



atc

Ορκωτοί
Ελεγκτές
Λογιστές

'Εκθεση Διαφάνειας 2020

Οικονομικά στοιχεία Χρήσης

01/01/2020 - 31/12/2020

/ Απρίλιος 2021

Περιεχόμενα

Πρόλογος	01
Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς	03
Δίκτυο στο οποίο ανήκει η atc	04
Διοικητική Δομή	05
Ποιοτικός Έλεγχος	07
Ελεγκτικές εργασίες κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19	09
Αξιοποίηση των εργαλείων τεχνολογίας	10
Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα	10
Ανθρώπινο δυναμικό	15
Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές	20
Εργαλεία & τεχνολογίες για την υποστήριξη της ελεγκτικής μας εργασίας	21
Προστασία Προσωπικών δεδομένων	22
Εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος	22
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	22
Αμοιβές εταίρων ελεγκτικής εταιρείας	23
Δηλώσεις	23



Μήνυμα του Managing Partner



Σε μια ομολογουμένως απαιτητική χρονιά λόγω της πανδημίας με πολλά εμπόδια και προκλήσεις, καταφέραμε να συνεχίσουμε την πορεία μας ακόμη πιο δυναμικά, ακόμη πιο καινοτόμα.

Μπορέσαμε και διατηρήσαμε στο ίδιο υψηλό επίπεδο τόσο την αποτελεσματικότητα όσο και την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών μας, καθώς η δομή της atc ήταν ήδη προσαρμοσμένη σε νέες βελτιωμένες διαδικασίες.

Εύχομαι, εφόσον μας το επιτρέψουν οι τρέχουσες περιστάσεις και παράλληλα με την συμβολή της προσωπικής μας προσπάθειας, να είμαστε υγιείς και το όραμα κάθε συνανθρώπου μας να υλοποιηθεί.

Είμαι στην ευχάριστη θέση, να σας καλωσορίσω στην έκθεση διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για το έτος 2020.

Η Έκθεση Διαφάνειας έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 και του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης 537/2014.

Το τρέχον έτος οδεύουμε ως atc για την συμπλήρωση της πρώτης μας δεκαετίας.

Η εταιρεία μας έφτασε έως εδώ κυρίως με την εμπιστοσύνη που έδειξαν οι πελάτες μας σε εμάς. Μαζί καταφέραμε να δημιουργήσουμε μακροχρόνιες συνεργασίες. Μαζί αντιμετωπίσαμε τις προκλήσεις και τα προβλήματα και τα μετατρέψαμε σε νέες ευκαιρίες.

Η ανάπτυξη της atc έρχεται μέσα από την εξέλιξη των ανθρώπων, καθώς τόσο ο εργαζόμενος όσο και ο πελάτης παραμένουν πηγή έμπνευσης και οι ανάγκες τους σημείο αναφοράς.

Βασικές μας αρχές, όταν οραματιστήκαμε να ιδρύσουμε την atc, ήταν πρωταρχικά, οι υγιείς ανθρώπινες σχέσεις, το κοινό όραμα, η αξιοκρατία, ο σεβασμός στον άνθρωπο, η ομαδικότητα, η υπευθυνότητα, η κατανόηση, η ειλικρίνεια καθώς και η παροχή ποιοτικότερων υπηρεσιών και ο σεβασμός στον πελάτη, αφουγκραζόμενοι τις μελλοντικές ανάγκες τους, για την ανάπτυξη και παροχή νέων και χρήσιμων υπηρεσιών.

Οι άνθρωποι της atc έχουν επιτύχει πλέον και εμπράκτως, να διατηρήσουν την μοναδικότητά τους ως άνθρωποι και ως επαγγελματίες.

Ειδικά για την φετινή χρονιά, αισθάνομαι την ανάγκη να τους ευχαριστήσω ιδιαιτέρως, μέσα από την καρδιά μου καθώς και να εκφράσω την ευχάριστη έκπληξή μου, ότι ως άνθρωποι και επαγγελματίες οριοθέτησαν υψηλότερους στόχους και δεσμεύομαι ότι θα συνεχίσω να είμαι δίπλα τους για την επιτυχή υλοποίηση αυτών.

Ως συνέχεια της επίτευξης των στόχων των τελευταίων ετών, επικεντρωνόμαστε στο να υλοποιήσουμε με γοργά βήματα τους στόχους των επόμενων ετών, ανταποκρινόμενοι στις νέες προκλήσεις.

