



# ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

2016 – 2017

Mazars Audit s.r.o.



# OBSAH

ÚVOD .....	2
MAZARS VE ZKRATCE .....	3
NAŠE GLOBÁLNÍ OBCHODNÍ ORGANIZACE.....	6
VEDENÍ A ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI .....	8
NÁŠ ZÁVAZEK KVALITY, OBJEKTIVITY A NEZÁVISLOSTI .....	10
ZAJIŠTĚNÍ NAŠÍ OBJEKTIVITY A NEZÁVISLOSTI.....	20
PODPORA EXCELLENCE A NAŠICH LIDECH .....	26
PŘÍLOHA 1: Auditované subjekty veřejného zájmu společnosti Mazars Audit s.r.o. ....	30
PŘÍLOHA 2: Prohlášení o shodě skupiny Mazars a společnosti Mazars Audit s.r.o.....	31
PŘÍLOHA 3: Finanční informace Mazars Audit s.r.o. za období 1.9.2016 – 31.8.2017.....	32

# ÚVOD

Mazars Audit s.r.o. vydává Zprávu o transparentnosti za účetní období 1. 9. 2016 až 31. 8. 2017 včetně, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů („zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů ve smyslu požadavků článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES („nařízení“).

V Praze, 27. listopadu 2017

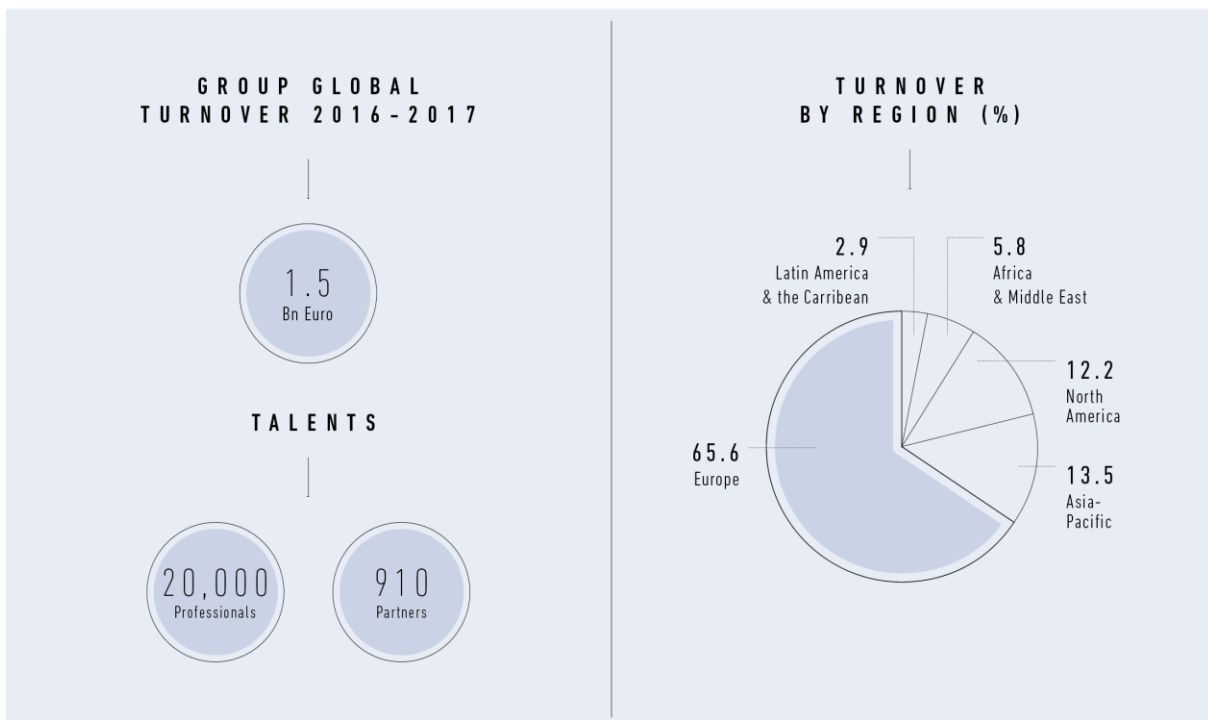


**Pavel Škraňka**

Vedoucí partner oddělení auditu Mazars Audit s.r.o.

# MAZARS VE ZKRATCE

Jsme mezinárodní, integrovaná a nezávislá organizace, která se specializuje na audit, pojištění, účetnictví, poradenství, finanční poradenství, daňové a právní služby. V rámci našich 300 poboček po celém světě sdružuje naše globální partnerství 21 000 mezinárodních odborníků, kteří sdílejí stejnou vizi, stejný přístup k podnikání a spolupráci a stejné odhodlání vytvářet sdílenou hodnotu pro všechny zúčastněné strany: naše zaměstnance, naše klienty a společnost jako celek.



Figures valid as of 31/08/2017. For always up-to-date information, visit [www.mazars.com/keydata](http://www.mazars.com/keydata)

# NAŠE JEDINEČNÁ OBCHODNÍ STRUKTURA

## GLOBALNÍ, INTEGROVANÉ PARTNERSTVÍ

Od roku 1995 jsme organizováni jako globální integrované partnerství. Všichni naši partneři a odborníci z 84 zemí a území v Evropě, Africe, na Středním východě, v Asii a Tichomoří, Severní Americe, Latinské Americe a Karibiku sdílejí stejné hodnoty a pracovní etiku a jejich společným cílem je poskytovat zákazníkovi služby té nejvyšší kvality. Naše korespondenční firmy nám dále umožňují působit v dalších 17 zemích.

Všichni členové našeho integrovaného partnerství jsou členy společnosti Mazars SCRL (dále jen „skupina Mazars“), což je družstevní společnost s ručením omezeným, která byla založena v belgickém Bruselu podpisem dohody o spolupráci, která stanoví podmínky vzájemných vztahů. Úlohou skupiny Mazars je „definovat strategické cíle organizace a koordinovat realizaci těchto cílů na úrovni členských společností“, a také nést společnou odpovědnost za propagaci a ochranu značky Mazars po celém světě. Hlavním cílem založení integrovaného mezinárodního partnerství společnosti Mazars bylo zajistit našim klientům konzistentní kvalitu našich služeb.

„ÚLOHOU SKUPINY JE DEFINOVAT STRATEGICKÉ CÍLE ORGANIZACE A KOORDINOVAT REALIZACI TĚCHTO CÍLŮ.“

Integrované partnerství nám umožňuje poskytovat kvalitní služby našim klientům díky našim kvalitním a rozmanitým talentům, robustnosti našich hodnot, našemu odhodlání plně si osvojit digitální revoluci a našemu závazku vytvářet sdílené hodnoty, přičemž si zároveň uvědomujeme výzvy, kterým čelí jak naše organizace, tak i naše zúčastněné strany. Vnímavá, znalá, pružná, trvale udržitelná: to jsou atributy moderní firmy, kterou se snažíme být, abychom lépe sloužili svým klientům.

V každé zemi našeho jedinečného integrovaného partnerství existuje jedna nebo několik samostatných právnických osob, které jsou členy skupiny Mazars. Všichni akcionáři skupiny Mazars jsou partneři nebo akcionáři (dále společně „partneři“) v členských státech. Být akcionářem Mazars SCRL znamená pro každého z partnerů uznat Listinu sdružení, kterou se řídí činnost a řízení skupiny Mazars. V některých zemích (pobočkách) existují lokální partneři nebo akcionáři, kteří nejsou akcionáři skupiny Mazars.

Účetní závěrka skupiny Mazars je konsolidována s výsledky členských entit a je sestavována v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví („IFRS“). Finanční výkazy skupiny Mazars jsou společně kontrolovány dvěma nezávislými auditorskými společnostmi.

Jsme proto jedineční; nejsme pouze seskupením národních firem, ale integrovanou organizací odborníků, kteří sdílejí závazky na celosvětové úrovni, pokud jde o investice do odborné kvality, služby našim klientům a rozvoj našich týmů. Nové členské firmy jsou přijímány do integrovaného partnerství na základě kritérií kvality služeb a lidských zdrojů, pověsti a sdílených hodnot. Všechny nově přijímané firmy musí být schváleny Valnou hromadou partnerů.

Country	Name of entity
BERMUDA	Mazars Limited
CANADA	Mazars Havel Dréuin, SENCRL
UNITED STATES	WeiserMazars LLP

**NORTH AMERICA**

Country	Name of entity
ARGENTINA	Estudio Urrien & Asociados
BRAZIL	Mazars Auditores Independentes Sociedade Simples
CHILE	Mazars Auditores Consultores Ltda.
MEXICO	• Mazars Auditores, S. de RL. de CV • Mazars Mercal, S. de RL. de CV • Mazars Guadalupe, S. de RL. de CV
PERU	Contersy Asociados S. Civil de RL
URUGUAY	Mazars Uruguay
VENEZUELA	Adlerera, Rodriguez, Ceballos & Asociados, S. de RL. de CV Consultores, Gerenciales

**LATIN AMERICA & THE CARIBBEAN**

Country	Name of entity
ALGERIA	Mazars Hugé AJ
ANGOLA	Mazars Angola - Auditores & Consultores, SA.
BAHRAIN	Mazars Basrah
BOTSWANA	Mazars
CAMEROON	• Mazars Cameroon • Cabinet L. Requier
GHANA	Mazars Ghana
IVORY COAST	Mazars Côte d'Ivoire
KENYA	Mazars CPA Kenya
LIBYA	Mazars Libya
MAOYASGAR	Mazars Firovana
MAURITIUS	TK Uday Ltd
MOROCCO	Mazars Audit et Conseil SARL
MOZAMBIQUE	Mazars Lda
NAMIBIA	Mazars Namibia
NIGERIA	Mazars Cole & Company
RWANDA	Mazars in Rwanda
SENEGAL	Mazars Senegal
SOUTH AFRICA	• Mazars Open Team • Mazars Durban • Mazars East London • Mazars Garden Route • Mazars Gauteng • Mazars Port Elizabeth • Mazars Central Inc.
TANZANIA	Micon Associates
TUNISIA	• ECC Mazars • SPC

