

Raport de Transparență
2008/2009
România





Introducere

1. Descriere Mazars

1.1. Mazars in România

- * 1.1.1 Descrierea rețelei naționale și a sistemului structural și juridic al acesteia
- * 1.1.2 Scurtă descriere a partenerilor Mazars și a directorilor de departamente

1.2. Mazars la nivel internațional

- * 1.2.1 Prezentarea Mazars Scrl
- * 1.2.2 Conducerea Mazars Scrl
- * 1.2.3 Prezența Mazars la nivel global

2. Sistemul de control al calității și de gestionarea riscurilor in cadrul Mazars

2.1. Practicile de independență ale Mazars

- * 2.1.1 Independență
- * 2.1.2 Declarația organului administrativ cu privire la eficiența funcționării sale în România

2.2. Sistemul de control al calității

- * 2.2.1 Descrierea sistemului intern de control al calității
- * 2.2.2 Declarație cu privire la eficiența sistemului de control al calității
- * 2.2.3 Controlul calității prevăzut de Consiliul pentru Supravegherea Publică

3. Clienți

3.1. Oferta de servicii și cifra de afaceri

- * 3.1.1 Oferta de servicii Mazars pe plan global și cifra de afaceri consolidată
- * 3.1.2 Oferta de servicii Mazars pe plan local și cifra de afaceri

3.2. Lista entităților de interes public pentru care firma a întocmit raport de audit în anul financiar precedent

- * 3.2.1 Societăți comerciale care au emis valori mobiliare transferabile admise spre tranzacționare pe piețele reglementate
- * 3.2.2 Instituții de credit (altele decât cele specificate în §3.2.1, acolo unde este cazul, conform transpunerii locale a Directivei Europene)
- * 3.2.3 Societăți de asigurare (altele decât cele specificate în §3.2.1, acolo unde este cazul, conform transpunerii locale a Directivei Europene)
- * 3.2.4 Alte Entități de Interes Public

4. Resurse umane

4.1. Experți și personal auxiliar

- * 4.1.1 Personal internațional
- * 4.1.2 Personal local
- * 4.1.3 Personal care se ocupă de audit statutar

4.2. Parteneri

- * 4.2.1 Partenerii noștri pe plan internațional
- * 4.2.2 Partenerii din România
- * 4.2.3 Parteneri locali care se ocupă de audit statutar
- * 4.2.4 Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

4.3. Politica Mazars cu privire la perfecționarea continuă a auditorilor statutari

- * 4.3.1 Declarație de conformitate cu obligațiile de perfecționare profesională în România

5. Prezența pe plan internațional

“ Introducere ”



Mazars, pionier al raportării transparente

Mazars România este încântată să prezinte Raportul de Transparență la încheierea exercițiului său financiar din data de 31.08.2009.

Grupul Mazars este o organizație internațională integrată și independentă, specializată în servicii de audit, contabilitate, consultanță juridică și fiscală.

La data de 31.08.2009, când se încheie anul financiar, Mazars deținea birouri în 50 de țări pe cinci continente, în care își desfășurau activitatea 11.314 de profesioniști, parteneri și personal calificat. Cifra noastră de afaceri consolidată reprezenta 773,6 milioane €, ceea ce înseamnă o creștere de 6% (la un curs de schimb constant) față de cea obținută în anul anterior.

În ultimii ani Mazars s-a dezvoltat într-un ritm alert, iar forța sa de muncă s-a dublat în decurs de trei ani. Modelul nostru de dezvoltare se bazează pe principiile calității, responsabilității, integrității și independenței. Acestea sunt câteva din valorile noastre fundamentale, pe care le-am denumit „ADN-ul Mazars”.

Mazars deține poziția de pionier al raportării transparente de mai mulți ani:

- ✦ în 2005, Mazars a publicat primul raport anual al Grupului, care include situațiile financiare consolidate, auditate de doi auditori independenți;
- ✦ din anul 2006, am introdus informații transparente (tabelul nostru de conformitate) în raportul nostru anual, așa după cum o cere Directiva Europeană cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate;
- ✦ iar în acest an, în plus față de rapoartele de transparență ale fiecărei țări în parte, am publicat un raport de transparență al Grupului în cadrul raportului anual 2008/2009¹. Recomandăm de asemenea și entităților Mazars din țările a căror legislație nu le obligă să facă acest lucru să publice rapoarte de transparență în mod voluntar.

Prin urmare, sunt puse la dispoziție, în deplină transparență, informații cu privire la organizația noastră atât la nivelul Grupului, cât și la nivel local.

Pentru România anul ce vine, 2010, marchează celebrarea a 15 ani de servicii profesionale oferite la înalte standarde de calitate pe piața românească.

Sperăm ca, prin acest raport, societățile ce activează pe piața relevantă să fie și mai bine informate despre activitatea noastră, având convingerea că o cunoaștere reciprocă cât mai bună reprezintă cheia dezvoltării unor relații profesionale de succes.

București, noiembrie 2009

Jean-Pierre VIGROUX
Managing Partner, Mazars Romania

¹ pus la dispoziție pe siteurile www.mazars.com / .ro și www.mazars.eu

1

Descriere Mazars



Mazars Romania prezintă raportul de transparență pentru anul financiar 2008 / 2009, încheiat la 31 August 2009, pregătit în conformitate cu art. 46, OUG 30/2008.

1.1 Mazars in Romania

Mazars este o organizație internațională integrată și independentă, specializată în servicii de audit, contabilitate, consultanță fiscală și juridică.

Mazars își desfășoară activitatea în România din 1995. În aprilie 2007, Mazars și RSM Hemmelrath și-au unit forțele pentru a crea o echipă puternică. În această perioadă, Mazars a devenit a 6-a firmă de consultanță și audit pe piața românească.

Numărând peste 100 de specialiști, echipa noastră este formată din auditori, experți contabili, consultanți fiscali și avocați, profesioniști care și-au dobândit calificarea și competența în conformitate cu legislația română, franceză, germană sau britanică. Sub conducerea a 3 parteneri, ei se conformează reglementărilor și standardelor internaționale și sunt implicați într-o gamă variată de proiecte, adaptându-și abordarea cerințelor specifice fiecărui client, indiferent de mărime, sector sau domeniu de activitate. Acest parteneriat privilegiat reprezintă unul din punctele forte ale echipei Mazars, parte a caracterului său unic.

Activitatea noastră este concentrată în permanență pe satisfacerea cerințelor clienților și prestarea unor servicii de cea mai bună calitate. Punem un accent deosebit pe dezvoltarea relațiilor cu clienții, care se pot baza pe sprijinul direct al partenerilor și managerilor noștri. Clienții noștri beneficiază de standarde de calitate unitare, care sunt asigurate de un parteneriat integrat.

