою складовою нашого підходу до якості. EQR повинен виконуватися для всіх завдань з аудиту публічних компаній чи підприємств, які становлять суспільний інтерес. Інші завдання можуть бути визначені як ті, що вимагають EQR; критерії для цього в основному базуються на існуванні конкретних ризикових ситуацій.

Метою EQR є об'єктивна оцінка важливих суджень, зроблених командою, та висновків, досягнутих при формулюванні заключення. Цей огляд виконується партнером з достатніми повноваженнями, щоб надати свою професійну оцінку команді, і який останнім часом не мав жодної матеріальної відповідальності за завдання. EQR проводиться внутрішньо і підлягає ротатії.

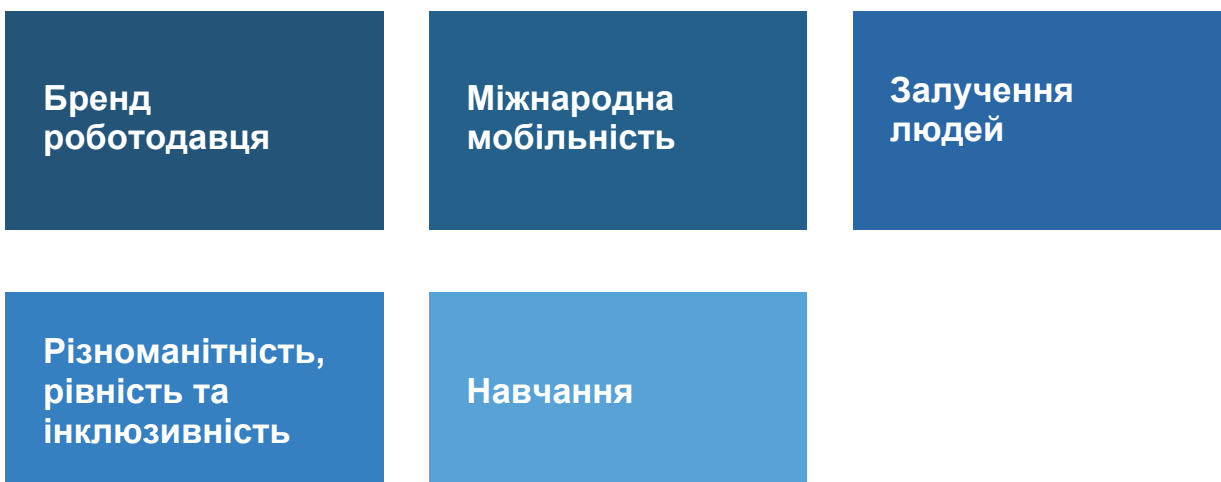
Наша система управління якістю

Відданість талантам

На рівні Групи наші ініціативи у сфері управління людським капіталом, спрямовані на залучення, формування та розвиток талановитих і різноманітних команд, базуються на п'яти зобов'язаннях щодо персоналу, викладених у нашій стратегічній дорожній карті «Stellar». Вони спрямовані на те, щоб і надалі зміцнювати наш імідж як найкращого роботодавця, розвивати навички наших співробітників для роботи на міжнародному рівні та створювати інклюзивне середовище, де кожен може реалізувати свій потенціал і навчатися.

П'ять зобов'язань щодо талантів

Ми знаємо, що успіх нашої стратегії залежить від наших співробітників. Щоб досягти цієї мети, ми зосереджуємося на п'яти пріоритетних напрямках:



Ці зобов'язання були презентовані на регіональному семінарі Групи з питань талантів у Варшаві в липні за участі керівниці HR та стратегії та HR-менеджерки, а також на семінарі з питань залученості персоналу в Парижі, у якому у вересні взяла участь менеджерка з розвитку бренду роботодавця та навчання.

Бренд роботодавця

У лютому 2025 року Forvis Mazars запустила оновлену employer value proposition (EVP), яка відображає нову глобальну мережу та бренд компанії. Під гаслом «Grow. Belong. Impact.» було реалізовано низку employer branding-кампаній, спрямованих на позиціонування Forvis Mazars як привабливого роботодавця.

У цьому контексті український офіс долучився до флагманської регіональної кампанії «We are Forvis Mazars», яка була розроблена для п'яти регіонів (Західна Європа, Центральна та Східна Європа, Азіатсько-Тихоокеанський регіон, Африка та Латинська Америка) і стартує у 2025 / 2026 році. Forvis

Mazars в Україні також запустила локальну кампанію, спрямовану на просування бренду роботодавця серед молоді. Співробітники компанії взяли активну участь у її створенні.

Паралельно діяльність була зосереджена на розвитку бренду роботодавця серед молоді та зміцненні позицій компанії на ринку консалтингу. Зокрема, протягом звітного періоду було проведено 28 заходів для молодшої аудиторії, присвячених кар'єрним можливостям у консалтингу. Окремим напрямом роботи став проєкт, орієнтований на молодь, у межах якого співробітники компанії ділилися знаннями про принципи сталого розвитку та сприяли формуванню екологічних навичок, важливих для майбутніх лідерів.

Крім того, спільними зусиллями Forvis Mazars другий рік поспіль отримала сертифікацію Best Places to Work у регіоні Центральної та Східної Європи. За результатами зовнішніх рейтингів компанія також увійшла до ТОП-7 найкращих роботодавців у сфері консалтингу за версією агенції з розвитку бренду роботодавця *Ugen* та до ТОП-25 роботодавців для молоді до 25 років за версією молодіжного медіа *Studpoint*.

Паралельно з розвитком бренду роботодавця компанія продовжувала формування команди на локальному рівні. У 2025 році до Forvis Mazars в Україні приєдналося **55** нових працівників.

Залучення людей

Компанія зосереджує свої зусилля на створенні інклюзивного та безпечного середовища, у якому співробітники відчують зв'язок із місією та цінностями фірми. У центрі цих підходів – добробут людей, підтримка командної взаємодії та формування психологічної безпеки на робочому місці.

Протягом звітного періоду для працівників було реалізовано 36 ініціатив із залученості персоналу, спрямованих на підтримку психічного та емоційного стану команди, а також на зміцнення внутрішніх зв'язків. Серед них – лекції від професійних психологів на тему піклування про себе та команду, зустріч з ветераном Збройних Сил України, а також три спортивні заходи з благодійною метою. У травні 2025 року для співробітників також було проведено навчання з тактичної невідкладної допомоги пораненим, спрямоване на підвищення обізнаності щодо дій у надзвичайних ситуаціях та зміцнення культури безпеки на робочому місці.

З метою додаткової підтримки психічного стану співробітників компанія співпрацювала із сервісами психологічної допомоги, забезпечуючи доступ до відповідної професійної підтримки. Паралельно в офісі були створені базові умови для безперервної та безпечної роботи, зокрема забезпечено наявність Starlink, стабільного інтернет-з'єднання, електропостачання та води.

Окремим напрямом роботи залишалось формування відповідального ставлення до навколишнього середовища. У межах ініціативи «Зелений офіс» компанія зосереджувалася на сортуванні відходів, екологічному споживанні та залученні працівників до «зелених» активностей.

Результати цих підходів відображені у даних глобального опитування співробітників. За оцінками української команди, 83% працівників пишаються тим, що працюють у Forvis Mazars, 88% зазначили, що їм комфортно працювати разом із колегами, а індекс психологічної безпеки становив 83%.

Різноманітність, рівність та інклюзивність

Різноманітність, рівність та інклюзія є основою культури Forvis Mazars і відображають те, якою компанією ми прагнемо бути. Ми формуємо середовище, у якому співробітники та партнери відчують приналежність і повагу, можуть бути собою та робити змістовний внесок у спільний результат.