**AFRICA**

Country	Name of entity
ALBANIA	Mazars sh.p.k
AUSTRIA	Mazars GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Mazars Buchführungsgesellschaft Revisions & Unternehmens BÜRO
BELGIUM	Mazars
CROATIA	Mazars Credit Audit d.o.o.
CYPRUS	Mazars Limited
CZECH REPUBLIC	Mazars Audit s.r.o.
DEMARER	Mazars Denmark statsautoriseret revisionspartnerselskab
ESTONIA	BBA Holding OÜ
FRANCE	• Mazars SA • Mazars SA dite "Mazars Lyon" • Mazars SA dite "Mazars Rouen" • Mazars SA dite "Mazars Strasbourg" • Mazars SA dite "Mazars Reims" • Mazars SA dite "Mazars Brest" • Mazars Als. SAS • Mazars Als. SARL • Mazars Besancon SAS • Mazars & Selco SAS • Mazars SA dite "Mazars Toulouse" • Mazars Figur SAS • Thomas et Associés SA • Mazars Bize SAS • Mazars Bismarck SARL • SPC SAS • Mazars Fisco SA • Mazars Dijon SARL
GERMANY	MZANIS GmbH MitschleberPrüfungsgesellschaft Roemer Branner Sinaut Mazars GmbH
GREECE	Mazars Certified Public Accountants Business Advisors SA.
HUNGARY	Mazars Kft.
IRELAND	Mazars
ITALY	Mazars Italia S.p.a.
KOSOVO	Mazars in Albania
LUKEMBURG	Mazars Luxembourg
MALTA	Mazars Malta
NETHERLANDS	Mazars Parendouper Herfman NV
NORWAY	Mazars Revision AS
POLAND	• Mazars Audit • Mazars Polska • Mazars Expertise

**EUROPE**

PORTUGAL	Mazars & Associados, SROC, SA
ROMANIA	Mazars Romania SRL
RUSSIA	• Mazars JSC • Mazars Audit LLC
SLOVAKIA	Mazars Slovensko, s.r.o.
SPAIN	Mazars Auditores S.L.P.
SWEDEN	Mazars SET Revisionsbyrå AB
SWITZERLAND	• Mazars SA, Siège de Genève • Mazars SA, Genève, succursale de Lausanne • Mazars SA, Genève, succursale de Fribourg • Mazars SA, Genève, succursale de Zurich • Mazars SA, Genève, succursale de Sion
TURKEY	Dengeç Başınur Denetim
UKRAINE	• Mazars Ukraine, LLC • Audit firm Mazars Ukraine
UNITED KINGDOM	Mazars LLP

**ASIA PACIFIC**

Country	Name of entity
AUSTRALIA	Mazars Risk & Assurance • Mazars CPA Limited • Mazars Prosperities Limited
CHINA HONG KONG	
CHINA MAINLAND	• Mazars Shinghai • Mazars Beijing • Mazars Guangzhou
INDIA KW (KOWBAI)	• Kalyanwalia & Mistry • Kalyanwalia Mistry & Associates
INDIA KW (DREHH)	SNDewani & Co.
INDONESIA	Mazars Indonesia
JAPAN	Mazars WB Audit Corporation
KOREA	Mazars Seoh Accounting Corporation
MALAYSIA	Mazars
PAKISTAN	• Mazars Consulting Pakistan • Mazars MF & Co
PHILIPPINES	Mazars Philippines Inc.
SINGAPORE	• Mazars Moores Rowland LLP • Mazars Asia Pacific
THAILAND	Mazars Ltd.
VIETNAM	Mazars Vietnam Co Ltd

# NAŠE GLOBÁLNÍ OBCHODNÍ ORGANIZACE

Během poslední Valné hromady partnerů bylo v prosinci 2016 zvoleno nové Představenstvo na základě strategické platformy nazvané Next20. Níže popsaná obchodní organizace si klade za cíl plnou implementaci této nové platformy.

Za účelem poskytování nejlepších služeb našim klientům se naše mezinárodní struktura zaměřuje na odvětví a servisní linie. Tři klíčová odvětví, která jsme identifikovali, jsou: finanční služby; průmysl, služby a veřejný sektor; podnikatelské subjekty.

Organizacím všech velikostí v každém z těchto sektorů poskytujeme vysoce kvalitní služby v oblastech:

- služby účetnictví a outsourcingu (AOS),
- služby auditu a ověřování (AASL),
- konzultace a finanční poradenství (FAS),
- právní a daňové služby (TAX).

Vedoucí představitelé každého mezinárodního sektoru a servisní linky tvoří dohromady tým Global Sector & Services Team (GSST).

Tým GSST je podporován globálním podpurným týmem (GSB, Global Support Business), který podporuje globální společnost ve prospěch klientů, například ve vztahu ke kvalitě a řízení rizik, komunikaci a marketingu, informačním systémům, řízení talentů, financím a generálnímu tajemníkovi (včetně skupinových projektů).

V roce 2018 dokončíme také vytvoření pěti regionálních platform, kterými jsou Evropa, Asie a Tichomoří, Afrika a Střední východ, Latinská Amerika a Karibik a Severní Amerika. Evropa bude zahrnovat 4 skupiny: severní, střední, jižní a západní Evropu. Afrika bude zahrnovat 3 nebo 4 skupiny. Vedoucí představitelé GSST a vedoucí představitelé GSB společně s již brzy jmenovanými regionálními představiteli vytvoří tým Global Leadership (GLT) shromažďující vedoucí představitelé mezinárodních skupin, kteří nesou odpovědnost překračující hranice zemí, což vyžaduje koordinaci funkcí, trhů, služeb a dalších povinností.

Jako takový spojuje zhruba 40 vedoucích představitelů v pěti oblastech: skupinové sektory a vedoucí servisních linií, vedoucí skupinových funkcí, vedoucí regionů, vedoucí globálních projektů a vedoucí pro oblast řízení kvality a řízení rizik a funkce technické podpory. Členy týmu GTL jsou také členové představenstva (GEB) a členové OpCo (Operačního výboru).

Tato struktura zajišťuje koordinaci členských organizací v rámci skupiny Mazars. Naše integrovaná mezinárodní struktura prostupuje každý aspekt našich operací:

- partneři a jejich členské organizace jsou propojeni řadou dohod, jejichž cílem je dosažení maximální konzistence a standardizace v rámci skupiny Mazars;
- sektory a servisní linie jsou zastoupeny v členských státech, což umožňuje koordinaci zakázek a přeshraničních vztahů mezi zeměmi;
- každá zakázka vyžadující mezinárodní tým je řízena a prováděna integrovaným týmem, který sdílí společné standardy a postupy.

## MAZARS ČESKÁ REPUBLIKA

V České Republice je Mazars zastoupen prostřednictvím tří samostatných právních subjektů Mazars s.r.o., Mazars Audit s.r.o. a Mazars Consulting s.r.o., které jsou spoluvlastněné MAZARS S.A. auditorskou a konzultační společností se sídlem v 92400 Courbevoie – La Défense, 61 Rue Henri Regnault.

Obchodní korporace Mazars Audit s.r.o. (dále jen „Společnost“), IČ: 63986884, DIČ: CZ63986884, společnost s ručením omezením, je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze – oddíl C, vložka 38404, se sídlem v International Business Center, Pobřežní 620/3, 186 00 Praha. Hlavním předmětem činnosti společnosti je poskytování služeb v oblasti auditu, daňového, ekonomického a organizačního poradenství. Výše základního kapitálu společnosti činí 400 000 CZK. Hospodářský rok společnosti začíná 1. září a končí 31. srpna následujícího roku. Společnost Mazars Audit s.r.o. je členem samosprávné profesní organizace sdružující auditory působící v České republice, Komory auditorů České republiky.

### Mapa stakeholderů

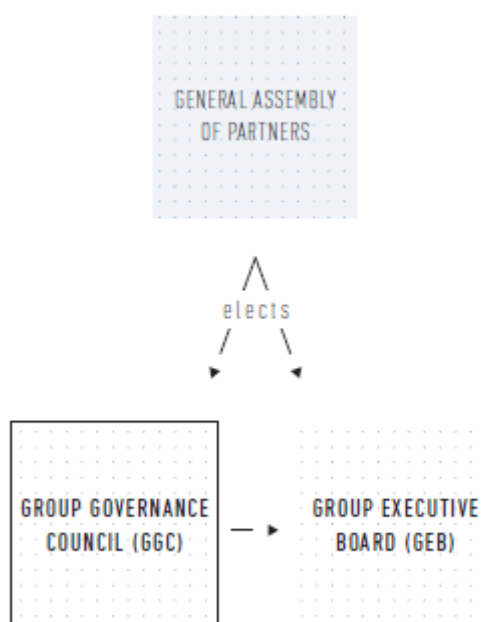




# VEDENÍ A ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI

Jednotlivé role našich dvou řídicích orgánů jsou definovány v Listině sdružení, která popisuje fungování našeho partnerství (dále jen „Listina“). Jak náš ekosystém strategického vedení, tak naše robustní řídicí struktura se opírají o naši schopnost vytvořit mezinárodní uskupení efektivně spolupracujících vedoucích pracovníků, abychom zajistili udržitelný rozvoj našeho partnerství a naší Skupiny.

## NÁŠ STRATEGICKÝ LEADERSHIP EKOSYSTÉM



## VALNÁ HROMADA PARTNERŮ

Všichni partneři skupiny Mazars se scházejí nejméně jednou ročně na Valné hromadě partnerů, a to do šesti měsíců po skončení finančního roku.