1.1.1. Descrierea rețelei naționale și a sistemului structural și juridic al acesteia

În România, Mazars își desfășoară activitatea prin intermediul a 5 entități juridice:

- 1) **Mazars Romania SRL** – furnizor de servicii de audit și consultanță financiară, evaluări, due diligence etc.

Structura acționariatului său la data de 31.08.09 era următoarea:

- Mazars S.A. France: 40%
- Walaert Loic Guy Max Marie: 30%
- Robert Nicolas Guy: 30%

- 2) **Mazars Consulting SRL** – furnizor de servicii de consultanță fiscală, contabilitate și payroll (externalizare), evaluări, due diligence etc.

Structura acționariatului său la data de 31.08.09 era următoarea:

- Mazars S.A France: 45%
- Hubertus Eichler: 55%

- 3) **RSM Hemmelrath Audit SRL** – furnizor de servicii de audit și consultanță financiară, evaluări, due diligence etc.

Structura acționariatului său la data de 31.08.09 era următoarea:

- RSM Hemmelrath GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft: 49%
- Hubertus Ludwig Eichler: 51%

- 4) **RSM Hemmelrath Consulting SRL** – furnizor de servicii de consultanță fiscală, contabilitate, evaluări, due diligence etc.

Structura acționariatului său la data de 31.08.09 era următoarea:

- RSM Hemmelrath GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft: 40%
- Hubertus Ludwig Eichler: 60%

- 5) **SCA Duncea, Stefanescu & Asociații** – firma de avocatură corespondentă societății Mazars în România și membră a alianței europene de firme de avocatură Marccus Partners care reunește, sub același brand, societăți de avocatură din Franța, Germania, Spania, Italia, Olanda, Rusia și România.

Sediul social al tuturor acestor societăți se află în România, București, str. Economu Cezarescu, nr. 31B, sector 6.

Anul financiar și fiscal în România începe la 1 ianuarie.



1.1.2. Scurtă descriere a partenerilor Mazars și a directorilor de departamente

- **Jean Pierre VIGROUX** – Managing Partner; Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) și Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), Consilier Francez pentru Comerțul Exterior (CCEF) din 2001, Vigroux deține o experiență de peste 30 de ani în domeniul serviciilor legate de tranzacții și audit financiar. Pe lângă funcțiile manageriale pe care le asigură la biroul din București, el conduce și activitățile Grupului Mazars din Rusia și Ucraina. A fost Președintele Consiliului Investitorilor Străini din România (2003-2004) și membru asociat al Grupului Consultativ de Afaceri din cadrul Pactului de Stabilitate pentru Europa de Sud-Est (2004-2007).
- **Hubertus EICHLER** – Partner, German & Austrian Desk. Membru al Camerei Federale a Consultanților Fiscali din Germania, Camerei Auditorilor din Germania, Institutului Auditorilor din Germania, Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), Camera Consultanților Fiscali din Romania (CCFR), Eichler dispune de o experiență de peste 19 ani [a început în 1990 la Arthur Andersen] în domeniul serviciilor de audit financiar, audit intern și servicii legate de tranzacții.
- **Gabriel SINCU** – Partner, Director al departamentului de servicii fiscale și contabile. Membru al Camerei Consultanților Fiscali din România (CCFR), Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), ACCA [Association of Chartered Certified Accountants], Asociațiilor Române și Internaționale a Auditorilor Interni (AAIR / IIA), Sincu este specializat în impozitarea companiilor, cu accent pe impozitul pe profit, TVA, impozitele cu reținere la sursă, reglementările internaționale cu privire la prețurile de transfer. Este de asemenea implicat și în servicii de planificare fiscală pentru investitorii străini care își desfășoară activitatea în România, precum și în rezolvarea problemelor legate de impozitarea cetățenilor străini detașați în interes de serviciu pe teritoriul României.
- **Vasile ANDRIAN** – Senior Manager, Director al departamentului audit. Membru al ACCA

[Association of Chartered Certified Accountants], Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), Asociațiilor Române & Internaționale ale Auditorilor Interni (AAIR & IIA), Andrian deține o experiență de mai bine de 12 ani în domeniul auditului financiar și al serviciilor de consultanță comercială, financiară și contabilă.

- **Adriana DUNCEA** – Senior Associate Lawyer, Director al departamentului juridic. Cu o experiență de peste 11 ani în acordarea de consultanță clienților locali și internaționali pe diverse probleme complexe guvernate de legislația română, Adriana Duncea are ca principale domenii de expertiză: dreptul societăților comerciale și dreptul comercial, fuziunile și achizițiile, proprietățile imobiliare, litigiile și arbitrajul.

1.2 Mazars la nivel internațional

Începând cu anul 1995, Mazars a creat o formă absolut originală de parteneriat unitar, fidel valorilor declarate și apărute de fondatorii săi, ce reprezintă baza unei organizații real democratice.

Parteneriatul democratic îi oferă fiecărui partener dreptul de a vota hotărârile strategice referitoare la viitorul parteneriatului. Acest gen de responsabilitate reprezintă esența principiilor și practicilor Mazars, caracteristică întregii organizații, fiind exprimată zilnic în modul în care ne exercităm profesia, precum și în relațiile pe care Mazars le întreține în mediul economic și social.

Pentru a se asigura că serviciile sale de pretutindeni corespund cerințelor clienților săi, Mazars a optat pentru un model unitar, care este atât instituțional cât și operațional.

1.2.1. Prezentarea Mazars Scrl

✧ Integritate instituțională

Organizația Mazars este alcătuită din toate entitățile care au semnat un acord de cooperare cu Mazars Scrl. Mazars Scrl este o organizație cooperatistă având forma juridică a unei societăți cu răspundere limitată [Limited Responsibility Cooperative Company], având sediul în Belgia,



fără a fi activă din punct de vedere profesional, ai cărei asociați sunt parteneri în entitățile membre, care sunt unicii deținători ai capitalului Mazars. Misiunea Mazars Scrl constă în definirea obiectivelor strategice ale organizației și coordonarea implementării acestora la nivelul fiecărei entități membre. Organizația răspunde de promovarea și protejarea mărcii Mazars în întreaga lume.

La momentul desemnării, toți partenerii Mazars semnează un contract prin care se obligă să-și transfere drepturile numai părților aprobate sau desemnate de Mazars Scrl. În principiu, acțiunile sau părțile sociale ale entităților membre nu pot fi deținute decât de către un partener al Mazars Scrl. Rezultatele situațiilor financiare consolidate ale Mazars Scrl includ situațiile entităților membre, care sunt întocmite în conformitate cu standardele IFRS și auditate de doi auditori independenți, respectiv BDO și Horwath.