Як міжнародне партнерство з локальними коренями в усьому світі, Група Forvis Mazars за своєю природою є географічно різноманітною організацією. Сила компанії ґрунтується на різноманітті національностей, мов, освітніх та професійних досвідів, представлених у командах. Ми визнаємо цінність цих відмінностей для бізнесу, клієнтів і спільнот, у яких працюємо, та розглядаємо їх як фактор, що сприяє інноваціям, креативності й ефективному вирішенню завдань.

Наша відданість принципам різноманіття починається з найвищого рівня управління. Так, у 2024 році Виконавчий комітет Групи досяг гендерного паритету, а жінки займають одну третину місць у Керівній раді Групи. Це стало можливим завдяки модернізації моделі управління та поділу функцій. Різнорманітне керівництво покращило якість дискусій, баланс думок і відповідальність на верхньому рівні.

В Україні компанія приділяє увагу, зокрема, **віковому різноманіттю команди**. У компанії працюють колеги різних вікових категорій, що сприяє обміну досвідом, знаннями та різними підходами до роботи. Станом на звітний період:

- **54%** команди становлять співробітники віком до 30 років.
- **39%** команди становлять співробітники віком 31-50 років.
- **7%** – співробітники від 50 років.

Такий склад команди створює умови для співпраці між поколіннями та підтримує інклюзивне робоче середовище, у якому враховуються різні перспективи й досвід.

У Forvis Mazars в Україні ми дотримуємося принципів справедливого та рівного ставлення до всіх людей. Це означає, що в межах наших політик і практик співробітників наймають, розвивають, просувають, залучають до діалогу та визнають на засадах справедливості й рівних можливостей. Наша стратегія спрямована на те, щоб усі мали однаковий доступ до можливостей і ресурсів для професійного зростання та розвитку.

Компанія прагне формувати інклюзивне робоче середовище, у якому всі співробітники відчують повагу, цінність і мають можливість робити повноцінний внесок у спільну роботу незалежно від гендеру, походження, віку чи інвалідності.

На локальному рівні в Україні принципи різноманіття та рівності відображаються, зокрема, у підходах до управління, розвитку та представництва команд. Гендерна структура співробітників становила 21 чоловік та 106 жінок.

Водночас компанія виходить з розуміння, що різноманіття охоплює значно ширший спектр характеристик, ніж географія чи гендер. Ми прагнемо створювати середовище, у якому індивідуальні відмінності між людьми стають джерелом доданої цінності та сприяють спільному успіху. До таких відмінностей, зокрема, належать різні можливості, вік, культура, освіта, гендерна ідентичність і самовираження, мова, релігія, сексуальна орієнтація, соціально-економічне походження та стилі роботи.

Навчання та розвиток

Відданість навчанню є складовою організаційної культури Forvis Mazars. В Україні безперервний розвиток розглядається як спільна відповідальність, що сприяє реалізації потенціалу співробітників.

Компанія інвестує в навчальні програми для розвитку професійних і поведінкових навичок, використовуючи різні формати навчання, зокрема структуровані курси, навчання на робочому місці та

регулярний зворотний зв'язок. Такий підхід підтримує адаптацію команд до змін, розвиток інновацій та забезпечення високої якості послуг.

У 2025 році загальний обсяг навчання співробітників склав **13 123 години**, включно із програмами професійного та особистісного розвитку.

Рівні можливості для розвитку забезпечуються через структурований процес оцінювання результативності, який охоплює всіх співробітників. Він включає постановку щорічних цілей, узгоджених зі стратегією, та підсумкову оцінку результатів. Локальні підходи впроваджуються з урахуванням контексту країни, зберігаючи послідовність вимог до навичок і компетенцій. Визнання та винагороди визначаються на основі прозорих і об'єктивних критеріїв, незалежно від особистих характеристик співробітників.

Результати глобального опитування співробітників у 2025 році підтверджують ефективність такого підходу: 91% української команди зазначили, що мають хороші можливості для навчання та розвитку у Forvis Mazars.

Глобальний навчальний план з аудиту

Наш глобальний навчальний план з аудиту (Audit Learning Path) постійно удосконалюється. Він охоплює обов'язкові навчальні курси з ключових технічних питань для наших аудиторів, включаючи аудиторську документацію, аудиторські докази, розуміння підприємства та внутрішнього контролю. Упровадження навчального плану у всіх країнах відстежується як показник якості аудиту.

Соціальна інформація: місцеві громади

Pro bono ініціативи

Як міжнародна консалтингова компанія, **Forvis Mazars** усвідомлює свою відповідальність за те, щоб робити позитивний внесок у розвиток громад, у яких вона працює. На глобальному рівні у 2023 / 2024 роках понад **3 900 співробітників** долучилися до волонтерських і pro bono ініціатив, інвестувавши **31 500+ годин** у 53 країнах.

В Україні команда Forvis Mazars активно реалізує соціальні та pro bono ініціативи, орієнтовані на довгострокову підтримку громад, розвиток підприємництва та заохочення соціальної відповідальності серед співробітників.

Pro bono професійні послуги

Forvis Mazars в Україні надає **постійні pro bono послуги з бухгалтерського обліку** для трьох організацій – благодійного фонду, міжнародної волонтерської організації та неприбуткової студентської організації. Співпраця з цими організаціями триває від двох до трьох років, що відображає фокус компанії на сталу, довготривалу підтримку, а не разові ініціативи.

XFactory – корпоративний акселератор для українських стартапів

У 2025 році Forvis Mazars в Україні запустила **XFactory** – філантропічний корпоративний акселератор, спрямований на підтримку українських стартапів та їхній вихід на міжнародні ринки. Перший набір програми включав **7 стартапів**, які отримали **80 годин менторської підтримки** від експертів компанії з питань корпоративного структурування, податкових і правових питань, комплаєнсу та аудиту, управління командами, розвитку бізнесу та клієнтів.

Окрім цього, учасники програми отримали **300+ годин додаткової підтримки** у форматі групових навчальних сесій, навчальних експедицій та інших освітніх активностей. У межах програми податкова практика Forvis Mazars безоплатно провела аналіз бізнес-моделей і податкових підходів українських стартапів, а **три компанії** додатково отримали комплексні консультації з податкових і правових питань.

Проект XFactory був започаткований у Франції та наразі реалізується в Україні з планами подальшого розширення на інші країни.

У 2025 році проєкт XFactory Ukraine переміг у категорії Transformation & Future Readiness премії Forvis Mazars Impact Awards – флагманської ініціативи, покликаної відзначити найвидатніші досягнення команд у всій компанії за внесок та досягнення у бізнесі. Нагорода присуджується проєктам, які принесли довгострокові зміни, продемонстрували нестандартне мислення, позитивний внесок та відповідність цінностям нашої компанії.

Підтримка жіночого підприємництва

Forvis Mazars в Україні щороку підтримує всеукраїнський конкурс **«Created by Women»**, спрямований на розвиток жіночого підприємництва. У межах партнерства компанія також надає **10 годин безоплатних професійних консультацій** підприємці, яка посідає друге місце в конкурсі.

Соціальна відповідальність та волонтерство

В офісі Forvis Mazars в Україні діє принцип соціальної відповідальності, який заохочує співробітників долучатися до суспільно важливих ініціатив. Значна частина внутрішніх заходів компанії має соціальну або благодійну складову.

У 2025 році компанія підтримала:

- Благодійну організацію [БО «БФ «Незламні»](#).
- Кліматичну ініціативу [Solar Impulse](#).
- Благодійний фонд [«Побачимо Перемогу»](#), що надає комплексну допомогу людям із порушеннями зору.
- Благодійний фонд [Inspiration Family](#), який реалізує програми підтримки та інформування онкопацієнтів в Україні.

У квітні та жовтні також було проведено **місяці донорства** для підтримки [Київського міського центру крові](#).

Окрім цього, у грудні команда Forvis Mazars в Україні відзначила **День волонтера**, у межах якого було підтримано благодійні проєкти інклюзивної пекарні [Good Bread from Good People](#), а також здійснено роздачу їжі людям, які потребують допомоги, спільно з командою [Життєлюб](#).