Valná hromada partnerů je ústředním bodem řídicích a rozhodovacích procesů skupiny Mazars. Hromada volí Představenstvo a Dozorčí radu skupiny, schvaluje hlavní strategická a provozní rozhodnutí, přijímání nových partnerů a auditované finanční výkazy skupiny Mazars.

Poslední valná hromada partnerů se konala v prosinci 2016 v Madridu.

Příští valná hromada partnerů se bude konat v Berlíně v prosinci roku 2017.

## PŘEDSTAVENSTVO

Představenstvo skupiny („GEB“, Group Executive Board) je výkonným orgánem skupiny Mazars. Je pověřeno provozním řízením partnerství s ohledem na kolektivně definované klíčové strategické cíle, pod dohledem Dozorčí rady skupiny. Zaměřuje se především na sledování a urychlování růstu a zároveň na zajišťování kvality a udržitelnosti našich aktivit. GEB se může skládat ze tří až devíti členů. K 31. srpnu 2017 bylo členů GEB devět. Stávající GEB bylo zvoleno v prosinci 2016, a protože volby se konají jednou za čtyři roky, další volba proběhne v roce 2020.

GEB v jeho roli podporují:

- Operační výbor (OPCO), který se zaměřuje především na transformační změnu prostřednictvím vybraných projektů a zakázek. OPCO je vytvořen jako jeden tým a všichni členové jsou odhodláni pomáhat ostatním členům při realizaci jejich projektů.
- Tým Global Leadership (GLT), který zahrnuje všechny vedoucí pracovníky ve skupině (odvětví a servisní linie, včetně naší auditní činnosti), vedoucí pro řízení kvality a rizik (Group Quality & Risk Management) a vedoucí podpůrných funkcí skupiny.
- Vedoucí pracovníci v každé pobočce (členské entitě).
  - Tito vedoucí pracovníci, vedení vedoucím nebo řídicím partnerem, nesou odpovědnost za řízení této pobočky, za každodenní vedení podniku a za zajištění strategické a operační koordinace.
  - Vedoucí pracovníci jsou voleni partnery příslušné pobočky a jejich kandidatura podléhá souhlasu GEB.

GEB se schází nejméně jednou měsíčně; schází se také dvakrát ročně s Národními výkonnými výbory nebo Seniorskými partnery na tzv. „Národních fórech“.

Každý člen GEB odpovídá za konkrétní geografickou oblast, funkční role a sponzorství klíčových strategických projektů, jako jsou inovace, diverzita, řízení kvality a rizik, rozvoj podnikání nebo integrační procesy pro nové přírůstky partnerství.

## DOZORČÍ RADA SKUPINY

Dozorčí rada skupiny (GGC, Group Governance Council), volená na stejné období jako GEB, je dozorčím orgánem skupiny. GGC má rozhodovací pravomoci ve třech konkrétních oblastech, jak jsou stanoveny v Listině sdružení:

- schvalování kandidátů na partnera a operací externího růstu;
- odměny členům Představenstva;
- schvalování disciplinárních opatření, o nichž představenstvo rozhoduje.

GGC se schází nejméně jednou za čtyři měsíce. Může ji tvořit 8 až 16 členů, včetně 2 nevýkonných nezávislých členů; k 31. srpnu 2017 měla GGC 14 členů. Volby probíhají jednou za 4 roky a příští volby se budou konat v prosinci r. 2020.

## VEDENÍ A ŘÍZENÍ V MAZARS AUDIT S.R.O.

Ve společnosti Mazars Audit s.r.o. nedošlo v průběhu finančního roku 2016-2017 ke změně vlastnické struktury.

Vlastnická struktura vypadá takto:

- 80 % MAZARS S.A.;
- 10 % Milan Prokopius, jednatel společnosti;
- 10 % Pavel Škraňka, jednatel společnosti.

### Kompetence a zodpovědnost vrcholového managementu mazars audit s.r.o.

#### Milan Prokopius, Řídící partner organizace Mazars v České republice

Milan Prokopius je partnerem organizace Mazars na mezinárodní úrovni. Nese odpovědnost za výsledky organizace Mazars v Česku, včetně strategie týkající se rozvoje společnosti Mazars v České republice a přenos strategických plánů z úrovně řídicího výboru skupiny Mazars na úroveň lokální a jejich implementace v České republice.

Má na starosti operativní monitoring obchodních aktivit všech jednotlivých právních entit v ČR.

Vůči skupině navíc ve finančním roce 2016-2017 nesl odpovědnost za koordinaci činnosti těchto klíčových systémových funkcí:

- Finance a IT (Finance & IT);
- Vedení korporátních záležitostí a komunikace (General Secretariat & Communications).

Je statutárním auditorem zapsaným u Komory auditorů České republiky. Má oprávnění podepisovat statutární zprávy auditora pro klienty Mazars Audit s.r.o.

#### Pavel Škraňka, vedoucí partner Mazars Audit s.r.o.

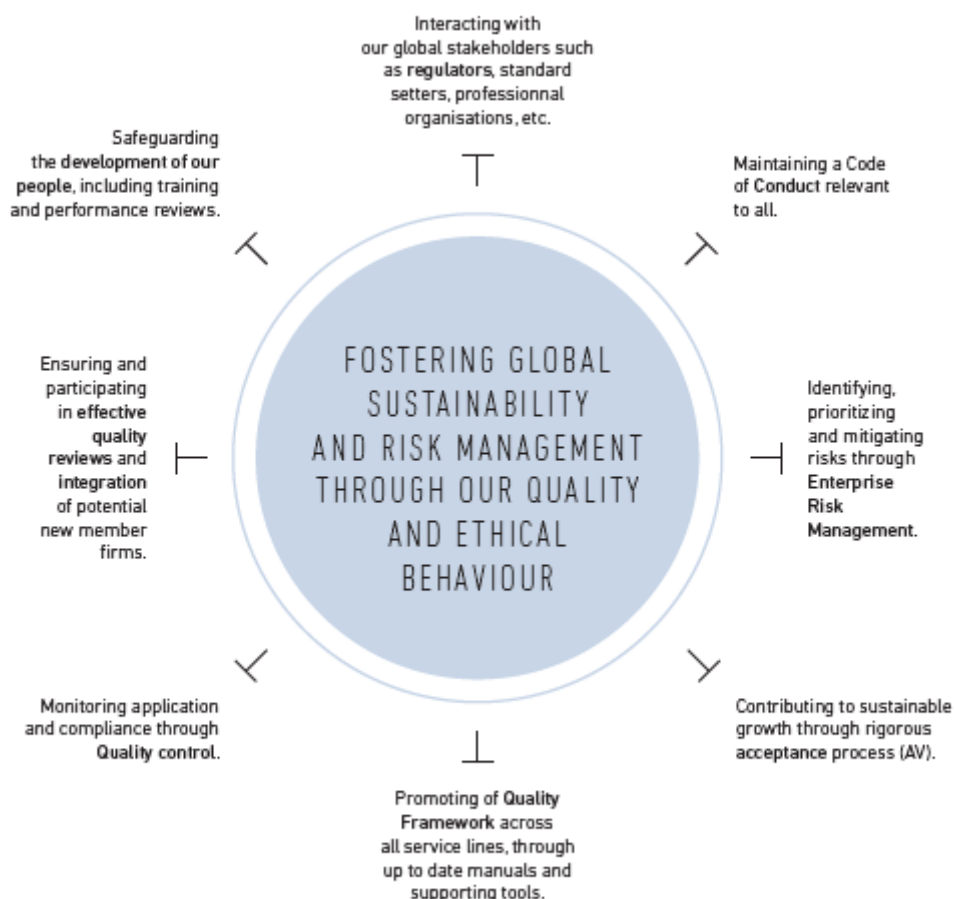
Má odpovědnost za vedení oddělení auditu. Na úrovni České republiky také odpovídá za oblast Marketingu a komunikace (Marketing & Communications). Od září 2010 je partnerem organizace Mazars na mezinárodní úrovni.

Je statutárním auditorem zapsaným u Komory auditorů České republiky. Má oprávnění podepisovat statutární zprávy auditora pro klienty Mazars Audit s.r.o.

# NÁŠ ZÁVAZEK KVALITY, OBJEKTIVITY A NEZÁVISLOSTI

## PROHLÁŠENÍ O POSLÁNÍ A NEXT20 V OBLASTI KVALITY A ŘÍZENÍ RIZIK

Kvalitu, objektivitu a nezávislost monitoruje společnost Mazars prostřednictvím Výboru pro řízení kvality a rizik. Jeho poslání je následující:



## ZAJIŠŤOVÁNÍ KVALITY AUDITU

Zajištění kvality auditu je pro nás jako globální organizaci klíčové, neboť je základem našich základních hodnot. Jsme odhodláni zlepšovat kvalitu našich auditů a zpráv a sdělení osobám pověřeným správou a řízením. Investujeme čas do pochopení a účasti na vývoji kvality v naší profesi, do rozvoje naší metodiky, do přezkoumávání doporučení v oblasti kvality a témat dozorových kontrol a do zlepšování dovedností a znalostí našich odborných pracovníků. Neustále zvyšujeme naše očekávání kvality auditu, neboť věříme, že je to něco, co se neustále vyvíjí.

## NÁŠ PŘÍSTUP, NAŠE NÁSTROJE A NAŠE METODIKA

### Auditorský manifest společnosti Mazars

Snažíme se o to, aby naše audity a ujištění byly relevantní, přinášely hodnotu společnostem a jejich zúčastněným stranám a stranám a aby naše zakázky byly prováděny zkušenými a nezávislými profesionály. Provádění auditu je i nadále středobodem podnikání společnosti Mazars ve finančním roce končícím 31. srpna 2017 a zároveň je i klíčovou částí našich plánů do budoucna.