Managementul intern al entităților membre reflectă caracteristicile specifice organizației Mazars, față de care Membrii Consiliului Executiv al Grupului, aleși în mod direct de către parteneri, își asumă responsabilitate maximă. Mazars nu reprezintă o simplă acumulare de entități naționale, ci o organizație unitară de profesioniști care împărtășesc obiective tehnice și de dezvoltare comune, care își împart în mod egal investițiile, riscurile și profiturile, asigurând astfel egalitatea atât între țări, cât și între parteneri.

✧ **Integrare operațională**

Serviciile Mazars sunt organizate în patru linii de activitate internaționale, dintre care două se axează pe clienți – Entitățile de Interes Public ("Public Interest Entities" - PIE) și Societățile Comerciale Private („Owner Managed Business” - OMB), iar celelalte două sunt concentrate pe servicii: Juridică și de Consultanță Fiscală.

Rolul esențial al acestor rețele internaționale constă în dezvoltarea activităților Mazars prin definirea ofertei de servicii, identificarea obiectivelor, gestionarea relațiilor cu clienții și exploatarea resurselor de marketing. În plan secundar, rolul acestora este de a încuraja și monitoriza dezvoltarea echipelor.

Prin maniera sa de structurare, Mazars aspiră să asigure o armonie între țările implicate, liniile de activitate internaționale și Grup. Astfel, a constituit

o structură managerială conform căreia partenerii seniori sau administratorii tuturor entităților se întrunesc de cel puțin trei ori pe an.

Parteneriatul internațional se regăsește la toate nivelurile organizației Mazars:

- * Fiecare misiune internațională sau globală este condusă și îndeplinită de o echipă reunită, coordonată de un partener care își asumă responsabilitatea raportării către client;
- * Pentru a optimiza coordonarea misiunilor și pentru a facilita cooperarea dintre echipe, fiecare client sau linie de activitate are reprezentanți în fiecare țară în care organizația își desfășoară activitatea;
- * Partenerii și entitățile membre naționale în care aceștia își desfășoară activitatea sunt legați printr-o serie de acorduri menite să atingă nivelul maxim de coeziune și consecvență în cadrul Grupului. Ei răspund în fața reprezentanților aleși ai parteneriatului internațional.

1.2.2. Conducerea Mazars Scrl

Mazars a pus la punct o structură de conducere care garantează siguranța organizației pe termen lung:

- ✧ Administrarea Mazars Scrl intră în atribuțiile Consiliului Executiv al Grupului (Group Executive Body) aflat sub controlul Consiliului de Conducere (Group Governance Council). Conducerea entităților membre ale organizației Mazars cade în sarcina Directorilor Naționali sau Locali („Country Executive”) din țările respective
- ✧ GEB raportează către GGC cel puțin o dată la fiecare patru luni, iar către Adunarea Generală a partenerilor cel puțin o dată pe an. În cadrul Adunării Generale, partenerii aleg un Președinte pentru un mandat de trei ani, iar ceilalți membri ai GEB sunt aleși în funcție de propunerea Președintelui. Consiliul Executiv, al cărui mandat expiră la sfârșitul



anului 2009 (noiembrie 2009), este format în momentul de față din patru membri:

- * Patrick de Cambourg, Președinte, Franța,
- * Philippe Castagnac, Franța,
- * David Evans, Marea Britanie,
- * Jos van Huut, Olanda.

✧ GGC se întrunește cel puțin o dată la patru luni. Acesta joacă rolul de supraveghetor, examinând modalitatea în care Grupul este condus de GEB și monitorizând performanța entităților membre ale Grupului. Membrii Consiliului sunt propuși de către parteneri în Adunarea Generală pentru un mandat de trei ani.

✧ GGC poate cuprinde între 4 și 16 membri. Mandatul GGC expiră la sfârșitul anului 2009, iar în momentul de față este format din nouă membri:

- * Jean-Louis Lebrun, Președinte, Franța
- * Michel Barbet-Massin, Vice-președinte, Franța
- * Philippe Bouillet, Franța
- * Patrice de Folleville, Germania
- * Tim Hudson, Marea Britanie
- * Kim Hurst, Marea Britanie
- * Ruud Krouwer, Olanda
- * Pierre Sardet, Franța
- * Claudio Tedoldi, Italia.

✧ Comitetele Executive Locale își exercită autoritatea asupra managementului entităților membre în cadrul stabilit de organizație și în funcție de coordonarea strategică și operațională a acesteia. Ele sunt alese de către partenerii fiecărei entități membre, candidatura lor fiind supusă acordului GEB.

✧ Adunarea Generală a Partenerilor are loc cel puțin o dată pe an și constituie un moment crucial în conducerea și procesele decizionale ale Mazars Scrl. În timpul ședinței acesteia, partenerii Mazars aleg prin vot colectiv organele de conducere (la fiecare trei ani) și aprobă principalele linii strategice și operațiunile Grupului, desemnarea noilor parteneri și situațiile financiare consolidate auditate ale Grupului în anul respectiv.

1.2.3. Prezența Mazars la nivel global

Mazars oferă servicii clienților săi din întreaga lume prin:

- * Entități membre integrate în 50 de țări,
- * Corespondenți în 12 țări.

În plus, birourile Mazars din Tunisia și din Orientul Mijlociu au semnat acorduri cu corespondenți locali în 5 țări. Entitățile membre și corespondenții fac parte din rețeaua Mazars, fiind angajați în promovarea politicii de gestionare a riscurilor, prezentată în Capitolul 2 al prezentului Raport.

Prezența internațională a Grupului Mazars este prezentată în paginile 2 și 3 ale Raportului anual 2008/2009.

În plus, Mazars este membră a Praxity. Praxity este o alianță internațională a unor entități independente, creată în anul 2007 ca asociație internațională non-profit, reglementată de legislația belgiană (AISBL).

Praxity este prezentă în 72 de țări printr-un număr de 109 firme participante. Fiecare firmă participantă la Praxity oferă servicii contabile la cel mai înalt nivel în baza unor competențe locale deosebite, obținând rezultate excepționale, pe care le pune la dispoziția clienților la scară globală. Firmele participante contribuie la identificarea unor soluții contabile de înaltă calitate prin angajamente și eforturi colective. Aliniindu-se viziunii Praxity, conform căreia nu există o singură dimensiune universal valabilă, firmele se alătură alianței în una din cele trei categorii ale sale: firmă membră, firmă asociată și firmă corespondentă. Aceste categorii se bazează pe măsura în care firmele satisfac criteriile sale, dintre care calitatea reprezintă criteriul cheie. Grupul Mazars este unul dintre membrii fondatori ai Praxity.



“

... Angajament ferm de promovare a independenței și a excelenței tehnice sau Serviciile de calitate reprezintă prioritatea noastră constantă

”



2

Sistemul de control al calității și de gestionare a riscurilor în cadrul Mazars



Conducerea fiecărei entități membre are ca responsabilitate primordială implementarea sistemului de asigurare a calității. Ea trebuie să promoveze o cultură internă a calității, susținută de mesaje și inițiative frecvente, consecvente și clare la toate nivelurile entității respective, care să amintească de existența sistemului de asigurare a calității și care să pună accentul pe importanța conformității cu codul de etică profesională și standardele profesionale în momentul acceptării și îndeplinirii noilor misiuni.