Політика компенсації для партнерів

Прибуток Групи Forvis Mazars розподіляється між партнерами відповідно до кількості «базових балів», які їм виділяються. Для розрахунку вартості балів використовуються два критерії: загальні результати діяльності Групи Forvis Mazars і показники діяльності фірми-учасниці мережі, в якій працює партнер. Обидва критерії мають однакову вагу.

Партнерам нараховуються бали на період 4 років відповідно до загальних результатів діяльності країни та індивідуальних показників роботи кожного партнера за попередній рік.

Кожні чотири роки партнери нашої Групи проходять комплексне Оцінювання Розвитку Партнерів. Оцінювання було проведено наприкінці 2023 / 2024 року і включало самооцінку власної ефективності за низкою показників, зворотний зв'язок 360°, відгуки від інших партнерів та огляди. Перегляд базових балів відбувся у 2024 / 2025 році.

Щорічний розподіл балів здійснюється під контролем Керівної ради Групи (GGB) і на підставі рекомендацій, отриманих від керівництва країни. Оцінка діяльності кожного партнера включає детальний аналіз його внеску в якість шляхом включення результатів Звіту партнерів щодо якості та ризиків (PQRR).

Звіти партнерів щодо якості та ризиків

Якість є основною складовою щорічної оцінки всіх наших партнерів. Ми дотримуємося методології Групи стосовно Звіту партнерів щодо якості та ризиків (PQRR). Цей щорічний звіт містить різні метрики та KPI, за допомогою яких оцінюється поведінка та діяльність кожного партнера у таких трьох аспектах: внесок у забезпечення якості, показники якості та середовище ризиків.

Зібрана інформація враховується під час прийняття рішень щодо підвищення, а також винагороди партнерів, що демонструє наше прагнення заохочувати правильне ставлення до якості, винагороджувати за відмінну якість і, за необхідності, застосовувати санкції за недоліки якості.

Оцінювання не партнерів

Для всіх рівнів посад наш щорічний цикл оцінювання діяльності включає постановку цілей і аналіз ефективності відповідно до затверджених цілей, а також формальні та неформальні механізми надання зворотного зв'язку. Постановка цілей включає цілі, пов'язані з якістю, а наші процеси щорічного оцінювання передбачають аналіз як якості виконаної роботи, так і дотримання принципів незалежності, доброчесності та об'єктивності.

Наша система управління якістю

Безпечна та надійна трансформація

Ми допомагаємо нашим співробітникам змінити підхід до щоденної роботи, надаючи їм надійну та безпечну технологічну базу. Це є основою нашої мети – забезпечувати найвищу якість у всьому, що ми робимо. Ми сміливо переосмислюємо наші методи роботи, керуючись політиками та стандартами Групи, і гарантуємо, що безпека та якість ніколи не будуть поставлені під загрозу.

Конфіденційність та безпека інформації

Конфіденційність та інформаційна безпека є ключовими елементами наших професійних обов'язків. Неправомірне використання або втрата конфіденційної інформації про клієнтів чи персональних даних може підпадати під судовий розгляд проти фірми, а також може негативно позначитися на нашій репутації.

Протягом року наші глобальні вимоги були посилені, зокрема, підвищено кількість заходів та процедур інформаційної безпеки для всіх фірм-учасниць.

Ми прагнемо дотримуватися найвищих стандартів інформаційної безпеки у всіх наших підрозділах по всьому світу. Наш Центр операцій з безпеки (SOC) працює в цілодобовому режимі, здійснюючи моніторинг, виявлення та реагування на потенційні загрози, забезпечуючи цілісність і стійкість наших систем та даних. Наш підхід базується на міжнародно визнаних стандартах, зокрема на NIST (CSF) та ISO / IEC 27001, які послідовно впроваджуються у багатьох країнах, де ми ведемо свою діяльність.

Atlas NextGen

Atlas NextGen залишається нашою основною аудиторською платформою, надаючи співробітникам рішення для комплексного аудиту. У 2024 / 2025 році платформа зосередилася на підвищенні ефективності та якості аудиторського процесу, а також на розробці дорожньої карти майбутніх вдосконалень, орієнтованих на потреби бізнесу. Ці оновлення відображають наше прагнення до постійного вдосконалення, що гарантує відповідність Atlas NextGen зростаючим вимогам бізнесу та нормативним стандартам.

Співпраця з клієнтами через Signals

Протягом останнього року ми продовжували впроваджувати наш міжнародний портал для співпраці з клієнтами – Signals – у напрямку аудиту. Перехід на централізовану платформу підвищив рівень безпеки даних наших клієнтів та забезпечив єдиний підхід до обслуговування клієнтів у всій Групі. Ми продовжуємо впроваджувати значні вдосконалення платформи, забезпечуючи відповідність відповідним нормативним вимогам та надаючи найкращий у своєму класі рівень безпеки

ISO / IEC 27001:2022

Наприкінці 2024 року компанія Forvis Mazars в Україні впровадила та використовує систему управління інформаційною безпекою відповідно до вимог ISO / IEC 27001:2022. Це забезпечує високий рівень захисту під час надання бухгалтерських послуг, управлінського та бізнес-консалтингу, юридичних та податкових послуг, аудиту та перевірки фінансової звітності, а також інших супутніх послуг.

Наша компанія успішно отримала останню версію сертифіката ISO / IEC 27001:2022 – міжнародного стандарту, що підтверджує налагодження внутрішніх процесів для забезпечення безпеки даних наших співробітників, клієнтів та партнерів, а також у грудні 2025 року пройшла ресертифікацію (наглядовий аудит), в підтвердження того, що система управління інформаційною безпекою (СУІБ) компанії продовжує відповідати вимогам міжнародного стандарту ISO / IEC 27001.

ISO / IEC 27001:2022 є всесвітньо визнаним стандартом для систем управління інформаційною безпекою (ISMS). Він надає компаніям різного розміру та з різних галузей керівництво щодо створення, впровадження, підтримки та постійного вдосконалення системи управління інформаційною безпекою. Відповідність цьому стандарту означає, що організація впровадила систему для управління ризиками, пов'язаними з безпекою даних, і дотримується всіх найкращих практик та принципів, закріплених у цьому міжнародному стандарті.

Отримання сертифіката є важливим кроком у стратегії Forvis Mazars щодо забезпечення найвищих стандартів інформаційної безпеки. Ми продовжуватимемо покращувати наші внутрішні процеси, щоб гарантувати захист даних та конфіденційність для всіх наших зацікавлених сторін.

Відповідальне впровадження штучного інтелекту

Штучний інтелект (ШІ) є каталізатором нашої трансформації – і ми прагнемо використовувати його відповідально.

Цього року ми запустили Комітет з питань ШІ Групи, який об'єднав експертів з різних дисциплін для співпраці з Комітетом з питань якості та управління ризиками Групи з метою формування перспективної структури ШІ. Ця структура розроблена для того, щоб гарантувати, що кожен інструмент ШІ, який ми використовуємо, є безпечним, затвердженим та відповідає нашим цінностям.

Вона включає суворий процес оцінки ризиків, чіткі рекомендації щодо генеративного та агентного ШІ, а також ретельне врахування впливу на довкілля.

Захист персональних даних

Захист персональних даних здійснюється відповідно до чинних місцевих та міжнародних вимог. Ця локальна структура підкріплюється вимогами Групи та рекомендаціями, що надаються керівником Групи з питань захисту персональних даних та Керівним комітетом Групи з питань захисту персональних даних.

Наша політика захисту персональних даних встановлює базові стандарти, яких повинні дотримуватися всі партнери та співробітники з метою захисту персональних даних.

Наша система управління якістю

Використання знань та досвіду

Наші інтелектуальні ресурси, що розробляються на міжнародному рівні та доповнюються на рівні країн, дають змогу нашим командам постійно надавати клієнтам послуги високої якості. До них належать наші методології, політики, технічні ресурси та інші матеріали, доступ до яких можна отримати через систему Forvis Mazars Methodology and Policy Library Explorer (MAPLE).