### Odpovědnost za kvalitu

Kvalita a účinnost našich auditorských služeb je pro všechny naše zúčastněné strany klíčová a je nedílnou součástí našeho závazku budovat důvěru ve společnost. Věříme v odpovědnost a náš přístup ke kvalitě auditu je poháněn naší kulturou, hodnotami a chováním. Jsme přesvědčeni, že „tón udávaný shora“ má zásadní význam. GEB v konečném důsledku odpovídá za to, že firma bude zajišťovat odbornou špičkovou kvalitu napříč všemi našimi servisními liniemi, a k této odpovědnosti patří dohled nad procesy kontroly kvality ve skupině Mazars, a to i ve vztahu ke kvalitě auditů.

V tomto ohledu jsme vyčlenili na úrovni skupiny zvláštní lidské zdroje věnující se vytváření a udržování vysokých standardů v oblasti kvality, nezávislosti, etiky a odborné způsobilosti pod dohledem Výboru pro kontrolu kvality a řízení rizik (Quality and Risk Management Board, Q&RM).

Prostřednictvím Mezinárodní komise pro kontrolu kvality (International Quality Control Committee, IQCC) definuje Výbor pro kontrolu kvality a řízení rizik systém monitorování kvality a také příslušné postupy, které je třeba implementovat ve všech servisních liniích, a sleduje jejich implementaci. Výkonný výbor každé pobočky je potom odpovědný za zavádění systémů kontroly kvality. Tento systém kontroly kvality se týká jak členských, tak korespondenčních firem.

## Náš rámeček zajištění kvality auditu

Mezinárodní federace účetních (International Federation of Accountants, IFAC) je globální organizace profesionálních účetních, která slouží veřejnému zájmu upevnováním této profese a přispíváním k rozvoji silných mezinárodních ekonomik. Skupina Mazars se aktivně zapojuje do IFAC svou účastí v různých radách a výborech.

Mazars je také členem Fóra firem (Forum of Firms, FoF) IFAC, asociace mezinárodních sítí účetních společností, které provádějí nadnárodní auditu. Jako člen FoF jsme se zavázali:

- dodržovat standardy pro kontrolu kvality v souladu s Mezinárodními standardy pro kontrolu kvality (International Standard on Quality Control, ISQC1), které vydává Mezinárodní rada pro auditorské a ověřovací standardy (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) – vedle příslušných vnitrostátních norem řízení kvality;
- provádět, v míře, kterou nezakazují národní předpisy, pravidelně globálně koordinované interní kontroly kvality;
- mít politiky a metodiky pro provádění nadnárodních auditů, které vycházejí, v účelné míře, z Mezinárodních auditorských standardů (International Standards on Auditing, ISA), které vydává IAASB;
- mít politiky a metodiky, které jsou v souladu s Etickým kodexem profesionálních účetních („Code of Ethics for Professional Accountants, IESBA Code“) publikovaným Výborem pro mezinárodní etické standardy účetních („International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA“) a všemi příslušnými národními etickými kodexy;
- souhlasit, že předloží tajemníkovi fóra výroční zprávu, ve schváleném formátu, která uvádí míru plnění členských povinností uvedených výše.

Každý rok počínaje rokem 2007 jsme těmito kritérii vázáni a prohlašujeme, že je splňujeme.

V souladu s našimi závazky je náš Rámeček pro zajišťování kvality zdokumentován v Manuálu kvality (Quality Assurance Manual) a Manuálu pro řízení rizik (Risk Management Manual), přičemž oba manuály představují referenční kritérium kontroly kvality auditu pro všechny subjekty. Tento Rámeček zahrnuje následující:

- odpovědnost a leadership;
- nezávislost a objektivita;
- přijímání nových zakázek a pokračování zakázek s klienty;
- lidské zdroje;
- auditorské postupy a metodologie;
  - plánování a řízení zakázek;
  - technické konzultace;
  - auditorská dokumentace;
- technické konzultace;
- zachování mlčenlivosti a řízení rizik;
- přezkum kontroly kvality dané zakázky;
- monitoring kontroly kvality;
- postupy pro projednávání a řešení rozdílů v názorech;

- stížnosti, tvrzení a obvinění;
- rozdíly v názorech.

Každá pobočka má zaveden ve své zemi Manuál kvality a upravuje ho tak, aby zahrnoval specifické požadavky členské země.

Politiky a postupy v našem Manuálu kvality jsou doplněny naší metodikou auditu. Náš auditorský software byl vyvinut s cílem zajistit strukturovaný přístup k auditům v souladu s platnými auditorskými standardy.

Tyto politiky a postupy jsou pravidelně aktualizovány tak, aby odrážely vývoj mezinárodních a národních standardů a také provozní návrhy uživatelů.

Náš soulad s Manuálem kvality je monitorován prostřednictvím interních a externích kontrol kvality. Monitoring kontroly kvality auditu je nedílnou součástí udržování a zlepšování kvality v naší profesi. Umožňuje identifikaci oblastí pro zlepšení v rámci našich politik a postupů, což v kombinaci s dalšími školeními umožňuje konzistentní přístup ke kvalitě auditorské práce. Za zavádění systému monitoringu kontroly kvality odpovídá výkonný orgán každé pobočky. Kromě toho je třeba, aby každý výkonný orgán:

- podporoval interní kulturu kvality firmy a posiloval tuto kulturu jasnými, konzistentními a častými zprávami a iniciativami;
- připomínal jednotlivcům na všech úrovních existenci systému monitorování kvality;
- zdůrazňoval důležitost dodržování právních a regulačních povinností, zejména pokud jde o kodex IESBA, místní etické požadavky a odborné standardy praxe při přijímání a provádění nových zakázek.

**KONZISTENTNÍ PŘÍSTUP KE VŠEM KLIENTSKÝM ZÁVAZKŮM, NEHLEDĚ NA JEJICH VELIKOST A MEZINÁRODNÍ ÚČAST.**

## Politiky a metodika auditu

Metodika auditu Mazars („MAM“) je globální metodikou, kterou uplatňují pobočky (členské entity) skupiny Mazars, doplněnou o lokální regulační a právní požadavky dané země. Používání společné metodiky nám umožňuje globálně uplatňovat konzistentní přístup a úroveň kvality u všech zakázek bez ohledu na jejich velikost a mezinárodní účast. Ve stále globalizovanějším světě nám MAM umožňuje poskytnout našim nadnárodním klientům záruku za kvalitu našich auditů bez ohledu na hranice. Ve vztahu ke skupinovým auditům jsou zavedeny specifické zásady a postupy, včetně využívání a spoléhání se na jiné auditory. Mezi tyto postupy patří přezkum výsledků monitorování kvality.

MAM neustále zlepšujeme, neboť se snažíme aplikovat systematický přístup k auditu založený na rizicích, přičemž se zaměřujeme na to, co je důležité, a při stanovení oblasti zaměření a úsilí vycházíme z úrovně rizika. Naše metodika a související pokyny pro její aplikaci jsou navrženy tak, aby v našich auditech podporovaly výzvy a profesní skepticismus.

Auditorský software slouží k podpoře auditorských týmů při uplatňování přístupu provedení auditu založeného na riziku od přijetí zakázky až po dokončení auditu. Během roku

společnost Mazars celosvětově pokročila ve vývoji nového auditorského softwaru, jehož zavedení se očekává ve finančním roce 2017/2018. Tento software zvýší kvalitu dokumentace, které naše týmy vytvářejí na celém světě.

**S tím, jak budou mít nové výzvy a technologie dopad na audit v budoucnosti, budeme i nadále do našeho auditorského softwaru investovat a rozvíjet ho.** Analýza dat se stále více stává klíčovým aspektem našich standardních auditorských postupů, zejména s ohledem na naše povinnosti reakce auditora na rizika obcházení interních kontrol ze strany vedení.

V průběhu roku byly organizovány školení a vyvíjeny nástroje, které dále zvyšují dovednosti našich týmů v této oblasti, které vedou ke zvyšování kvality jejich práce. Toto bylo podpořeno dalším školením a nástroji, které pomáhají porozumět IT prostředí našich klientů a testovat ho.

Naše schopnost udržovat kvalitu závisí nejen na nástrojích IT, které mají naši odborníci k dispozici, ale také na vhodné podpoře. QAM podrobně popisuje okolnosti, kdy existuje povinný požadavek konzultace uvnitř firmy. Naši techničtí odborníci jsou také k dispozici pro technické konzultace v oblasti auditu a finančního výkaznictví, pokud jejich podpora je požadována. Abychom byli nápomocni kvalitě auditu v konkrétních oblastech auditu, mají naše hlavní auditorské týmy přístup k našim specializovaným auditorům a odborníkům, včetně specialistů na IT, daně, pojistnou matematiku a oceňování.

Naše zásady a postupy v oblasti auditu byly navrženy a zavedeny proto, abychom zajistili, že dodržujeme soulad s ISA a můžeme to prokázat.

## **ODPOVĚDNOST ZA KVALITU AUDITU A RÁMCE ZAJIŠTĚNÍ KVALITY VE SPOLEČNOSTI MAZARS AUDIT S.R.O.**

Společnost Mazars Audit s.r.o. při výkonu auditu a prověřování finančních informací striktně uplatňuje zásady zajištění kvality auditu. Systém řízení kvality Mazars splňuje požadavky Mezinárodní asociace účetních IFAC a Mezinárodní standardy auditu (ISA), schválené Komorou auditorů České republiky.

Standardy skupiny Mazars jsou uvedeny v Manuálu kvality (Quality Assurance Manual) a Manuálu pro řízení rizik (Risk Management Manual), které jsou závazné pro všechny společnosti v rámci organizace Mazars. Oba manuály jsou pravidelně aktualizovány o změny v mezinárodních standardech a návrhy uživatelů. Cílem jejich aplikace je zlepšování efektivity a relevance systému kontroly kvality.