Consiliul Executiv al Grupului (GEB) este responsabil cu stabilirea liniilor directoare pentru implementarea unor standarde de calitate exemplare la nivelul organizației. În acest scop a instituit un Grup de Direcție pentru Excelență Tehnică în Audit și Gestionare a Riscurilor (RM&ATE SG). Acest Grup de Direcție:

- * definește procedurile și sistemul de asigurare a calității pe care entitățile și toate liniile de activitate trebuie să le implementeze, astfel încât să întrunească toate standardele minime, așa cum se regăsesc în Manualul Mazars de Asigurare a Calității, care reprezintă etalonul ce trebuie respectat de către toate entitățile;
- * supraveghează, în cooperare cu GEB, monitorizarea sistemului de asigurare a calității. Această funcție este subordonată unui Comitet Internațional de Control al Calității (IQCC), care conduce inspecții de monitorizare a respectării metodologie de audit, conduitei etice și standardelor de control al calității, coordonate la nivel global. IQCC urmărește planurile de acțiune definite împreună cu Liderii Calității și Gestionării Riscurilor în fiecare an și examinează atent raportul anual al fiecărei țări, precum și rezultatele analizelor asupra asigurării calității pe plan intern și național.

Politicile Mazars de asigurare a calității și gestionare a riscurilor se bazează pe regulamentele și procedurile definite în conformitate cu standardul de asigurare a calității ISQC1 al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), puse la dispoziția tuturor profesioniștilor noștri pe Internet și actualizate potrivit modificărilor survenite în regulamentele europene sau internaționale.

Mazars este membră a Forumului Firmelor (FOF) și, din anul 2007, datorită rezultatelor obținute în cadrul sistemului de control al calității, demonstrează că organizația se conformează criteriilor stabilite de FOF, prin implementarea programului mondial de control al calității și aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) în întreaga activitate transnațională de audit.

Stabilit formal în 2002, FOF este o asociație a rețelelor internaționale ale firmelor de contabilitate care auditează situațiile financiare ce sunt sau pot fi utilizate nu doar pe plan local. Membrii FOF sunt de acord să îndeplinească anumite cerințe prezentate în detaliu în Constituția FOF. Angajamentul de a îndeplini obligațiile trasate membrilor contribuie la ridicarea standardelor practicii internaționale de audit în interesul beneficiarilor serviciilor oferite în acest domeniu. Rolul pozitiv, structurat, al FOF a fost adus recent în atenția Comisiei Europene și a Universității Duisburg-Essen prin două publicații.

Mazars este implicată activ în IFAC prin prezența marcantă în trei comitete:

- * Comitetul Auditorilor Transnaționali (TAC), ce reprezintă comitetul executiv al FOF;
- * Comitetul pentru Standardele Internaționale de Etică a Contabililor (IESBA);
- * Comitetul pentru Practici Mici și Mijlocii (SMP).

2.1. Independență

La 31 august 2009, Mazars este auditor legal al peste 450 de societăți comerciale cotate la bursă în 50 de țări integrate în parteneriatul său. Menținerea independenței reprezintă unul din cele mai importante aspecte ale activității firmelor de audit. Pentru organizațiile internaționale, așa cum este Mazars, aceasta este și mai importantă datorită întinderii geografice a clienților.

2.1.1 Practicile de independență ale Mazars

✧ Codul Mazars de Conduită cu privire la Obiectivitate și Independență

În vederea formării unei baze pentru adoptarea valorilor sale fundamentale la nivelul Grupului, Mazars a adoptat un Cod de Conduită cu privire



la Obiectivitate și Independență [CCOI - *Code of Conduct for Objectivity and Independence*], în conformitate cu Codul Etic IFAC și Directiva Europeană privind Auditul Statutar.

Fiecare entitate națională a Mazars evaluează conformitatea regulilor naționale cu măsurile prevăzute de CCOI și comunică, în cazul în care este necesar, celorlalți membri ai organizației, măsurile naționale mai restrictive printr-un document intitulat Prevedere Specifică Țării [CSP - *Country Specific Provision*].

Codul este distribuit tuturor partenerilor și personalului. Etica profesională constituie parte integrantă a programului de perfecționare profesională a fiecărei firme.

Mazars își consolidează strategia pluridisciplinară prin respectarea regulamentului privind comunicarea financiară și identifică cu claritate alte servicii permise a fi furnizate clienților auditați.

✦ Sisteme ce asigură independența

Aceste sisteme implică următoarele proceduri cheie:

- * **Procedură pentru acceptarea clienților noi și continuarea relației cu clienții**, care permite evaluarea nivelului riscurilor privind clientul, capacitatea entității de a presta serviciul, precum și a riscurilor etice din punct de vedere al independenței și a conflictelor de interese la nivel global. Prestarea unor servicii adiționale către un client de audit este condiționată de autorizarea prealabilă primită din partea partenerului responsabil pentru desfășurarea activității de audit și, în unele cazuri, de opinia persoanei responsabile pentru respectarea normelor de etică profesională. De asemenea, aceasta este condiționată și de autorizarea primită din partea comitetului de audit a clientului, atunci când clientul se bazează pe o procedură referitoare la aprobarea prealabilă a unor astfel de servicii.
- * **Inventar al serviciilor oferite clienților de audit**. Acest inventar este efectuat în toate entitățile din organizație care lucrează atât pentru firma mamă, cât și pentru filialele din cadrul unui grup. Entitățile membre din ale organizației trebuie să raporteze bianual sau, cel puțin, anual către partenerii responsabili cu auditul Grupului din care fac parte firmele auditate.

- * **Declarație anuală de independență** întocmită de către parteneri și angajați și analiză detaliată a situațiilor care ar putea afecta independența. În legătură cu aceasta, partenerii organizației Mazars sau membrii familiilor acestora nu pot deține nici direct, nici indirect, nici un fel de participații la clienții listați ai organizației. Sunt interzise, de asemenea, relațiile personale sau familiale dintre membrii echipei de audit și un membru al managementului societății supuse auditului sau o persoană care deține o poziție - cheie în desfășurarea auditului. Nici una din entitățile, partenerii sau personalul implicat în misiunea de audit nu trebuie să aibă nici un fel de relații financiare sau comerciale cu clientul supus auditului, exceptând relațiile financiare normale cu un client bancar.
- * **Accesul tuturor experților interni la lista clienților supuși unor cerințe etice specifice.**
- * **Instruirea personalului cu privire la normele etice** și procedurile aplicate de organizație în domeniul eticii profesionale.
- * **Consultanță tehnică obligatorie** cu experții desemnați de firmă cu privire la probleme tehnice, normele eticii profesionale și alte probleme.
- * **Limite privind onorariile pentru fiecare client**, atât la nivelul fiecărei entități, cât și la nivelul întregii organizații, în vederea evitării dependenței financiare de unul sau mai mulți clienți.
- * **Reguli clare cu privire la conflictele de interese**. Atunci când există o astfel de situație, fie se refuză executarea misiunii de audit, fie se aplică măsuri de protecție. Aceste măsuri pot consta în obținerea acordului scris al clienților implicați înainte de acceptarea misiunii, și/sau din implicarea în cele două misiuni a unor echipe complet diferite, care să se conformeze strict cerințelor de confidențialitate.
- * **Metodă de remunerare a partenerilor**, care nu este legată direct de nivelul onorariilor facturate, de noii clienți atrași sau de angajamente suplimentare îndeplinite pentru clienți și/sau de rezultatele financiare obținute.