Впровадження групових політик

Наші обов'язкові вимоги до якості, що стосуються послуг, які підпадають під дію стандарту ISQM 1, неаудиторських послуг, а також управління ризиками, регулярно оновлюються Групою та доводяться до відома на міжнародному рівні щонайменше раз на рік. Ці міжнародні посібники слугують основою для наших власних локальних політик, які впроваджуються з урахуванням додаткових місцевих вимог.

MAPLE – це наша цифрова платформа для зберігання всіх політик, що діють у Групі та застосовуються до фірм-учасниць для їхнього впровадження. Вона спрощує управління матеріалами, політиками та методологіями у різних юрисдикціях, дозволяючи командам публікувати різні версії контенту з локалізацією, інтерпретаціями та місцевою мовою, зберігаючи при цьому єдине джерело матеріалів.

Методологія аудиту

Методологія аудиту Forvis Mazars (MAM) – це глобальна методологія, яка є обов'язковою для всіх фірм-учасниць, і яка викладена згідно з Міжнародними стандартами аудиту (ISA), виданими Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC). Її доповнюють відповідні місцеві нормативно-правові вимоги, що діють у різних країнах.

Посібник MAM застосовується до всіх аудитів, які проводяться інтегрованими фірмами, що дає клієнтам впевненість в узгодженості та якості наших міжнародних аудитів. Посібник містить настанови щодо застосування, відповіді на поширені запитання, шаблони й інструменти для аудиторів, а також додатки для аудитів PCAOB.

Використання єдиної методології сприяє формуванню послідовного підходу і забезпеченню якості на глобальному рівні під час виконання усіх завдань, незалежно від розміру та міжнародної присутності клієнтів.

MAM викладено на міжнародній платформі MAPLE.

Наша система управління якістю

Чітке та зрозуміле спілкування

Інформація, яку ми отримуємо, створюємо, використовуємо та поширюємо, є ще одним ключовим аспектом нашого підходу до управління якістю. Без необхідної та своєчасної інформації, яка ефективно передається, ми не можемо приймати обґрунтовані рішення, надавати оцінку чи належним чином контролювати нашу ефективність.

Спілкування з колегами

В основі нашого бренду лежить сильний акцент на якості, послідовності та досконалості у всьому, що ми робимо. Ми регулярно запускаємо різноманітні міжнародні комунікаційні кампанії, щоб підтримувати, навчати та інформувати наших партнерів і співробітників щодо деяких найважливіших питань, які впливають на якість. Нижче наведені приклади такої комунікації за 2024 / 2025 рік.

Опитування співробітників

Ми вважаємо, що спілкування має бути двостороннім діалогом, тому ключовий аспект нашої комунікаційної стратегії – дослухатися до думки наших партнерів і співробітників. Лише разом із залученими та талановитими співробітниками ми можемо забезпечити якість і досконалість відповідно до наших очікувань.

Опитування співробітників – це механізм на рівні Групи, спрямований на безпосередню взаємодію зі співробітниками. Воно проводиться щорічно у всіх регіонах і дозволяє зібрати відгуки щодо залученості, лідерства, культури якості та психологічної безпеки. Результати цих оцінок враховуються у нашій звітності за нефінансовими ключовими показниками ефективності (KPI) та надають цінну інформацію, яка використовується при розробці місцевих планів дій. Основні результати наведено у вступі до цього звіту.

Прямі трансляції генерального директора

У 2024 / 2025 році продовжилися наші загальні трансляції з генеральним директором Групи, які створюють платформу для безпосереднього спілкування керівників Групи з усіма партнерами та співробітниками, задаючи тон щодо важливих для фірми питань, включаючи якість. Пряма трансляція генерального директора – це важлива подія для залучення, яка навчає та надихає наших співробітників, створює відчуття приналежності до однієї міжнародної фірми та, зрештою, сприяє досягненню спільних цілей. Протягом року відбулося дві трансляції, що зібрали понад 13 000 учасників з понад 90 країн.

Внутрішня комунікація в компанії

Протягом року ми продовжували розвивати комунікацію з усіма співробітниками через внутрішні канали, регулярно публікуючи статті в нашій корпоративній мережі.

Взаємодія з нашими клієнтами

Наші амбіції починаються з надання першокласних професійних послуг – але це лише початок. Ми так само прагнемо бути надійними радниками та партнерами. Наш підхід, орієнтований на клієнта, полягає в тому, щоб розуміти наших клієнтів, надавати можливості нашим співробітникам та будувати наш бізнес таким чином, щоб забезпечувати клієнтам винятковий сервіс.

Посібник з обслуговування клієнтів

Щоб відобразити наше прагнення до надання виняткових послуг для клієнтів у всіх наших підрозділах та офісах, ми розробили посібник з обслуговування клієнтів, який слугує корисним інструментом для всіх наших співробітників. У ньому визначено та проілюстровано ті моделі поведінки, які, як зазначають наші клієнти, вони цінують, а також сформульовано наші принципи обслуговування клієнтів.

Наші принципи обслуговування клієнтів

Вміння слухати, щоб зрозуміти, реагування на потреби клієнтів та спільна робота як єдине ціле – ось основні принципи нашого обслуговування клієнтів. Наші команди додатково проходять навчання з клієнтоорієнтованої поведінки.

Програма зворотного зв'язку від клієнтів

Ми переконані, що відгуки клієнтів мають ключове значення для забезпечення та підвищення якості наших послуг. Розуміння потреб, уявлень і досвіду клієнтів допомагає нам надавати та постійно покращувати якість наших послуг. Один із способів, як ми це робимо, – наша клієнтська програма, що включає формальне опитування клієнтів, яке в 2025 році отримало 57 відповідей від приватних і організаційних клієнтів із широкого спектру галузей промисловості.

У межах опитування клієнтів просять оцінити отримані послуги за рядом критеріїв, пов'язаних із загальною якістю. Ці запитання оцінюють метрики, які зазвичай використовуються в галузі, зокрема показник Net Promoter Score (NPS), який відображає лояльність клієнтів, і Customer Satisfaction Score (CSAT), який вимірює загальну задоволеність. З отриманих відгуків ми розуміємо, де у нас усе добре, а де необхідне покращення. Це дозволяє нам виявляти й вирішувати проблеми та постійно покращувати послуги, які ми надаємо нашим клієнтам.

Наша система управління якістю

Безперервне вдосконалення

Щоб сприяти безперервному вдосконаленню, ми регулярно контролюємо, переглядаємо та прагнемо покращити наш підхід, коли це необхідно.

Ефективний внутрішній моніторинг

Ми використовуємо широкий спектр механізмів всередині компанії для моніторингу якості та комплаєнсу, виконуємо аналіз першопричин (RCA) для виявлення шляхів покращення, а також реагуємо на відгуки.

Опитування щодо якості аудиту

Як і в попередні роки, у 2024 / 2025 році було проведено Опитування щодо якості аудиту Групи. Результати опитування контролюються та доводяться до відома відповідних зацікавлених сторін, щоб сприяти діалогу між командами, що виконують завдання, та забезпечувати постійне підвищення якості аудитів Групи.

Глобальні програми моніторингу

Міжнародна функція з моніторингу якості Групи (IQM) є «третьою лінією захисту» відповідно до нашого підходу, орієнтованого на оцінку ризиків, до контролю за надійним і послідовним забезпеченням якості фірмами-учасницями Групи.

Щорічно ми проводимо інспекційну кампанію для відібраного переліку фірм-учасниць. Глобальну команду IQM підтримують регіональні команди моніторингу якості, які забезпечують подальший нагляд за програмами моніторингу на рівні країн.

Щорічно здійснюється програма перевірки IQM незалежними спеціалістами Forvis Mazars з різних країн у рамках Групи, яких відбирають з урахуванням досвіду, компетентності та спроможності виконувати таку роботу.