**„NAŠE POLITIKA A PROCEDURY KVALITY AUDITU JSOU ZAKOTVENY JAKO SOUČÁST NAŠICH KAŽDODENNÍCH AKTIVIT.“**



## Monitoring kvality auditů

Monitoring kvality auditu je nedílnou součástí porozumění kvalitě našeho vlastního auditu a rozvíjí způsoby, jak tuto výzvu uchopit a zdokonalit. Umožňuje identifikovat oblasti, které je třeba zlepšit v rámci našich politik a postupů, v kombinaci s dalšími školeními, aby byl zajištěn konzistentní přístup k auditorské práci. Naše politiky a postupy v oblasti auditu jsou zakotveny v každodenních činnostech naší firmy.

## Přezkum kontroly kvality zakázky (EQCR)

Přezkum EQCR se vyžaduje u všech auditů společností, které jsou subjektem veřejného zájmu. I jiné zakázky mohou být předmětem EQCR, kritéria pro určení toho, zda tyto jiné zakázky vyžadují EQCR, jsou založeny především na existenci specifických rizikových situací.

Účelem EQCR je poskytnout objektivní hodnocení podstatných posouzení týmu provádějícího zakázku a závěrů dosažených při formulování výroku auditora. Toto přezkoumání musí provést partner, který má dostatečné oprávnění k tomu, aby byl schopen učinit profesionální úsudek na tým provádějícího zakázku, a který v poslední době nenesl žádnou materiální odpovědnost za danou zakázku. EQCR je prováděno interně a je také předmětem rotace.

## Monitoring kontroly kvality auditů

Hodnocení, která převzala IQCC, sledují, jak pobočky (entity) dodržují standardy IFAC. Monitoring kontroly kvality auditů entit skupiny Mazars organizované IQCC mají několik složek:

- sebehodnocení auditorské metodiky entity, její etiky a systému zajišťování kvality;
- interní monitoring efektivnosti vnitřních postupů a kvality auditorských spisů. Tento monitoring každoročně provádí každá entita a tvoří základ pro provedení sebehodnocení;
- mezinárodní inspekce Mazars: tyto inspekce provádějí zkušení kontroloři z jiných poboček Mazars, obvykle každé tři roky, a jejich cílem je získat nezávislý názor na výsledky sebehodnocení a interní monitorování a zároveň přispívat k šíření osvědčených postupů;
- externí inspekce: entity jsou pravidelně podrobovány kontrole ze strany regulátorů auditorské profese nebo jiných příslušných orgánů v jejich jurisdikcích. Výsledky těchto hodnocení jsou sdělovány IQCC.

Sebehodnocení zahrnuje dodržování standardů IFAC, jakož i podávání zpráv o výsledcích hodnocení interního a externího monitoringu kontroly kvality, což bývá základem pro vytvoření akčního plánu zahrnující ty oblasti, u kterých bylo zjištěno, že vyžadují zlepšení, včetně těch, které byly identifikovány prostřednictvím mezinárodních inspekci společnosti Mazars.

Entity jsou povinny interně sdělovat výsledky svých hodnocení vyplývající z monitoringu kontroly kvality auditu svým výkonným pracovníkům, partnerům a manažerům auditu. Toto sdělení se poskytuje natolik podrobně, aby bylo možné přijmout nezbytná nápravná opatření jak pro daného konkrétního partnera, tak celkovou úroveň entity.

Výsledky hodnocení sledování kvality auditu zahrnují přinejmenším:

- popis použitých postupů a rozsah monitoringu kontroly kvality;
- výsledky a závěry z kontroly interních postupů entity a auditorských zakázek;
- pokud je to nutné, podrobné akční plány.

Entity, které žádají o vstup do skupiny Mazars, podléhají kontrole, kterou organizuje IQCC. Zpráva, v níž jsou uvedeny výsledky hodnocení, je obsažena v přihlášce předkládané GEB a GCC k jejich posouzení před hlasováním na Valné hromadě partnerů. Zpráva může být doplněna akčním plánem, jehož plnění bude sledovat IQCC.

Ve společnosti Mazars jsme stoupenci vysoké kvality auditu, takže tato pozitivní zpětná vazba byla odměnou a odráží naše úsilí, které jsme investovali do odborného vzdělávání a nástrojů na podporu našich auditorských týmů, aby poskytovaly audity konzistentní kvality.

## PŘÍSTUP KE KONTROLE KVALITY A REVIZI KONTROLY KVALITY VE SPOLEČNOSTI MAZARS AUDIT S.R.O.

Monitoring dodržování systému zajištění kvality organizuje Mezinárodní komise kontroly kvality Mazars (IQCC, International Quality Control Committee), která se opírá o celosvětově koordinované inspekce. Jejich účelem je sledování souladu provádění auditu s Mezinárodními auditorскими standardy (International Standards on Auditing, ISA), etickým kodexem IFAC (IFAC Code of Ethics) a mezinárodním standardem kontroly kvality (International Standard on Quality Control, ISQC 1). Každý rok se sleduje plnění akčního plánu definovaného ve spolupráci s partnery s odpovědností za řízení rizik a kvalitu (tzv. Risk Management and Quality Leaders), a přijatého jednotlivými managing partnery na lokální úrovni, a ověřují se výsledky každoročního sebehodnocení členských firem a jejich interních a národních hodnocení zajištění kvality.

Systém zajištění kvality a řízení rizik vychází ze standardů Mezinárodní federace účetních (IFAC, International Federation of Accountants), přístupných v režimu on-line a pravidelně aktualizovaných o změny ve směrnících.

Kontrolu kvality provozně řídí Mezinárodní komise pro kontrolu kvality (International Quality Control Committee, IQCC), která reportuje GEB a výboru T&I GSU.

V rámci Mazars fungují dva způsoby kontroly kvality:

- Sebehodnotící zpráva jednotlivých zemí o jejich dodržování standardů IFAC, společně s výsledky interní a externí kontroly kvality a akčním plánem týkajícím se hlavních oblastí ke zlepšení. Tato zpráva, tzv. ReQAR (Report on Quality Assurance Review) sleduje aspekty auditorské metodologie, etiky a systémy interní kontroly a zajištění kvality;
- Periodická inspekce, zvaná IQAR (International Quality Assurance Review), kterou provádějí školení a zkušení posuzovatelé Mazars z různých zemí.

Každý kontrolor kvality připravuje akční plán, na jehož základě se zaměřují na závěry IQAR nebo ReQAR. Akční plán je předložen ke schválení výkonnému výboru dané entity. Partneri odpovědní za monitoring geografických zón jsou informováni o těchto akčních plánech a sledují jejich následnou implementaci za pomoci IQCC.

Každý rok entity kriticky hodnotí svůj systém kontroly kvality na základě monitorovacího programu, který zahrnuje hodnocení adekvátnosti a výkonnosti procedur dané entity a kontrolu spisů realizovaných zakázek.

Daná entita jednou za rok předává výsledky interních a externích kontrol kvality (ReQAR/IQAR/národní správy auditorské profese a hodnocení kolegů) partnerům a manažerům, včetně výkonného výboru dané entity. Tato komunikace musí být dostatečně detailní, aby umožnila přijímat nezbytná nápravná opatření na úrovni dané entity i jednotlivých partnerů.

Kvalita práce každého podepisujícího partnera je předmětem nezávislé kontroly minimálně jedenkrát za tři roky. Tyto kontroly jsou vedeny nezávislými partnery auditu a seniorními členy týmu.

Auditorské spisy ke kontrole jsou vybírány na základě rizika, včetně veřejného zájmu, a kontrolovány dle běžného kontrolního protokolu. Jednotlivé spisy jsou klasifikovány podle míry dodržování všech náležitostí a celkové kvality; závěrečná zpráva a akční plán je nastaven s každým hodnocením.

Souhrnná zpráva se připravuje na konci sezóny hodnocení a je zaslána odboru kontroly kvality pro informaci o navrhovaných opatřeních, jako je okamžitá nápravná akce, změny ve směrnících firmy nebo dodatečná školení a podpora.

V příloze 2 poskytujeme prohlášení o účinnosti těchto systémů.

Poslední kontrola kvality provedená v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v termínu 10. – 28. července 2017.

Kromě interního a externího monitoringu probíhá přezkum kontroly kvality zakázky („EQCR“) všech auditních klientů, kteří jsou subjektem veřejného zájmu podle platné české legislativy. Účelem EQCR je poskytnout objektivní hodnocení významných úsudků prováděných týmem provádějícím zakázku a závěrů dosažených při formulování zprávy auditora. EQCR je prováděno každý rok před vydáním zprávy auditora na mezitímní či roční účetní závěrku klienta. Výstupem EQCR je zpráva připravená v souladu s profesními standardy, případně zpráva o zjištěných nedostatcích.

---

EQCR může provést jednatel (zaměstnanec Společnosti či externí specialita), který je objektivní, nezávislý na klientovi, jehož se přezkum týká, má znalost oboru, jehož se přezkum týká, má dostatečné zkušenosti, aby byl schopen učinit profesionální úsudek a kontrolu spisu. Kontrolor provádějící EQCR podléhá povinné rotaci v souladu s právními předpisy České republiky.

### Náš přínos k profesi

V důsledku toho jsme se zavázali ke zlepšování finančního výkaznictví, správy a řízení společností a celkové důvěry na kapitálových trzích na globální úrovni. Například: Mazars reaguje na konzultace na různá témata včetně provádění auditů, správy a řízení společností, finančního výkaznictví a příslušných změn právních předpisů vydaných profesními institucemi, jako je IFAC, a jejími výbory a komisemi, FEE, EAIG, PCAOB, IASB; aktivně se zapojuje do mezinárodních orgánů, jako jsou IFAC, FEE, ESMA, EFRAG, IASB; její členské entity jsou aktivní v profesních a auditorských organizacích svých zemích.

# ZAJIŠTĚNÍ NAŠÍ OBJEKTIVITY A NEZÁVISLOSTI

Objektivita a nezávislost jsou základním kamenem naší profese, protože jsou základem důvěry veřejnosti v názory, které poskytujeme. Učinili jsme z nich srdce naší kultury a všeho, co děláme. Naše zásady, postupy a nástroje byly navrženy tak, aby naši partneři a zaměstnanci dodržovali ty nejpřísnější požadavky na objektivitu a nezávislost.