Grupul de Direcție RM&ATE a fost desemnat să efectueze un studiu asupra situațiilor problematice care îi sunt transmise de membrii organizației, să examineze orice propunere avansată de fiecare țară pentru deviere de la CCOI, să verifice dacă organizația a luat în considerare toate modificările aduse standardelor



internaționale de etică profesională și să asigure existența procedurilor de gestionare a riscurilor la nivel național.

✦ **Echipe cu doi parteneri și mecanismul rotației în vederea consolidării independenței și a calității serviciilor**

Răspunderea pentru îndeplinirea angajamentelor de anvergură îi revine unei **echipe formate din cel puțin doi parteneri**, din care unul își asumă conducerea misiunii respective.

Existența unei echipe de parteneri consolidează independența și oferă entităților auditate o competență tehnică la nivel înalt. Partenerul cu o experiență mai îndelungată supraveghează toate etapele-cheie în îndeplinirea misiunii de audit, fiind veriga principală de contact pentru toate părțile implicate, atât pe plan extern cât și intern.

În cadrul Mazars, **mecanismul rotației** este aplicabil Entităților de Interes Public în cazul partenerilor-cheie, care trebuie să se schimbe la fiecare șapte ani și să nu se reîntoarcă în echipa de audit mai devreme de doi ani, așa după cum se prevede în Directiva Europeană privind Auditul Statutar și în Proiectul de Expunere la Codul Etic IFAC.

Mecanismul rotației partenerilor are ca scop diminuarea oricărui risc de „apropiere” tehnică sau psihologică față de client, care ar putea afecta independența. Acesta oferă posibilitatea auditorului de a avea o mai mare independență în rezolvarea problemelor clienților și în exprimarea opiniilor asupra situațiilor financiare ale acestora.

Alocarea răspunderii partenerilor cu privire la angajamentele de audit recurente și la angajamentele majore este decisă la nivelul Comitetului Executiv al entității, astfel încât să se asigure o conducere și supraveghere efectivă a angajamentelor aflate în responsabilitatea fiecărui partener. Această alocare este revizuită anual pe baza modificărilor intervenite în cazul fiecărui partener, precum și în funcție de situațiile specifice din angajamentele pe care le au în responsabilitate.

2.1.2 Declarația organului administrativ cu privire la eficiența funcționării sale în România

Sistemele interne descrise mai sus au fost stabilite astfel încât să fie identificate circumstanțele în care independența Mazars ar putea fi afectată și să se ia măsurile corespunzătoare de protecție. Conducerea Mazars atestă faptul că regulile referitoare la independență au fost implementate în cadrul tuturor angajamentelor de audit și că acestea au fost supuse ulterior verificării interne.

2.2. Sistemul de control al calității

Politicile și procedurile adoptate de Mazars sunt conforme standardelor IFAC referitoare la controlul calității: ISQC1 - “Quality Control for Audit, Assurance and Related Services Practices” [Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizurii ale informațiilor financiare istorice, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe] și ISA 220 revizuite - “Quality Control for Audit Engagements” [Controlul calității angajamentelor de audit]. Aceste politici și proceduri sunt prezentate într-un Manual de Asigurare a Calității, disponibil în format electronic tuturor auditorilor profesioniști din entitatea respectivă și din întreaga organizație.

Politicile și procedurile Mazars sunt completate de metodologia de audit și de tehnici specifice activității de audit, care sunt puse în practică de toți membrii organizației, precum și de inițiative colective pentru perfecționare profesională. Acestea permit o definire structurată a abordării auditului și a desfășurării automate a unei anumite activități incluse în manualul de audit actualizat potrivit celor mai recente standarde IFAC.

Conformitatea cu politicile și procedurile organizației este verificată în mod regulat prin raportările entităților asupra rezultatelor lor cu privire la controlul calității pe plan intern și extern, cât și prin verificări periodice asupra asigurării controlului, efectuate de către o altă entitate membră a organizației.



2.2.1 Descrierea sistemului intern de control al calității

✧ Menținerea calității

Calitatea personalului: Pentru a atinge standarde înalte de calitate a activității noastre, este necesar să recrutăm persoane capabile să își asume responsabilități tot mai mari. Capacitatea de a atrage și menține persoane capabile reprezintă elementul-cheie în asigurarea unor relații corespunzătoare cu clienții.

Strategia Mazars cu privire la perfecționarea profesională, consiliere și recompensă (vezi §4.3) pune un deosebit accent pe atingerea unui standard înalt în activitatea de audit.

Sistemul de control al calității include **politici și proceduri** în următoarele domenii care sunt detaliate în Manual de Asigurare a Calității:

- * Responsabilitate și conducere;
- * Independență și obiectivitate;
- * Politici și metodologie de audit;
- * Acceptarea angajamentelor și continuitatea acestora;
- * Resurse umane;
- * Monitorizarea sistemului de control al calității;
- * Îndeplinirea angajamentelor, care presupune:
 - planificarea angajamentelor și supravegherea îndeplinirii acestora;
 - consultație tehnică;
 - documentația necesară desfășurării activității de audit;
 - analizarea controlului calității în îndeplinirea angajamentelor;
 - confidențialitate;
 - gestionarea angajamentelor externe;
 - obiecții și afirmații.

Acestea sunt prezentate în manualele Mazars cu privire la gestionarea riscului și asigurarea calității și sunt actualizate în mod regulat pentru a include atât modificările survenite în standardele internaționale cât și sugestiile utilizatorilor, care au ca scop îmbunătățirea eficienței și relevanței sistemului de control al calității.

✧ Program global de asigurare a calității și control intern

Mazars a realizat un Sistem de control al calității de care beneficiază toate entitățile organizației, fie că sunt membre ale acesteia sau doar colaborează cu ea prin contract.

Controlul calității este gestionat de un Comitet de control al calității (IQCC), care raportează atât Consiliului Executiv al Grupului, cât și Grupului de conducere a excelenței tehnice în activitatea de audit și de gestionare a riscurilor.