Програма включає дві складові:

- Огляди СУЯ.
- Перевірки файлів завдань.

Наші фірми використовують програму моніторингу якості та комплаєнсу, яка є частиною IT-рішення з управління якістю.

Огляди СУЯ

Огляди СУЯ складаються з докладних оглядів обраної кількості фірм, що проводяться щороку. Ці оцінки стосуються тестування та оцінки СУЯ, які необхідні для щорічного підтвердження нашої відповідності стандарту ISQM 1. Огляди СУЯ можуть виконуватися на місці або дистанційно та включають певне відтворення тестування, а також перевірку на загальному рівні для всіх інших фірм-учасниць за допомогою глобального IT-інструменту з управління якістю.

Підхід до відбору фірм заснований на оцінці ризику. Докладні перевірки, як правило, проводяться в кожній країні кожні три-п'ять років. У 2024 / 2025 році було проведено докладні перевірки 23 фірм-учасниць.

Перевірки файлів завдань

Перевірки файлів завдань (також називають «холодними перевірками») призначені для моніторингу якості роботи партнерів з виконання завдань. Щороку команда IQM надає посібник / навчання та опитувальники щодо перевірки файлів завдань, які включають питання щодо практики прийняття та продовження відносин, етичних міркувань і міркувань незалежності, розподілу ресурсів, компетенції та документації завдання. Як і у випадку з перевірками СУЯ, для вибору завдань для перевірки використовується підхід, заснований на оцінці ризиків.

Впродовж 2024 / 2025 року на рівні Групи було проведено 80 перевірок файлів завдань у напрямках аудиторських послуг, оподаткування, аутсорсингу та фінансового консалтингу. Крім того, протягом року 50% країн підлягали глобальній скоординованій внутрішній перевірці якості щонайменше в одному з напрямів послуг, де 18% фірм-учасниць пройшли перевірку у напрямку аудиту.

Програми моніторингу на рівні фірми

Відповідно до вимог Групи, ми запровадили програми моніторингу, які надають актуальну, надійну та своєчасну інформацію про розроблення, впровадження та функціонування локальної СУЯ.

Наш внутрішній огляд СУЯ проводиться з використанням ІТ-рішення Групи, в які інтегровані всі базові цілі якості, ризику якості та заходи контролю. Крім того, цей інструмент полегшує документування результатів перевірки ефективності наших заходів реагування та контролю в рамках ISQM 1, а також загальну щорічну оцінку нашої СУЯ. Програми моніторингу спрямовані також на постійне вдосконалення та розробку рекомендацій щодо заходів реагування на виявлені невідповідності та недоліки для їх своєчасного усунення. Більш детальну інформацію щодо нашої щорічної оцінки можна знайти в Додатку 1 до цього звіту.

Для забезпечення якості програму має контролювати особа відповідного вищого рівня, не пов'язана з розробкою та впровадженням СУЯ, при цьому здійснювати програму мають особи, які є достатньо об'єктивними щодо заходів моніторингу, який проводиться.

Аналіз першопричин

Наша СУЯ забезпечує основу для постійного надання якісних послуг. Ефективний аналіз першопричини є ключовим компонентом надійного механізму моніторингу та усунення недоліків у межах цієї системи. Якщо виявлено недоліки, які пов'язані з функціонуванням СУЯ, фірма проводить аналіз для з'ясування першопричин. Щоб досягти узгодженості та допомогти фірмам-учасницям у застосуванні надійного підходу до аналізу першопричин, Група випустила Глобальний посібник з проведення аналізу першопричин (RCA). Проводяться коригувальні дії, спрямовані на усунення виявлених першопричин.

Щодо виявлених за результатами процедур моніторингу Групи порушень узгоджуються плани коригувальних заходів із чіткими термінами виконання, а відповідальність за своєчасне вирішення цих питань покладається на відповідних зацікавлених осіб на місцевому рівні.

Панель якості нефінансових показників

У 2024 році Група запровадила панель якості нефінансових показників для використання в усіх фірмах-учасницях. Панель відстежує внутрішні ключові показники якості та комплаєнсу, такі як статистика проходження тренінгу з Кодексу поведінки та дані WeCheck.

Панель доступна для керівництва всіх фірм-учасниць. Її мета – допомогти як керівництву Групи, так і фірм-учасниць визначити та зрозуміти проблеми, а також сильні сторони та найкращі практики. Моніторинг і відстеження панелі Групою та регіональними лідерами є засобом забезпечення відповідальності керівництва країни за показники якості.

Зовнішній моніторинг та регуляторні перевірки

Усі фірми, що підлягають зовнішньому нагляду, мають налагоджені процеси для реагування на вимоги будь-якої зовнішньої інспекції або перевірки регуляторних чи наглядових органів. Це включає, у тому числі, призначення відповідного персоналу для взаємодії з регуляторними органами.

Служіння інтересам суспільства



Служіння інтересам суспільства

Очікування щодо питань довкілля, соціальної відповідальності та корпоративного управління (ESG)

Останніми роками ідея сталого розвитку значно розвинулася. Ми віримо, що належне корпоративне управління та соціальна відповідальність не лише ґрунтуються на тому, щоб робити правильні речі, але й ведуть до кращої ефективності, включаючи підвищення довіри, конкурентну перевагу, більшу залученість співробітників, зменшення відходів завдяки вдосконаленню бізнес-процесів, а також лояльність і підтримку з боку широкого кола зацікавлених сторін.

Ми також твердо переконані, що забезпечення повної участі наших клієнтів у звітності щодо довкілля, соціальної відповідальності та корпоративного управління (ESG) узгоджується з нашим обов'язком аудиторів служити суспільним інтересам шляхом надання більш надійної, релевантної та прозорої інформації у публічній звітності.

Продовжуючи попередні інвестиції в наш відділ послуг у сфері сталого розвитку, цього року ми продовжили інвестувати в наші ресурси щодо ESG у всій Групі.

Працюючи в усьому світі як об'єднана команда зі спільними інтересами, узгодженими моделями надання послуг та спільним зобов'язанням щодо найвищих стандартів послуг та етики, ми пропонуємо міжнародні рішення, глобальну та локальну експертизу, а також узгоджені проєктні методології і технічні стандарти у всьому світі. Завдяки цьому ми допомагаємо клієнтам поставити сталий розвиток у центр свого бізнесу.

Щоб підтримати наших фінансових аудиторів у нових викликах, з якими вони зіткнуться, ми розробили ґрунтовну навчальну програму щодо Директиви ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD). З метою підвищення якості наші міжнародні команди зі сталого розвитку мають доступ до технічних ресурсів та інструментів, розроблених для допомоги у застосуванні CSRD, включно із нашою нещодавно розробленою методологією забезпечення сталого розвитку (SAM), яка містить шаблони та методичні матеріали.

Служіння інтересам суспільства

Наш внесок у розвиток аудиту

Ми пишаємося тим, що є компанією, що сприяє створенню справедливого та процвітаючого світу, дбаючи про успіх наших співробітників і клієнтів, стабільність фінансових ринків та доброчесність нашої професії.

Ми вважаємо, що аудиторська професія приносить цінність, сприяє прозорості та відповідальності бізнесу. Тому ми прагнемо покращити фінансову звітність, корпоративне управління та загальну довіру до ринків капіталу на глобальному рівні.

З огляду на це, ми беремо участь в обговоренні майбутнього аудиторської діяльності та необхідності адаптації нормативних актів, стандартів і положень, що стосуються аудиту, до нового контексту. Ми ділимося нашими знаннями, набутим досвідом, а також надаємо свої відгуки стосовно найефективніших способів покращення якості аудиту. Ми зміцнюємо довіру, співпрацюючи з ключовими зацікавленими сторонами та регуляторами, завдяки участі у професійних організаціях, ключових робочих групах та установах у всьому світу. Зокрема, у 2024 / 2025 році ми:

- Були членами ради IAASB – міжнародної організації, що розробляє стандарти аудиту, Комітету з тлумачення Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та брали участь у складі експертних груп та робочих груп Європейської консультативної групи з фінансової звітності (EFRAG) та Європейського органу з цінних паперів та ринків (ESMA).
- Входили до правління IFAC та IAASB – організацій, які встановлюють міжнародні стандарти аудиту.
- Входили до складу правління та очолювали робочі групи таких професійних організацій, що представляють асоціації аудиторів і бухгалтерів у Європі, як Accountancy Europe та EGIAN.
- Долучалися до діяльності різних ключових робочих груп національних аудиторських організацій по всьому світу.