## POLITIKY, POSTUPY A NÁSTROJE

### Náš kodex chování pro objektivitu a nezávislost

Skupina Mazars přijala Kodex chování pro objektivitu a nezávislost (Code of Conduct for Objectivity and Independence, CCOI), který je v souladu s kodexem IESBA.

Tento kodex tvoří nedílnou součást programů odborné přípravy všech členů a je distribuován všem partnerům a zaměstnancům. Dále důrazně prosazujeme etickou kulturu a hodnoty.

### Odpovědnost za zachování objektivity a nezávislosti

Výbor skupiny pro nezávislost a přijetí odpovídá za posuzování potenciálních problémů, které mu jsou svěřovány, přezkoumává všechny navrhované odchylky od CCOI podle jednotlivých zemí a ověřuje, že organizace bere v úvahu všechny změny v mezinárodních etických normách.

### Systemy, které chrání naši objektivitu a nezávislost

Systemy zavedené skupinou Mazars a přijaté pobočkami jsou následující:

**PŘIJETÍ A  
POKRAČOVÁNÍ  
AUDITNÍCH  
ZAKÁZEK**

Postupy, které vyžadují hodnocení rizikovosti klienta, schopnost provést zakázku a případná etická rizika, pokud jde o nezávislost a střety zájmů.

**DOPLŇKOVÉ SLUŽBY**

Poskytování doplňkových služeb klientovi auditu podléhá předchozímu schválení vedoucího auditorského partnera a v některých případech i vedoucímu pro otázky etiky.

Za určitých okolností podléhá poskytování těchto služeb také schválení výborem pro audit klienta, například v případech, kdy to vyžadují auditorské standardy, nebo když klient zavedl postupy vyžadující předchozí schválení doplňkových služeb poskytovaných auditorem.

NEAUDITORSKÉ SLUŽBY KLIENTŮM AUDITU	Musí být uchován úplný seznam neauditorských služeb poskytnutých klientům auditu.  U auditů skupiny musí být tento seznam uveden v instrukcích auditu rozesílaných koordinačním týmem pro audit.
ROČNÍ PROHLÁŠENÍ O NEZÁVISLOSTI	Všichni partneři a zaměstnanci jsou povinni vydávat každoročně prohlášení o své nezávislosti. V tomto ohledu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- partneři Mazars a jejich blízcí rodinní příslušníci nemohou držet přímý ani nepřímý finanční podíl na auditním klientovi, který je kótovaný na burze;</li> <li>- osobní nebo rodinné vztahy mezi členem auditorského týmu a členem vedení auditního klienta nebo kteroukoli osobou, která zastává klíčovou pozici auditního klienta, jsou zakázány;</li> <li>- partneři a zaměstnanci pracující na auditní zakázce nesmějí mít žádné finanční ani obchodní vztahy s auditním klientem (nebo nad rámec běžných finančních vztahů auditovaného klienta s bankovní nebo jinou úvěrovou institucí).</li> </ul>
POVINNÉ ROTACE	Pokud jde o audity subjektů veřejného zájmu (Public Interest Entities, PIE), auditorský partner je povinen po sedmi letech (nebo častěji, pokud to vyžadují místní předpisy) se vyměnit a nebýt členem auditorského týmu po dobu nejméně tří let (nebo delší, pokud to vyžadují místní předpisy). Důvěrné vztahy ohrožují naši nezávislost a tato rotace zmírňuje hrozbu důvěrnosti vyplývající z dlouhodobé spolupráce s klientem. Výkonný orgán pobočky Mazars zajišťuje přiměřené přidělování partnerů na auditorské zakázky a provádí každoroční vyhodnocení jmenování.
TRANSPARENTNOST INFORMACÍ	Všichni zaměstnanci Mazars mají přístup k seznamu našich auditních klientů, kteří podléhají specifickým etickým požadavkům.
ŠKOLENÍ	Od všech pracovníků auditu se vyžaduje, aby absolvovali školení o skupině Mazars a o etických pravidlech a postupech příslušné pobočky.
KONZULTACE	Pracovníci auditu jsou pobízeni, aby tam, kde je to potřeba, konzultovali s odborníky technické záležitosti, etiku a další oblasti.

OMEZENÍ POPLATKŮ KLIENTŮ	Jsou nastaveny limity (omezení) na výši auditních honorářů placených klienty, aby se zabránilo finanční závislosti na jednom nebo několika klientech.
DOPAD IDENTIFIKOVANÉHO OHROŽENÍ NA NEZÁVISLOST	Jasná pravidla identifikace střetu zájmů jsou komunikovány. Tam, kde existuje potenciální hrozba naší nezávislosti, je zakázka odmítnuta nebo jsou uplatněna příslušná ochranná opatření.
ODMENA ZALOŽENA NA VÝKONU	Skupina Mazars přijala metodu odměňování partnerů, která bere v úvahu kvalitu auditorské práce (a nikoli pouze výši účtovaných poplatků, počet získaných nových klientů, provedené doplňkové zakázky nebo jiné metriky související s finanční výkonností).

V současné době vyvíjíme náš globální nástroj pro kontrolu nezávislosti (Global Independence Check). Tento jednorázový „one-stop-shop“ nástroj urychlí proces přijetí v celé skupině Mazars.

V příloze 2 poskytujeme prohlášení o účinnosti našich systémů, abychom ochránili naši objektivitu a nezávislost.

## Politika odměňování partnerů

Zisky jsou mezi partnery rozdělovány podle počtu přidělených „základních bodů“. Pro výpočet hodnoty základních bodů se používají dvě kritéria: celková výkonnost skupiny Mazars a výkonnost národní entity, ke které přispívají. Každý faktor se měří rovnou měrou.

Na úrovni skupiny je měřítkem pro odměnu partnera „provozní výkonnost“, a to po vyloučení všech možných výjimečných prvků (například soudních sporů, za které nadále odpovídá příslušná národní entita). Několik zemí, včetně Francie, se rozhodlo přidat bonusový systém založený na individuálním výkonu. Partneri dostávají část z celkové odměny na základě výkonu své země.

Pod dohledem GGC a na základě doporučení, které obdržela od Country Executive, jsou základní body partnerům přiděleny podle celkové výkonnosti země a individuálního výkonu každého partnera. Pro hodnocení tohoto výkonu se používají různá kritéria:

- profesionalita, odborný přínos a dodržování norem obchodní praxe;
- partnerský duch;
- význam a komplexnost úkolů;
- příspěvek k celkovému rozvoji lokálních poboček a skupiny;
- úroveň manažerské odpovědnosti.

Žádné z výše uvedených kritérií se nehodnotí izolovaně, ale největší váha je přikládána odborné způsobilosti a partnerskému duchu.

Financování obchodní činnosti závisí výhradně na každé pobočce a řídí se stejnou proporcionalitou jako dělení zisku.

## Globální whistleblowing proces

Naše hodnoty vytvářejí platformu pro to, o čem věříme, že vybuduje dlouhodobý udržitelný úspěch naší organizace. Chceme pracovat způsobem, který podporuje naše hodnoty a zajišťuje, že našim klientům poskytujeme co nejlepší služby a pro náš tým co nejlepší prostředí.

Společnost Mazars je odhodlána zodpovědně, otevřeně a profesionálně jednat, pokud jde o:

- interní připomínky, které mohou mít partneři nebo členové týmu k případným nesprávným praxím v rámci společností Mazars;
- obavy ze strany osob mimo Mazars (klientů a dalších zúčastněných stran) ohledně služeb poskytovaných společnostmi Mazars.

Whistleblowing proces platný v celé skupině pro naše zaměstnance, naše klienty a zúčastněné strany odráží naši politiku nulové tolerance vůči neetickému chování. Je zavedený od roku 2014 a formuláře pro stížnosti jak pro externisty, tak zaměstnance jsou k dispozici na našich webových stránkách Mazars (na internetové stránce skupiny: <http://www.mazars.com/Complaint-form>). Všechny stížnosti jsou přímo zpracovávány prostřednictvím Vedoucího kontrolního odboru (Chief Compliance Officer, CCO) skupiny, s výjimkou případů, kdy místní nařízení uvádí jinak.

## Důvěrnost a bezpečnost informací

Důvěrnost a bezpečnost informací jsou klíčovými prvky naší profesní odpovědnosti. Zneužití nebo ztráta důvěrných informací nebo osobních údajů klienta může společnost vystavit soudnímu řízení a může mít nepříznivý dopad na naši pověst. Vedoucí pro informační bezpečnost (Chief Information Security Officer) skupiny je zodpovědný za poskytování dohledu, politiky a strategického směřování v oblasti informačního rizika a záležitostí týkajících se kybernetické bezpečnosti. Přímo podává zprávy CCO a představenstvu.

## NEZÁVISLOST A OBJEKTIVITA VE SPOLEČNOSTI MAZARS AUDIT S.R.O.

Pro Mazars Audit s.r.o. je udržení nezávislosti nejvyšší prioritou výkonu auditorské profese a poskytování kvalitních auditorských služeb.



K 1. lednu 2011 Mazars přijal **Kodex jednání v zájmu objektivitu a nezávislosti** (*Code of Conduct for Objectivity and Independence, CCOI*) v souladu s aktuálním zněním **Kodexu IESBA** (*International Ethics Standards Board for Accountants*). Kodex Mazars zajišťuje důsledné uplatňování klíčových hodnot v rámci celé skupiny. Etická pravidla jsou nedílnou součástí profesionálních školicích programů všech entit. Mazars ve svém kodexu dokládá strategii, založenou na sledování předpisů finanční komunikace ve svých profesích a jasně identifikuje služby, které lze poskytovat auditorským klientům. Na úrovni lokální firmy hodnotí Mazars shodu národních pravidel s pravidly CCOI a je-li třeba, také oznamuje ostatní členům organizace přísnější národní pravidla, doložená jako **Specifická národní ustanovení** (*Country Specific Provision*).