Se efectuează două tipuri de analize de evaluare și asigurare a calității prin:

- * raportare, ce presupune autoevaluare de către fiecare din entitățile organizației asupra conformității sale cu standardele IFAC, la care se adaugă rezultatele controlului intern și extern al calității, și un plan de acțiune cu privire la domeniile principale identificate în scopul îmbunătățirii activității. Această raportare, care este denumită REQAR (Raportare cu privire la analiza asigurării calității), cuprinde aspecte legate de metodologia de audit, deontologie și sistemul intern de control al calității;
- * control periodic, denumit IQAR (Analiza asigurării calității pe plan internațional), efectuat periodic de analiști ai Mazars din diverse țări.

Fiecare partener responsabil cu controlul calității în entitățile membre ale organizației întocmește un plan de acțiune ce poate veni în întâmpinarea constatărilor IQAR sau ReQAR. Acest plan de acțiune trebuie să fie supus aprobării organelor executive ale entităților locale. Partenerii responsabili cu monitorizarea activității pe zone geografice sunt și ei informați cu privire la planul de acțiune și urmăresc implementarea acestuia cu ajutorul IQCC.

În fiecare an entitățile evaluează și supraveghează implementarea Sistemului de control al calității printr-un program care implică stabilirea conformității și eficienței procedurilor aplicate de respectiva entitate, precum și o analiză a angajamentelor față de clienți. Fiecare partener este analizat la cel puțin trei ani. Pentru stabilirea compensației la care este îndreptățit un partener se iau în considerare rezultatele analizei angajamentelor îndeplinite.



O dată pe an, entitatea comunică partenerilor și managerilor, precum și Consiliului Executiv rezultatele controlului intern și extern al calității (ReQAR/IQAR). Această comunicare trebuie să fie suficient detaliată, astfel încât să permită luarea măsurilor corective necesare atât la nivelul entității, cât și la nivelul fiecărui partener implicat. Ea trebuie să cuprindă cel puțin:

- * o descriere a procedurilor aplicate și sfera de aplicare a controlului calității;
- * concluziile analizei referitoare la procedurile aplicate de entitate și la angajamentele asumate de aceasta;
- * planul de acțiune, în cazul în care este necesar.

Entitățile care candidează pentru a intra în parteneriat cu Mazars trebuie să se supună în prealabil controlului tehnic al Comitetului Internațional de Control al Calității (IQCC). Raportul privitor la acest control al calității este inclus în dosarul de admitere ce este supus spre aprobare GEB și GGC înainte ca partenerii să își exprime votul. Dosarul poate include și un plan de acțiune care este monitorizat de IQCC și de către persoana responsabilă pentru zona geografică căreia îi aparține entitatea candidată.

2.2.2 Declarație cu privire la eficiența sistemului de control al calității

În ianuarie 2008, organizația Mazars a fost numită membru plin al FOF după ce a raportat implementarea unui program coordonat global de asigurare a calității, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), alături de îndeplinirea cerințelor specifice eticii profesionale.

Angajamentul de a îndeplini obligațiile ce îi revin unui membru al Forumului contribuie la ridicarea standardelor practicii internaționale de audit în interesul beneficiarilor serviciilor de audit. În acest sens, Mazars se angajează să:

- * mențină standardele de control al calității la un nivel corespunzător, în conformitate cu Standardele Internaționale de Control al Calității elaborate de *IFAC International Auditing and Assurance Standards Board* [Consiliul IFAC pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare a Calității] (IAASB), ce vin în completarea

standardelor naționale de control al calității și conduită profesională în acest domeniu, iar în măsura în care legislația națională nu interzice, efectuarea sistematică de analize ale asigurării calității interne coordonate global;

- * implementeze politici și metodologii bazate, în măsura în care este practicabil, pe ISA emise de IAASB în vederea îndeplinirii angajamentelor de audit transnaționale;
- * implementeze politici și metodologii pentru activitatea de audit transnațională, bazate pe Codul de Etică Profesională IFAC și pe codurile naționale de etică profesională.

Prin urmare, în decembrie 2008, Mazars a declarat, pe baza concluziilor sale cu privire la monitorizarea controlului calității, că îndeplinește obligațiile prevăzute de FOF în toate privințele.

2.2.3 Controlul calității prevăzut de Consiliul pentru Supravegherea Publică

În conformitate cu prevederile OUG 90/2008, sub supravegherea publică a Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR) este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității.

Pentru Mazars Romania SRL, ultima verificare independentă pentru asigurarea calității din partea Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP) din cadrul CAFR a avut loc în luna decembrie 2008. Nota de Inspecție încheiată în 11.12.2008 specifică faptul că Mazars Romania SRL a respectat cerințele de calitate în proporție de 100%, ceea ce, conform *Normelor privind controlul calității activității de audit* (art. 27), corespunde calificativului **A**.



“

*... Peste 450 de clienți
cotați la bursă supuși
auditului Mazars pe
toate continentele, în mai
mult de 50 de piețe
relevante*

”



3 Clienți



3.1. Oferta de servicii și cifra de afaceri

3.1.1 Oferta de servicii Mazars pe plan global și cifra de afaceri consolidată

Așa după cum s-a menționat anterior, serviciile Mazars sunt structurate pe plan internațional pe patru obiecte de activitate, din care două se axează pe clienți: Entități de Interes Public [*Public Interest Entities - PIE*] și Societăți Comerciale Private [*Owner Managed Business - OMB*], iar celelalte două pe două categorii de servicii: consultanță juridică și consultanță fiscală. Această structură se reflectă în activitatea fiecărei entități membre.

Cele patru obiecte de activitate internațională constau din:

- * **Entități de Interes Public.** Acesta cuprinde servicii de audit statutar și contractual, precum și alt servicii de consultanță și de asistență în îndeplinirea obligațiilor declarative, oferite în special societăților comerciale listate la bursă;
- * **Societăți Comerciale Private.** Acesta cuprinde servicii de audit și contabilitate oferite societăților comerciale private, de toate dimensiunile, acestea fiind de cele mai multe ori întreprinderi mici și mijlocii;
- * **Consultanță fiscală.** Cuprinde o gamă largă de servicii de consultanță pe probleme fiscale;
- * **Consultanță juridică.** Servicii de consultanță juridică oferite în unele țări clienților care nu beneficiază de servicii de audit statutar.

Cifra de afaceri pe obiect de activitate în 2008-2009 (k€)	
PIE	329,1
OMB	330,8
Fiscal	96,3
Juridic	17,4
TOTAL	773,6

3.1.2 Oferta de servicii Mazars pe plan local și cifra de afaceri

Cifra de afaceri a organizației Mazars în România a fost de 3,7 milioane EUR în anul fiscal încheiat la data de 31 august 2009 (exclusiv activitatea avocaților).