Ми беремо активну участь у дискусіях щодо реформ аудиторської діяльності в різних юрисдикціях та на різноманітних форумах, прагнучи долучитися до вирішення спільних викликів, з якими стикається наша професія в усьому світі.

Ми долучаємося до цих дискусій, ділячись своїми думками та надаючи відповіді під час громадських консультацій на національному, регіональному та міжнародному рівнях.

Наші коментарі в цих обговореннях є публічними та доступні на сторінці веб-сайту нашої Групи, а також на веб-сайтах установ, які очолюють ці консультації.

Додатки



Додатки

Додаток 1: Висновки про відповідність

У Forvis Mazars в Україні огляди контролю якості аудиту проходять відповідно до вимог Групи Forvis Mazars, згідно з ISQM 1 та чинним законодавством України.

Щорічне оцінювання за стандартом ISQM 1

Оцінка нашої СУЯ проводиться щорічно станом на 31 серпня та враховує результати тестування операційної ефективності, проведеного за фінансовий рік.

У разі виявлення недоліків ми оцінюємо їхню значущість та поширеність шляхом дослідження першопричин та аналізу впливу виявлених недоліків – як окремо, так і в сукупності – на СУЯ, з урахуванням будь-яких коригувальних заходів, вжитих на дату проведення оцінки. Результати повідомляються місцевій керівній раді.

У жовтні 2025 року Forvis Mazars в Україні завершив третю оцінку системи управління якістю згідно з ISQM 1. На підставі оцінки особа, на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю, зробила від імені фірми висновок «А» (Система управління якістю забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що цілі системи управління якістю досягаються).

Перевірка Групою з контролю якості

Forvis Mazars в Україні проходить перевірки з боку представників Групи з контролю якості та ризиків Forvis Mazars на регулярній основі. Остання внутрішня перевірка з боку представників Групи з контролю якості та ризиків мала місце у липні 2024 року.

Зовнішня перевірка

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості, проведена органом суспільного нагляду (ОСНАД), відбулася у жовтні 2023 року, за результатами якої надано Наказ про проходження перевірки з контролю якості від 06 грудня 2023 року.

Додатки

Додаток 2: Хто ми – Forvis Mazars

Коротко про Forvis Mazars

Ми є провідним постачальником послуг у сфері аудиту та надання впевненості, податкових і консалтингових послуг у всьому світі.

Глобальна мережа Forvis Mazars

З міжнародним баченням, що дозволяє охопити загальну картину, та глибоким розумінням місцевих реалій, ми поєднуємо масштаб, потужність і глобальне охоплення з гнучкістю, експертизою та індивідуальним підходом. Ми прагнемо забезпечити клієнтам впевненість у майбутньому, ставлячи якість, цілісність і технічну досконалість в основу нашої діяльності.

У цифрах:

5+ млрд євро

доходу

40 000+

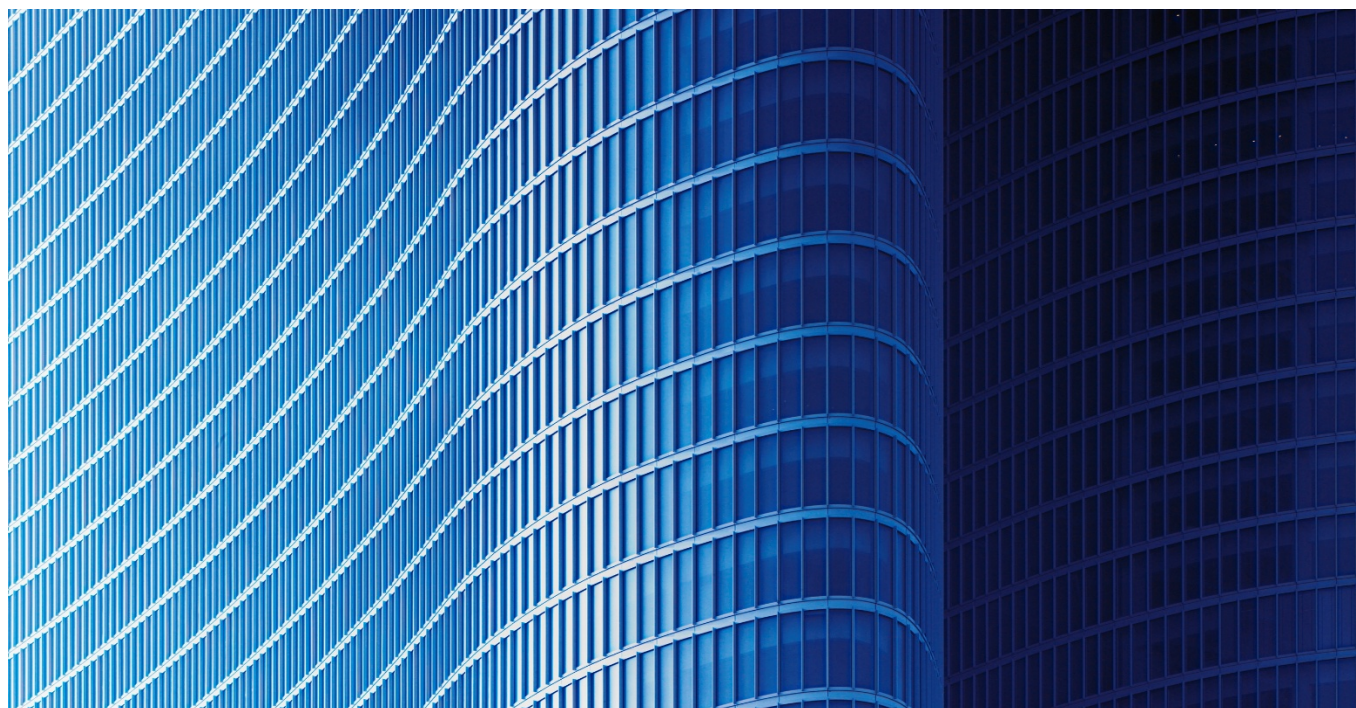
професіоналів

100+

країн та територій

1 800+

партнерів



Глобальна мережа Forvis Mazars

Forvis Mazars – брендова назва глобальної мережі Forvis Mazars (Forvis Mazars Global Limited), провідної глобальної мережі професійних послуг, яка складається лише з двох незалежних учасників:

- **Forvis Mazars Group SC** (раніше Mazars Group SC), міжнародного інтегрованого партнерства, що працює в понад 100 країнах і територіях, та
- **Forvis Mazars, LLP** (раніше FORVIS LLP) у США.

Керування мережею здійснюється через структуру, яка включає Глобальну мережеву раду, утворену з представників обох членів. Обидва учасники залишаються у власності своїх відповідних партнерств, а їх керівництво здійснюється власними командами та правлінням.

Наша глобальна присутність

Наша команда з понад 40 000 професіоналів прагне представити іншу точку зору та забезпечити неперевершений клієнтський досвід у всьому світі – у більш ніж 100 країнах і територіях, де ми працюємо.



Додаткова інформація про Групу Forvis Mazars

Надання широкого спектру послуг

Довгостроковий сталий розвиток і зростання наших клієнтів є нашим головним пріоритетом. Ми надаємо своїм клієнтам комплексний й гнучкий спектр послуг, спеціалізуючись на аудиторських, бухгалтерських, консультаційних, податкових та юридичних послугах.