**Komise Mazars pro etiku a schvalování zakázek** (*Ethics and Acceptance Committee*) je pod dohledem výboru **Technique & Innovation Global Support Unit** (*T&I GSU*) odpovědná za posuzování jakýchkoli předložených problémových situací, kontrolu odlišností jednotlivých zemí od CCOI a ověřování zapracování všech změn mezinárodních etických standardů v rámci organizace.

Výbor T&I GSU zajišťuje, že procedury řízení rizik jsou platné a sledované v každé členské entitě.

**Systémy zabezpečení nezávislosti na lokální úrovni pokrývají následující klíčové procedury:**

- **Procedura akceptace a pokračování klientských zakázek.** Cílem této procedury je hodnotit úroveň rizika spojeného s daným klientem, schopnost dané entity realizovat danou zakázku a etická rizika ohrožující nezávislost a konflikt zájmů na lokální a globální úrovni. Poskytování doplňujících služeb auditorským klientům podléhá předchozímu souhlasu ze strany partnera vedoucího auditora klientské skupiny a v některých případech také souhlasnému názoru vedoucího partnera etického výboru. Je také předmětem schválení výboru pro audit na straně klienta v případě, že si to žádají auditorské standardy nebo pokud klient zavedl proceduru pro získání předchozího souhlasu s poskytováním takových služeb.
- **Kompletní seznam jiných než auditorských služeb poskytovaných auditorským klientům.** Pro audity skupin je tento seznam součástí auditorských pokynů zasílaných koordinačním týmem. Tyto služby jsou předmětem pečlivého sledování před i po poskytnutí služeb včetně schválení nezávislosti pro zakázku skupinového auditu a partnerem podepisujícím finanční výkazy dané skupiny klientských společností.
- **Každoroční prohlášení o nezávislosti ze strany partnerů i zaměstnanců a pečlivá kontrola všech situací, které by mohly nezávislost ohrozit.** V tomto smyslu nesmějí žádní partneři nebo jejich přímí rodinní příslušníci mít přímý ani nepřímý finanční zájem či podíl ve společnosti vlastněné kotovaným klientem organizace. Zakázány jsou také osobní nebo rodinné vztahy mezi členem auditorského týmu a zástupcem managementu auditované společnosti a/nebo osobou zastávající pro audit klíčovou pozici. Navíc všechny firmy, partneři a zaměstnanci, podílející se na auditorské zakázce, nesmějí mít žádné finanční nebo obchodní vztahy s daným klientem s výjimkou běžných finančních vztahů s bankovním klientem.

- **Přístup k seznamu klientů** podléhajících specifickým etickým požadavkům pro všechny zaměstnané odborníky.
- **Školení** pro odborný personál o etických pravidlech. **Etické procedury** v rámci organizace.
- **Odborné konzultace** s experty o technických záležitostech, etice a jiných oblastech.
- **Omezení výše honorářů na klienta** jako prevenci finanční závislosti na jednom nebo několika klientech.
- **Jasná pravidla týkající se konfliktů zájmu.** V případě takového ohrožení je zakázka odmítnuta nebo jsou přijata odpovídající zabezpečovací opatření.
- **Metoda odměňování partnerů** zohledňuje nejen kvantitativní parametry, jako objem fakturovaných honorářů, množství získaných klientů nebo dodatečných zakázek a/nebo finanční výsledky, ale také kvalitu zakázek.

### **Posilování nezávislosti a kvality služeb: týmy dvou auditorů a princip rotace**

Kromě specifických situací, schvalovaných výkonným výborem dané entity, podléhají rizikové zakázky odpovědnosti **týmu minimálně dvou auditorů**, z nichž jeden přebírá vedení zakázky.

Fungování týmu auditorů posiluje nezávislost a umožňuje využití širších odborných znalostí ve prospěch zakázky. Odpovědní auditori se účastní klíčových stádií zakázky a zůstávají hlavními kontakty pro všechny strany a interní i externí odborný personál.

Pro zakázky subjektů veřejného zájmu platí **princip rotace**. Klíčoví auditori Mazars se v souladu s evropskou direktivou o statutárním auditu a zákonem o auditorech mění po sedmi letech, a do auditorského týmu se pak po další tři roky nevracejí.

Tato zavedená rotace auditorů redukuje riziko „důvěrných vztahů“ k auditované společnosti, které by mohlo ohrozit nezávislost. Umožňuje auditorovi udržet si větší nezávislost úsudku ve styku s klientovými záležitostmi a ve vyjadřování nestranných názorů na finanční výkazy.

Rozdělení pravomocí jednotlivým auditorům s ohledem na opakující se zakázky auditu a důležité speciální zakázky probíhá na úrovni výkonného výboru dané entity. Cílem je zajistit, aby auditori měli možnost účinně vést a sledovat průběh svých zakázek. Toto rozdělení se každoročně kontroluje, a podléhá změnám situace každého auditora a případných problémů, s nimiž se na svých zakázkách setkali.

V případě rozporu odborných názorů (k čemuž dochází v naší organizaci jen velmi zřídka) je finální rozhodnutí v pravomoci Výkonného výboru. V kontextu dodržování standardů a procedur kvality však dvoučlenný auditorský tým zůstává i nadále hlavním subjektem řízení. Tento bod je velmi důležitý pro ochranu osobních závazků každého auditora i schopnost reagovat na specifika každé auditované společnosti.

# PODPORA EXCELLENCE V NAŠICH LIDECH

Jako přední auditorská a poradenská společnost máme velké nároky na talenty a řízení lidských zdrojů. Naši klienti očekávají, že jim budeme poskytovat odborné znalosti a zkušenosti. Lidský kapitál je tedy centrem našeho podnikání a musíme zajistit, abychom přilákali, udrželi a rozvíjeli ty nejlepší talenty.

V rámci společnosti Mazars se snažíme podporovat špičkovou kvalitu tím, že našemu týmu poskytneme to nejlepší:

- získáváním, školením, rozvíjením a udržením si těch správných lidí;
- našimi způsoby fungování a odměňování;
- naším chováním.

## Talent a performance management

Abychom našim klientům a trhu nabízeli vysoce kvalitní služby, naše politiky a postupy slouží k přilákání, podpoře a udržení nejvyšších zaměstnanců. Na základě našich obecných hodnot, principů managementu a naplňujícího pracovního prostředí si náš Program globálního řízení talentů a výkonnosti (Global Talent and Performance Management Program) dává za cíl:

- získávat jedince s vysokým potenciálem; připravovat naše talenty na to, aby dokázali uspokojit vyvíjející se potřeby trhu pomocí dlouhodobých plánů odborného a manažerského vzdělávání;
- nabízet atraktivní kariérní příležitosti včetně mezinárodních;
- zlepšit rozmanitost našich talentů;
- získávat naše talenty pomocí moderního pracovního prostředí a kodexů.

## Získávání jedinců s vysokým potenciálem

Protože se naše práce opírá o znalosti, je kvalita lidí talentů pro naše podnikání klíčová. Vzhledem k tomu, že mladí absolventi tvoří zdaleka největší počet kandidátů, které přijímáme, soustředění se na získání těch správných osob z přicházejících v této fázi má největší pákový efekt na kvalitu našich celkových náborech. V důsledku toho vynakládáme velké úsilí na vybudování značky ke zvýšení povědomí o nás jako zaměstnavateli mezi nejlepšími školami pro naši profesi a také na zdokonalení efektivity a interaktivity procesu náborech k určení kandidátů, kteří nejlépe odpovídají z hlediska kompetence, potenciálu a souznění s firemní kulturou.

Kromě toho, aby Mazars zachoval přitažlivost odvětví odborných služeb tváří v tvář konkurenci pro tytéž absolventy technologických společností a začínající podnikatele, vynaložil například velké úsilí na inovace ve svém náborovém procesu. Získali jsme mnohá ocenění za kreativitu a výsledky takových iniciativ. Mezi klíčové projekty patří:

- Mazars 360°: podpora transparentnosti zkušeností zaměstnanců prostřednictvím virtuální reality;

- Nothing to Hide (není co skrývat): bezplatná webová stránka pro mladé absolventy, kteří chtějí „auditovat“ svůj otisk v kyberprostoru, aby se ujistili, že je profesionální;
- Looking for Talent (hledáme talenty): interaktivní video pro mladé absolventy, kteří posílají své životopisy.

## Dlouhodobé vzdělávání a školení

Skupina Mazars považuje svůj interní vzdělávací program za strategicky důležitý, protože slouží jako prostředek jak ke sdílení a aktualizaci odborných a profesních dovedností a znalostí, tak také k informování pracovníků o požadavcích na profesionální chování a etiku.

V roce 2008 vytvořila skupina Mazars univerzitu ke sjednocení školicích praxí ve všech kancelářích Mazars. V roce 2014 získala Mazars univerzita nejvyšší akreditaci pro firemní univerzity, kterou uděluje Evropská nadace pro rozvoj managementu, tatáž nadace, která uděluje akreditaci EQUIS nejlepším obchodním školám. Zaměřením Mazars univerzity je působit jako centrum všech nejlepších učebních materiálů a postupů v rámci celé skupiny, a to jak v oblasti odborných znalostí, tak i dalších dovedností, které jsou nyní potřebné k výkonu povolání: soft skills neboli jemné dovednosti, digitální dovednosti a umění vést. Cílem je mít vynikající odborníky, ale i prosazovat objektivitu našich týmů, profesní nezávislost a etické chování každého jednotlivce a celkovou schopnost účinně vykonávat práci, kterou jsme se přijali.