Cifra de afaceri Mazars în România în anul financiar 2008-2009 (K€)	
Audit statutar și servicii aferente	1.806
Alte misiuni de asigurare ("assurance")	0
Asistență contabilă și financiară	1.303
Servicii specializate	218
Total	3.327

* „Serviciile specializate” includ: asistență în efectuarea tranzacțiilor, gestionarea riscurilor și control intern, servicii de organizare și tehnologia informației, servicii specifice actuarului.

3.2. Lista entităților de interes public* pentru care firma a întocmit raport de audit în anul financiar precedent

3.2.1 Societăți comerciale care au emis valori mobiliare transferabile admise spre tranzacționare pe piețele reglementate

Lista angajamentelor la data de 31 august 2009 include angajamentele pentru emiterea rapoartelor de audit statutar pe perioada acoperită de Raportul de Transparență (de la 1 septembrie 2008 până la 31 august 2009)

În perioada de referință, Mazars Romania SRL nu a efectuat audit la nici o societate listată la BVB (sau „din această categorie”).

3.2.2 Instituții de credit (altele decât cele specificate în §3.2.1, acolo unde este cazul, conform transunerii locale a Directivei Europene)

Lista angajamentelor la data de 31 august 2009 include angajamentele pentru emiterea rapoartelor de audit statutar pe perioada cuprinsă de Raportul de Transparență (de la 1 septembrie 2008 până la 31 august 2009).

- Porsche Bank Romania SA



3.2.3. Societăți de asigurare (altele decât cele specificate în §3.2.1, acolo unde este cazul, conform transpunerii locale a Directivei Europene)

Lista angajamentelor la data de 31 august 2009 include angajamentele pentru emiterea rapoartelor de audit statutar pe perioada cuprinsă de Raportul de Transparență (de la 1 septembrie 2008 până la 31 august 2009).

În perioada de referință, Mazars Romania SRL nu a efectuat audit la nici o societate din această categorie.

3.2.4. Alte Entități de Interes Public

Lista angajamentelor la data de 31 august 2009 include angajamentele pentru emiterea rapoartelor de audit statutar pe perioada cuprinsă de Raportul de Transparență (de la 1 septembrie 2008 până la 31 august 2009).

Institutiile Financiare Nebancare (IFN)

- BNP Paribas Lease Group IFN SA
- Cetelem IFN SA
- Porsche Leasing Romania IFN SA

* conform definiției Entităților de Interes Public din Legea Contabilității nr. 82 / 1991 și a Ordonanței de Urgență 90 / 2008



“

... Atrage, selectează și dezvoltă persoanele cele mai competente pentru echipele noastre din întreaga lume.

”



4

Resurse umane



4.1. Experți și personal auxiliar

4.1.1 Personal internațional

La data de 31 august 2009, peste 11.300 persoane își desfășurau activitatea în birourile Mazars din cele 50 de țări integrate în organizație, inclusiv peste 1.800 angajați noi care s-au alăturat echipei Mazars în perioada 2008-2009.

4.1.2 Personal local

În perioada 2008-2009, în entitățile Mazars din România activau aproximativ 90 de persoane, din care aproximativ 77 consultanți în toate domeniile specifice obiectului de activitate al acestor entități, 40 dintre ei lucrând în cadrul departamentului de audit.

4.1.3 Personal care se ocupă de audit statutar

În perioada 2008-2009, toate persoanele care activează în cadrul departamentului de audit sunt implicate, în funcție de nivelul de competență al fiecăruia, în audituri statutare ale clienților Mazars. Rapoartele de audit statutar sunt semnate de auditori autorizați de Camera Auditorilor Financiar din România.

4.2. Parteneri

4.2.1 Partenerii noștri pe plan internațional

La data de 31 august 2009, Mazars Srl includea un total de 562 parteneri în 50 de țări.

4.2.2 Partenerii din România

În anul financiar 2008-2009, partenerii Mazars în România erau în număr de 2: DI Jean-Pierre Vigroux - Managing Partner și DI Hubertus Eichler - Partener, German & Austrian Desk Coordinator.

4.2.3 Parteneri locali care se ocupă de audit statutar

Partenerii Mazars în România menționați mai sus sunt membri ai organizațiilor profesionale de audit din România, respectiv ai Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) și ai Corpului

Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR).

4.2.4 Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

Partenerii sunt remunerați în proporții egale, în funcție de rezultatele obținute pe plan național și de cele obținute de organizația Mazars în totalitatea sa.

La nivelul Grupului, cifra este stabilită în general în funcție de performanțele Grupului, careia i se aplică deduceri pentru evenimente excepționale, cum ar fi litigiile locale, care rămân în sarcina respectivei entități naționale.

Profiturile sunt împărțite între parteneri, proporțional cu cota (puncte de bază) care le-a(u) fost alocată(e). Finanțarea activității locale cade în sarcina fiecărei entități membre locale, aceasta fiind proporțională cu cota ce i-a fost alocată.

Entități din mai multe țări au optat pentru un sistem de bonusuri bazat pe realizările obținute de fiecare partener, gratificațiile reprezentând până la 10% din profiturile respectivei entități.

Ratificate de Consiliul de Conducere, conform recomandării Consiliului Executiv al Grupului, punctele de bază sunt alocate partenerilor în funcție de realizările întregului colectiv al entității respective cât și de realizările obținute de fiecare partener în parte, fiind apreciate conform mai multor criterii: profesionalism și contribuție tehnică; semnificația și complexitatea misiunilor îndeplinite; contribuția la dezvoltarea generală a personalului local și a Grupului; nivelul responsabilității manageriale; performanța în managementul financiar; spiritul partenerial. Nici unul din criteriile menționate nu este apreciat izolat, dar competența tehnică și spiritul partenerial sunt cele mai importante.

4.3. Politica Mazars cu privire la perfecționarea continuă a auditorilor statutari

Grupul consideră că programul său de perfecționare profesională are o importanță strategică nu numai datorită conținutului său (schimb de experiență și cunoștințe, precum și



actualizarea acestora), dar și datorită faptului că el reprezintă un mijloc major de comunicare a cerințelor unei conduite și etici profesionale.

Fiecare entitate membră a Grupului ține o evidență a cursurilor de perfecționare la care participă fiecare partener și fiecare membru al personalului, pentru a se asigura că acesta beneficiază progresiv de perfecționare profesională și că respectivele cursuri corespund responsabilităților și proiectelor care i s-au atribuit.

Programul de perfecționare profesională a fiecărei entități cuprinde subiecte generale aduse în atenția participanților cu orice nivel de pregătire. Programul are ca scop ridicarea nivelului de cunoștințe referitoare la standardele de audit, contabilitate, tehnica auditării și principiile aplicate în vederea ducerii la bun sfârșit a angajamentelor.