Наш інтегрований підхід дозволяє залучати фахівців з усього світу й обслуговувати організації будь-якого розміру, від малого та середнього бізнесу до найбільших транснаціональних корпорацій.

У Forvis Mazars працюють фахівці з визнаними знаннями й досвідом, які допоможуть вашій організації зростати і запропонують вам унікальний комплексний підхід. Завдяки нашій технічній досконалості, поєднаній з особливим підходом до кожного клієнта, ми пропонуємо індивідуально розроблені бізнес-рішення для публічних або міжнародних компаній, державних установ, підприємств або приватних осіб.

Ми цінуємо довготривалі відносини з клієнтами, які задоволені баченням та здатністю нашої компанії чітко дотримуватися правил та бути винахідливою під час прийняття бізнес-рішень.

Щоб надавати нашим клієнтам найкращі послуги, ми постійно інвестуємо в розвиток сильної галузевої експертизи, а також у технологічні, наукові навички та навички спілкування, які формуватимуть професійні послуги в найближчому майбутньому.

Аудит та надання впевненості

Фінансовий консалтинг

Послуги з питань оподаткування

Юридичні послуги

Консалтинг

Бухгалтерський аутсорсинг

У нас також є центр експертизи з питань сталого розвитку.

Структура, лідерство та управління Групи Forvis Mazars

Forvis Mazars є унікальною компанією, що являє собою не лише колектив з різних локальних фірм, а інтегровану організацію професіоналів, що поділяє зобов'язання на глобальному рівні стосовно інвестицій у технічну досконалість, що дають змогу обслуговувати наших клієнтів, розвиватися нашій команді та створювати спільну цінність.

Будучи акціонером Forvis Mazars SC, кожен партнер визнає Статут Асоціації, який регулює діяльність і управління Групою Forvis Mazars. Це дозволяє їм голосувати на Генеральній асамблеї партнерів, яка керує процесами прийняття ключових рішень в органах управління Forvis Mazars. Таким чином, структура управління Forvis Mazars базується на демократичній та прозорій моделі, де кожен партнер має право голосу при прийнятті стратегічних рішень щодо майбутнього партнерства.

Нашими двома основними глобальними органами керівництва та управління є Керівна рада Групи (GGB) та Виконавчий комітет Групи (GEC), члени яких обираються кожні чотири роки.

Керівна рада Групи

Керівна рада Групи (GGB) – це рада директорів Групи Forvis Mazars, наділена найширшими повноваженнями з управління. Вона затверджує стратегічний план та річний бюджет, запропоновані Виконавчим комітетом Групи (GEC).

GGB очолює голова Групи Forvis Mazars, а її члени обираються Загальними зборами партнерів на чотирирічний термін.

Станом на 31 серпня 2025 року до складу GGB входило 15 членів, серед яких було двоє зовнішніх незалежних членів, а співвідношення жінок і чоловіків становило 1:2.



Hervé Hélias,
Chairman
Based in France



Olivier Lenel
Based in France



James Gilbey
Based in the
United Kingdom



**Dr Christoph
Regierer**
Based in Germany



Pascal Jauffret
Based in
Switzerland



Véronique Ryckaert
Based in Belgium



Mark Kennedy
Based in Ireland



Maria Cabodevilla
Based in Spain



Rick Chan
Based in Singapore



Juliette Decoux
Based in France



Abdou Diop
Based in Morocco



Anja Spitzenberg
Based in Germany



Frank Walta
Based in the
Netherlands



**Melanie
Bockemühl**
Independent
member (INE)



Frank Bournois
Independent
member (INE)

Виконавчий комітет Групи

Виконавчий комітет Групи (ГЕС) є виконавчим органом Групи Forvis Mazars. На нього покладено функції щоденного управління, і він відповідає за операційні рішення, спрямовані на досягнення стратегічних цілей під наглядом Керівної ради Групи (ГГВ).

ГЕС надає консультації ГГВ, а також готує та виконує рішення загального керівництва. До його складу входять Генеральний директор Групи та команда з шести членів, яких обирають Загальні збори партнерів кожні чотири роки. До складу команди також входять три члени, які не обираються. Співвідношення жінок і чоловіків становить 1:1; незалежних членів немає.

Станом на 31 серпня 2025 року до складу ГЕС входило 10 членів.



Pascal Jauffret
Chief Executive Officer



Véronique Ryckaert
Chief Operation Officer



Mark Kennedy
Chief Clients & Markets Officer



Jo Connolly
Chief Quality & Risk Officer



David Herbinet
Group Head of Assurance



Florence Sardas
Chief Transformation Officer



Chris Fuggle
Group Head of Advisory



Pascale Besse*
Chief Finance Officer



Martin Huerre*
Chief Talent Officer



Sarah d'Amécourt*
Secretary General

* Члени без права голосу

Додатки

Додаток 3: Юридичні особи, що надають аудиторські послуги та послуги з надання впевненості в рамках глобальної мережі Forvis Mazars

Станом на 31 серпня 2025 року глобальна мережа Forvis Mazars складалася з таких юридичних осіб, які надають аудиторські послуги та послуги з надання впевненості.

Африка та Близький Схід

Країна	Назва юридичної особи
Алжир	Mazars Audit Algérie
Ангола	Forvis Mazars - Auditores & Consultores, Lda.
Бахрейн	Forvis Mazars
Бенін	Forvis Mazars Benin
Ботсвана	Forvis Mazars Partnership (Botswana)
Буркіна-Фасо	Forvis Mazars
Камерун	Forvis Mazars Cameroun
Кот-д'Івуар	Forvis Mazars
Демократична Республіка Конго	Forvis Mazars République Démocratique du Congo SARL
	Forvis Mazars Katanga
Єгипет	Mostafa Shawki & Co
	Mostafa Shawki Consulting for Corporate Finance & Securities SAE
Габон	Forvis Mazars Gabon
Гана	Forvis Mazars in Ghana
Йорданія	International Professional Bureau Consulting & Audit Co.
Кенія	Mazars Kenya
Кувейт	Forvis Mazars - Fahad MUSAED & Co.
Ліван	Forvis Mazars SAL
Мадагаскар	Forvis Mazars
Маврикій	Forvis Mazars LLP
Марокко	Forvis Mazars
Мозамбік	Forvis Mazars-SCAC, Lda
Нігер	Forvis Mazars Niger
Нігерія	Forvis Mazars
Оман	Forvis Mazars for Consultancy and Audit LLC

Країна	Назва юридичної особи
Палестина	Forvis Mazars
Катар	Mazars Consultants Auditors and Partners
	Forvis Mazars LLC (Qatar)
Руанда	Mazars Rwanda
Саудівська Аравія	Al Kharashi Certified Accountants & Auditors
	Mashura Capital
Сенегал	Forvis Mazars
Південно-Африканська Республіка	Forvis Mazars Trustees (Pty) Ltd
	Forvis Mazars Empowerment Investments (Pty) Ltd
	Forvis Mazars International Services (Pty) Ltd
	Forvis Mazars Financial Services Africa (Pty) Ltd
	Mazars Services Trust
Танзанія	Forvis Mazars
Того	Forvis Mazars Togo
Туніс	ECC Mazars
	Strategy and Business Consulting International
Уганда	Forvis Mazars BRJ
Об'єднані Арабські Емірати	Forvis Mazars Chartered Accountants LLC Dubai
	Forvis Mazars Chartered Accountants LLC Abu Dhabi
	Forvis Mazars Tax Consultants LLC
	Forvis Mazars Audit, Accounting and Advisory Limited
Зімбабве	Forvis Mazars (Private) Limited
	Forvis Mazars

Північна, Південна та Центральна Америка

Країна	Назва юридичної особи
Аргентина	Estudio Urien & Asociados
	Estudio Urien S.R.L.
Бермудські Острови	Forvis Mazars Limited (Bermuda)
Бразилія	Forvis Mazars Auditores Independentes - Sociedade Simples LTDA.
	Forvis Mazars Auditores LTDA.
Канада	9089-1060 Québec Inc.
	Forvis Mazars S.E.N.C.R.L.
Кайманові Острови	Forvis Mazars