Na lokální úrovni uchovává každá pobočka skupiny Mazars záznamy o všech výukových kurzech, kterých se účastní každý partner a pracovník, aby bylo zajištěno, že každý jedinec bude mít prospěch z úplného vzdělávacího programu a že získané vzdělání je v souladu s rolí a odpovědností jednotlivce. Výukový program každé členské entity zahrnuje:

- osnovy všeobecných odborných dovedností, které musí dodržovat všichni zaměstnanci. Pokud jde například o auditory, cílem tohoto programu je povzbudit rozvoj a odborné znalosti každého zaměstnance v oblasti auditorských standardů, účetních standardů, standardů řízení společnosti, auditorských technik a zásad řízení; tyto mohou být doplněny externími semináři;
- odvětvově orientované osnovy, zejména pro pojišťovnictví, bankovníctví, veřejný sektor a technologie;
- osnovy soft skills (jemných dovedností), po kterých mají následovat úroveň seniority, které jsou zaměřené na oblasti komunikace, řízení týmů, inovaci a péči o klienty.

V letošním roce, díky našemu novému partnerství s LinkedIn Learning, budou mít naši odborníci přístup ke školení o digitálních dovednostech, včetně certifikací v oblasti kódování a dat, které se stávají nedílnou součástí našeho povolání.

## Další program MBA

V oblasti vzdělávání vedoucích pracovníků inovovala skupina Mazars nový model vzdělávání pro vybrané vedoucí představitele. Mazars vytvořil program „Next MBA“, což je 6týdenní Executive MBA o špičkových obchodních tématech, od marketingu zaměřeného na zákazníka až po digitální narušování, řízení talentů a udržitelnou strategii, který je otevřen

jak pro partnery skupiny Mazars, tak i pro účastníky z jiných organizací. Cílem Next MBA je připravit zítřejší lídry na to, aby získali povědomí o tom, jaké budou mít dnešní transformace trhu dopad na podnikání, týmy a průmyslová odvětví, a aby byli při hledání nových řešení flexibilní.

## Atraktivní karierní příležitosti

Jako mezinárodní organizace jsme si vědomi, že ve vývoji našich týmů a lídrů je důležitým prvkem získávání mezinárodních zkušeností. Zaměstnanci společnosti Mazars, kteří chtějí obohatit svou kariéru o mezinárodní zkušenosti, si mohou vybrat z řady strategických možností mobility, například:

- krátkodobá přiřazení jsou k dispozici prostřednictvím našeho programu „MOVE“, ve kterém mohou senioři a manažeři s vysokým potenciálem pracovat v zahraničí na dvou až šestiměsíčních projektech;
- dlouhodobé projekty na vysoké úrovni v délce od tří do pěti let;
- trvalá převedení. Tyto programy hrají klíčovou roli ve výměně podnětů s dalšími členskými entitami skupiny Mazars.

## Zlepšování rozmanitosti našich talentů

Jednou z našich základních hodnot je podpora rozmanitého a inkluzivního pracovního prostředí. Mazars proto stojí proti všem formám diskriminace a nabízí svým odborníkům rovné příležitosti a zacházení bez ohledu na jejich rasový nebo etnický původ, pohlaví, náboženství, věk nebo zdravotní postižení.

## LIDSKÉ ZDROJE V MAZARS AUDIT s.r.o.

Kvalita služeb, které Mazars Audit s.r.o. poskytuje klientům, plně záleží na talentu lidí, kteří pro nás pracují. Pilířem strategie Mazars pro rozvoj talentů je firemní kultura Mazars, motivující systém postupně rostoucí odpovědnosti a závazků, včetně transparentního a efektivního systému hodnocení.

Vysoká kvalita služeb je zajišťována také prostřednictvím systému průběžného hodnocení výkonnosti všech zaměstnanců na základě plnění předem stanovených cílů a profesních očekávání. Program globálního řízení talentů a výkonnosti Mazars (Global Talent and Performance Management Programme) zahrnuje všechny odborné pozice a je sledován v každé zemi. Tento program poskytuje kvalitativní informace o očekáváních a způsobilosti zaměstnávaných odborníků a zároveň umožňuje hodnotit výsledky úsilí v dlouhodobém měřítku.

## Zaměstnanci Mazars Audit s.r.o. v České republice

V rámci Mazars Audit s.r.o. působilo ve finančním roce 2016-2017 průměrně 37 zaměstnanců na plný úvazek, a to včetně dvou partnerů, kteří mají oprávnění podepisovat statutární zprávy auditora pro klienty.

Mazars Audit s.r.o. v rámci interních procedur delegace odpovědnosti mělo k 31. 8. 2017 celkem 7 českých licencovaných auditorů, členů KACR, z toho dva partneři a čtyři senior manažeři.

V příloze 2 poskytujeme prohlášení o souladu s povinnostmi odborného vzdělávání.

## Základ odměňování partnerů

Partneři, kteří jsou podílníky ve společnosti Mazars Scrl, jsou odměňováni rovným poměrem podle:

- výkonnosti členské entity, ke které přispívají; a
- celkové výkonnosti skupiny Mazars.

Na úrovni skupiny je měřítkem pro odměnu partnera „provozní výkonnost“ národní členské entity (kromě všech výjimečných výdajů, jako jsou právní spory, které zůstávají ve výhradní odpovědnosti příslušné národní entity).

Zisky se poté dělí mezi partnery v poměru podle základních bodů (nebo odpovídajícím počtu akcií), které mají v držení. Financování obchodní činnosti závisí výlučně na každé národní členské entitě a řídí se stejným poměrem jako rozdělování zisků.

Pod dohledem GGC a na základě doporučení, které obdržela od národního výkonného výboru, přiřazuje GEB partnerům každé čtyři roky základní body. Přiřazování se provádí podle kolektivní výkonnosti jejich země a individuální výkonnosti každého partnera. Tato výkonnost se hodnotí na základě různých kritérií: profesionalita a odborný přínos, důležitost a komplexnost úkolů, příspěvek k celkovému rozvoji lokálních entit a skupiny, úroveň manažerské odpovědnosti, výkonnost ve finančním managementu a partnerský duch. Žádné z výše uvedených kritérií se nehodnotí izolovaně, ale největší váha je přikládána technické způsobilosti a partnerskému duchu.

Partnerům, kteří nejsou podílníky ve společnosti Mazars Scrl, je přidělován fixní podíl na zisku a mohou mít přidělen další podíl na zisku na základě konkrétních kritérií výkonnosti.

## PŘÍLOHA 1: AUDITOVANÉ SUBJEKTY VEŘEJNÉHO ZÁJMU SPOLEČNOSTI MAZARS AUDIT S.R.O.

Tento seznam uvádí subjekty veřejného zájmu, ve kterých Mazars Audit s.r.o. prováděl statutární audit v období od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2017 ve smyslu ustanovení článku 13, odstavce 2 (f) Nařízení.

**Subjekty veřejného zájmu (podle novely zákona č. 221/2015 Sb., kterým se měnil zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů):**

**a) Společnosti, které vydaly převoditelné cenné papíry přijaté k obchodování na regulovaném trhu**

- Jáchymov Property Management, a.s.

**b) Pojišťovny nebo zajišťovny podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven (nad rámec již uvedených v předchozích odstavcích)**

- AXA pojišťovna a.s.
- AXA životní pojišťovna a.s.

**c) Penzijní společnosti podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření**

- AXA penzijní společnost a.s.

## **PŘÍLOHA 2: PROHLÁŠENÍ O SHODĚ SKUPINY MAZARS A SPOLEČNOSTI MAZARS AUDIT S.R.O.**

### **Prohlášení o účinnosti systému kontroly kvality**

Systém kontroly kvality skupiny Mazars a společnosti Mazars Audit s.r.o. je navržen tak, aby poskytoval přiměřenou jistotu, že firma, její partneři a zaměstnanci splňují profesionální standardy, regulační a právní požadavky, že práce jsou prováděny trvale na vysoké úrovni a že zprávy firmou vydávané jsou odpovídající.

Vedení skupiny Mazars a Mazars Audit s.r.o. vyjadřují svou spokojenost, že systém udržování a zlepšování kvality auditu je účinný. K tomuto názoru dospěli posouzením výsledků provedených inspekcí.

### **Prohlášení o účinnosti našich systémů k ochraně naší objektivitě a nezávislosti**

Provoz a účinnost systémů na ochranu objektivitě a nezávislosti skupiny Mazars a společnosti Mazars Audit s.r.o. jsou součástí posuzování systému kontroly kvality.

Na základě důkazů zjištěných v tomto posouzení potvrzuje vedení společnosti Mazars s přiměřenou mírou jistoty, že byly zavedeny nezávislé postupy a praxe a že systém zajištění nezávislosti je účinný. Vedení dále potvrzuje, že postupy byly podrobeny internímu posouzení.

### **Prohlášení o naplňování závazku odborného vzdělávání**

Registrovaní auditoři jsou povinni absolvovat nejméně 120 hodin nebo rovnocenných vzdělávacích jednotek příslušné profesní rozvojové činnosti v každém tříletém klouzavém období.



## PŘÍLOHA 3: FINANČNÍ INFORMACE MAZARS AUDIT S.R.O. ZA OBDOBÍ 1. 9. 2016 - 31. 8. 2017

<b>Příjmy Mazars Audit s.r.o. za finanční rok končící 31. 8. 2017</b>	<i>v tis. CZK</i>
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu	24 826
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů	37 485
<b>Celkové příjmy z povinných auditů</b>	<b>62 311</b>
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	6 530
Neauditorské služby poskytované neauditovaným účetním jednotkám	9 296
<b>Celkové příjmy</b>	<b>78 137</b>

**Mazars Audit s.r.o.**  
Pobřežní 3  
International Business Center  
186 00 Praha 8  
Tel. +420 224 835 730  
Fax: +420 224 835 799  
@: [mazars@mazars.cz](mailto:mazars@mazars.cz)  
IČ: 639 868 84  
DIČ: CZ63986884

**Více informací na:**  
**[www.mazars.com](http://www.mazars.com)**  
**[www.mazars.cz](http://www.mazars.cz)**