Programul include și aspecte specifice anumitor sectoare (în special asigurări, sector public, concesiuni, probleme bancare și tehnologie înaltă).

Auditorii implicați în activități de audit transnațional ar trebui să se informeze asupra următoarelor probleme puse de jurisdicțiile pentru care efectuează audit transnațional:

- * informații financiare și standarde de audit;
- * coordonarea auditului efectuat grupului din multiplele locații;
- * standardele aplicabile societăților comerciale cotate la bursă;
- * standarde aplicabile organelor de conducere ale societăților comerciale;
- * mediul de afaceri și economic pe plan local și internațional.

Programul intern de perfecționare este completat de seminarii externe care vin în întâmpinarea cerințelor specifice clienților sau anumitor medii economice.

În mod frecvent au loc întâlniri tehnice pe plan local, care urmăresc actualizarea cunoștințelor personalului, efectuarea unui schimb de experiență între membrii acestuia, ca urmare a desfășurării sau îndeplinirii unor angajamente față de clienți, precum și clarificarea unor probleme curente de interes profesional.

Universitatea Mazars a fost creată în 2008, având trei obiective majore:

- * să plaseze Mazars printre principalii concurenți pe piața relevantă;
- * să se concentreze asupra valorilor Mazars („The Mazars Way”);
- * să contribuie la implicarea Mazars în rezolvarea problemelor sociale.

Universitatea Mazars coordonează perfecționarea profesională a membrilor Grupului, concentrându-se totodată pe dezvoltarea unei competențe profesionale unitare și coerente. La interferența diverselor structuri ale Grupului, Universitatea promovează și încurajează interdependența cunoștințelor, experiențelor și practicilor profesionale.

Pentru a se conforma Standardului Internațional pentru Perfecționarea Profesională a Contabililor IES 7, intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2006, profesioniștii calificați trebuie să:

- * urmeze cel puțin 120 de ore de cursuri de perfecționare profesională în decursul a trei ani, din care 60 de ore pot fi supuse verificării;
- * să participe la cel puțin 20 de ore de perfecționare profesională în fiecare an.

4.3.1. Declarație de conformitate cu obligațiile de perfecționare profesională în România

Mazars România se conformează IES 7 (vezi mai sus). Partenerii și auditorii statuari înregistrați trebuie să acumuleze cel puțin 120 de ore sau să urmeze cursurile unei unități de învățământ cu un număr echivalent de ore pentru perfecționare profesională într-o perioadă de trei ani consecutivi, din care 60 de ore să poată fi verificate. De asemenea, ei trebuie să participe la cel puțin 20 de ore în fiecare an în vederea perfecționării profesionale.

Mazars și-a trasat propria politică cu privire la perfecționarea profesională continuă, care include organizarea unor seminarii interne și externe, participarea activă și implicarea personalului la activitatea organizațiilor naționale și internaționale importante de audit și contabilitate, precum și cu privire la extinderea oportunităților pentru participarea la seminarii și conferințe tehnice.

Pentru a se conforma cerințelor referitoare la perfecționarea continuă menționată mai sus, în



fiecare an se întocmește un inventar al creditelor acumulate de toți auditorii statutare înregistrați. Totodată se întocmește o listă cu toți auditorii statutare care nu se conformează acestor cerințe, aceasta fiind transmisă Consiliului Executiv pentru monitorizare și pregătirea planului de acțiune.

Având în vedere cerințele pentru perfecționare continuă, Mazars România se conformează acestora, asigurându-se ca toți partenerii și profesioniștii săi să îndeplinească obligațiile ce le revin în acest sens, așa cum sunt ele definite și de legislația românească.



“

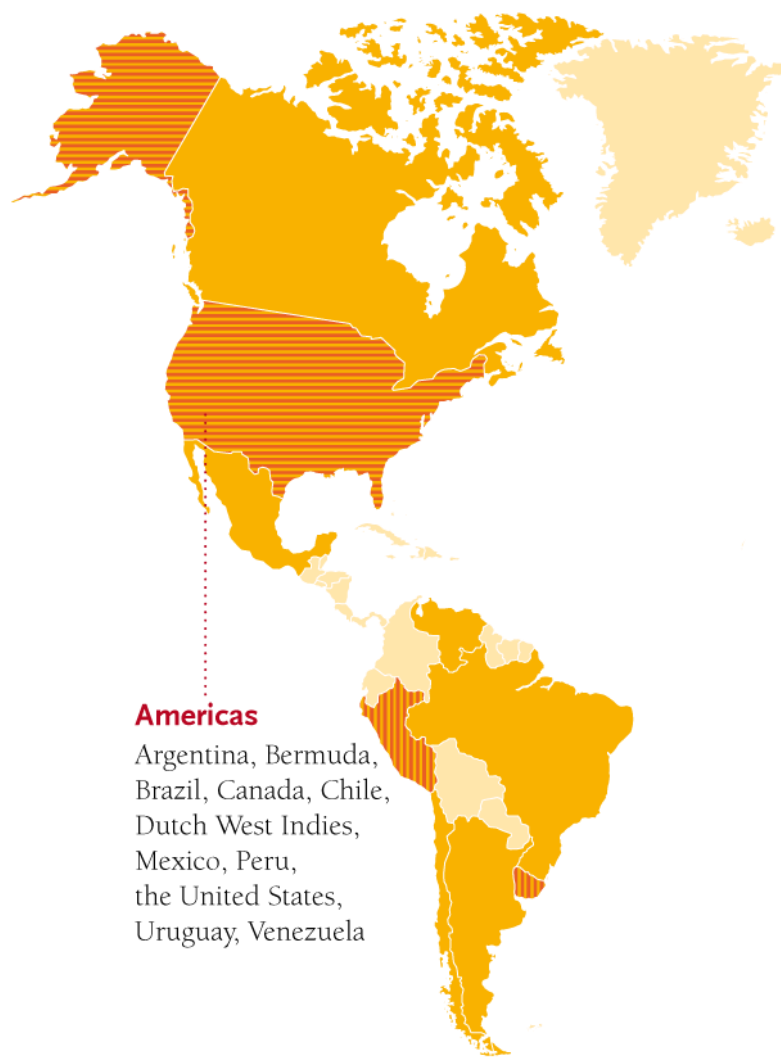
*... Servind interesului
public pe cele cinci
continente.*

”







5

Prezența pe plan internațional (1 septembrie 2009)



Americas

Argentina, Bermuda,
Brazil, Canada, Chile,
Dutch West Indies,
Mexico, Peru,
the United States,
Uruguay, Venezuela

-  Țări integrate
-  Țări corespondente
-  Echipe partenerere din SUA și America de Sud
-  Corespondențe locale



Europe

Austria, Belgium, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Hungary, Ireland, Italy, Lithuania, Luxembourg, Malta, the Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Romania, Russia, Slovakia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine, the United Kingdom