Країна	Назва юридичної особи
Чилі	Forvis Mazars Auditores Consultores Limitada
Колумбія	Forvis Mazars Audit S.A.S. Beneficio e Interés Colectivo - BIC
Мексика	Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.
	Mazars Mexicali S. de R.L. de C.V.
Панама	Forvis Mazars Audit Corp.
Перу	Contreras y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Сполучені Штати Америки	Forvis Mazars, LLP
Уругвай	Martinez Bernie Luis y Gonzalez Colman
Венесуела	Mazars Venezuela
	Adrianza Rodriguez Cefalo & Asociados

Азійсько-Тихоокеанський регіон

Країна	Назва юридичної особи
Афганістан	Mazars Afghanistan Limited
Австралія	Forvis Mazars Risk & Assurance Pty Ltd
	Forvis Mazars Assurance Pty Ltd
	Forvis Mazars (Vic) Pty Ltd
	Forvis Mazars APAC Energy and Infrastructure Pty Ltd
Китай	Forvis Mazars Certified Public Accountants
	Forvis Mazars (Beijing) Certified Public Accountants
Hong Kong S.A.R., Китай	Forvis Mazars CPA Limited
Індія	Kalyaniwalla & Mistry LLP
	Mazars Advisory LLP
	S. N. Dhawan & Co LLP
	Forvis Mazars
	Kalyaniwalla, Mistry and Associates
Індонезія	KAP Aria Kanaka & Rekan
Японія	Forvis Mazars Japan Audit LLC
Південна Корея	Forvis Mazars Sebit Accounting Corporation
Малайзія	Forvis Mazars PLT
Пакистан	Forvis Mazars M.F. & Co., Chartered Accountants
Філіппіни	Yu Villar Tadeja & Co.
Сінгапур	Forvis Mazars LLP (Singapore)
Тайвань	Forvis Mazars Taiwan CPAs

Країна	Назва юридичної особи
	(瑪澤聯合會計師事務所)
Таїланд	Forvis Mazars Ltd.
	Forvis Mazars Holding (Thailand) Ltd.
В'єтнам	Forvis Mazars Vietnam Co. Ltd.

Європа

Країна	Назва юридичної особи
Албанія	Forvis Mazars Sh.p.k.
Австрія	Forvis Mazars Business Services GmbH Steuerberatungsgesellschaft
	Forvis Mazars Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Forvis Mazars IT Services GmbH
	Forvis Mazars Partners GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Бельгія	Forvis Mazars Bedrijfsrevisoren - Forvis Mazars Réviseurs d'Entreprises
Боснія і Герцеговина	Mazars d.o.o.
Болгарія	Forvis Mazars OOD Bulgaria
Хорватія	Forvis Mazars d.o.o.
Кіпр	Forvis Mazars Limited
Чехія	Forvis Mazars Audit s.r.o.
Данія	Forvis Mazars statsautoriseret revisionspartnerselskab
Фінляндія	Forvis Mazars Oy
Франція	Forvis Mazars Heleos Audit
	Forvis Mazars CDM
	Forvis Mazars (Strasbourg)
	Forvis Mazars SA
	Forvis Mazars & Associés
	Forvis Mazars Experts et Conseils
	Forvis Mazars (Lyon)
	Forvis Mazars Hauts de France
	Forvis Mazars (Rouen)
	Forvis Mazars (Reims)
Франція	Forvis Mazars (Toulouse)
	Forvis Mazars (Besançon)
	Forvis Mazars (Romans)

Країна	Назва юридичної особи
	Forvis Mazars Entrepreneurs
	Forvis Mazars (Grenoble)
	Forvis Mazars Haguenau
	Forvis Mazars Entrepreneurs (Lyon)
	Forvis Mazars Développement
	Forvis Mazars (Montpellier)
	Forvis Mazars AOS Ouest
	Forvis Mazars (Annecy)
	Forvis Mazars Arcade Expertise et Audit
Німеччина	Forvis Mazars GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft
Греція	Forvis Mazars Certified Public Accountants Business Advisors SA
Угорщина	Forvis Mazars Korlátolt Felelősségű Társaság
Ірландія	Forvis Mazars
	Forvis Mazars Ireland Limited
Ізраїль	Bri Rotbart Raz Mazars Israel
Італія	Forvis Mazars S.p.A.
	Professionisti Associati Società Semplice
Казахстан	Forvis Mazars Limited Liability Partnership
Косово	Forvis Mazars Kosova SH.P.K
Киргизстан	Forvis Mazars Limited Liability Company
	Forvis Mazars Audit Limited Liability Company
Латвія	Forvis Mazars Audits
Литва	Forvis Mazars Lithuania Audit
Люксембург	Forvis Mazars
Мальта	Forvis Mazars
Молдова	ATA Consult SRL
Нідерланди	Forvis Mazars Accountants N.V.
Північна Македонія	Forvis Mazars Revizija DOO Skopje
Норвегія	Forvis Mazars AS
Польща	Forvis Mazars Audyt Sp. z o.o.
Португалія	Forvis Mazars & Associados, Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Румунія	Forvis Mazars Romania SRL
Сербія	Forvis Mazars d.o.o. Beograd

Країна	Назва юридичної особи
Словаччина	Forvis Mazars Slovensko
Словенія	Forvis Mazars IT, družba za informacijske storitve, d.o.o.
	Forvis Mazars, družba za revizijo, d.o.o.
Іспанія	Forvis Mazars Auditores S.L.P.
Швеція	Forvis Mazars AB
	Forvis Mazars Accounting Int AB
	Forvis Mazars KB
	Forvis Mazars Skatt AB
Швейцарія	Forvis Mazars SA
Туреччина	Denge Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Україна	Forvis Mazars Audit LLC
Велика Британія	Forvis Mazars LLP
Узбекистан	Forvis Mazars LLC

Додатки

Додаток 4: Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту

Дохід ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» за 2025 рік склав **58 599 тис. грн** і включав в себе дохід від надання аудиторських і пов'язаних послуг, що дозволяються в рамках чинного законодавства, зокрема:

Дохід від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	10 753
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	23 659
Дохід від ініціативного аудиту та супутні послуги	24 187
Загальний дохід ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» за 2025 рік	58 599

Середня кількість співробітників у ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» протягом 2025 року становила **55 працівників**. В тому числі: один партнер та менеджер уповноважені підписувати висновки з обов'язкового аудиту.

Доходи Групи Forvis Mazars

Сукупний дохід від діяльності аудиторських компаній-членів групи Forvis Mazars Group SC у країнах-членах ЄС у 2024 / 2025 фінансовому році склав **732,9 млн євро**.

Додатки

Додаток 5: Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2025 році:

АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»

ТОВ «Брокард Україна»

ТОВ «Данон Дніпро»

ПрАТ «Кременчуцький міськмолкозавод»

ДП «Лакталіс-Україна»

ТОВ «Черлис»

ПрАТ «Європейське туристичне страхування»

ТОВ Санофі-Авентіс Україна

ТОВ «Шредер»

ТОВ «Пежо Сітроен Україна»

ПрАТ «Рено Україна»

Контакти

вул. Кирилівська, 15А, Київ 04070
тел. +38 044 390 7107

вул. Героїв УПА, 71Б, Львів 79029
тел. +38 050 345 2975

info.ua@forvismazars.com

Forvis Mazars є глобальним лідером з надання аудиторських, податкових та консалтингових послуг. Працюючи в понад 100 країнах і територіях, наша команда з більш ніж 40 000 професіоналів прагне забезпечити винятковий клієнтський досвід, допомогти бізнесам працювати прозоро та підготуватися до майбутніх викликів.

© Квітень 2026

www.forvismazars.com/ua