Με γνώμονα την διαφάνεια και την βελτίωση των εσωτερικών μας διαδικασιών, οι σημαντικές αλλαγές που θα πραγματοποιηθούν το 2021, θα συντελέσουν στην περαιτέρω ανάπτυξη της atc για την επόμενη δεκαετία.

Το όραμα μας

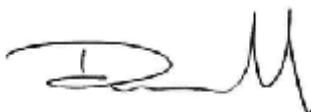
Την προηγούμενη χρονιά η atc συμμετείχε στο παγκόσμιο ελεγκτικό και λογιστικό οίκο MGI Worldwide. Φέτος θα υλοποιηθεί η πλήρης ενσωμάτωση της atc στο MGI Worldwide.

Ως μέλος ήδη έχουμε αποκτήσει αξιόλογη τεχνογνωσία, έχουμε αποκτήσει γνώση για τις προκλήσεις του μέλλοντος και οι οιωνοί αυτών αναμένονται άμεσα υλοποιήσιμοι και αποδοτικοί.

Ανάπτυξη της τεχνολογίας

Την προηγούμενη χρονιά ενσωματώθηκαν νέα αναβαθμισμένα πληροφοριακά συστήματα και την τρέχουσα χρονιά ολοκληρώνεται το project των πληροφοριακών συστημάτων. Με την αξιοποίηση των νέων πληροφοριακών συστημάτων διατηρείται η διαφάνεια, η βελτίωση των διαδικασιών και η ανάπτυξη αποτελεσματικότερων και ποιοτικότερων υπηρεσιών.

22 Απριλίου 2021



Δημήτριος Αν. Μάνος

Managing partner

Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Νομική μορφή

Η atc ιδρύθηκε το Φεβρουάριο του 2012. Η νομική της μορφή είναι Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης και η πλήρης επωνυμία της είναι «atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» με διακριτικό τίτλο «atc Ορκωτοί Ελεγκτές».

Έδρα της εταιρείας είναι η Μεταμόρφωση, επί της οδού Ιφιγενείας 3-5, Τ.Κ. 144 51.

Η atc είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο το οποίο τηρείται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), με αριθμό μητρώου 33.

Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με αριθμό μητρώου 169.

Βασικές δραστηριότητες

- Ελεγκτικές Υπηρεσίες
- Φορολογικές Υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες
- Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου
- Αποτιμήσεις & Συγχωνεύσεις
- Υπηρεσίες Δημόσιου Τομέα

Ιδιοκτησιακό καθεστώς

Εταίροι της atc είναι οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ο κος Μάνος Δημήτριος του Αναργύρου και ο κος Καλαμπόκας Αναστάσιος του Νικολάου.

Οι εγγεγραμμένοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που έχουν δικαίωμα υπογραφής στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρίας για την χρήση 1.1.-31.12.2020 ήταν οι εξής:

- Δημήτριος Μάνος του Αναργύρου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ/ΣΟΕΛ, 2182/35641
- Παναγιώτης Ζαφείρης του Δημητρίου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ/ΣΟΕΛ, 2393/3557
- Σπυρίδων Μήλιος του Αριστείδη με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ/ΣΟΕΛ 2784/3712.

Δίκτυο στο οποίο ανήκει η atc



Η atc εντός ενός έτους από την ίδρυσή της συμμετέχει ως μέλος στο παγκόσμιο δίκτυο CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL, το οποίο ιδρύθηκε το έτος 1957, με έδρα την Αμερική και στο οποίο συμμετείχαν παγκοσμίως μέχρι το έτος 2019, περίπου 117 ελεγκτικές εταιρείες σε 57 χώρες.

Από τον Ιανουάριο του 2020 το δίκτυο «CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL» συγχωνεύτηκε και αποτελεί μέλος του «MGI Worldwide» με σκοπό να δημιουργήσουν έναν από τους μεγαλύτερους ελεγκτικούς και λογιστικούς οίκους σε παγκόσμιο επίπεδο.

Με την επίτευξη της συγκεκριμένης συμφωνίας επιτεύχθηκε ένα ευρύ φάσμα νέων πλεονεκτημάτων, εκπροσώπηση σε περισσότερες γεωγραφικές περιοχές σε παγκόσμιο επίπεδο, ανάπτυξη τεχνογνωσίας και εφαρμογή νέων τεχνολογιών.

Πλέον ο νέος οργανισμός απαριθμεί 251 μέλη παγκοσμίως σε 102 χώρες και απασχολεί σχεδόν 10.000 άτομα προσωπικό.

Το MGI Worldwide είναι δίκτυο και είναι μέλος του Forum of Firms. Εφαρμόζει τις οδηγίες ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τον κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών λογιστών, σύμφωνα με τις οδηγίες του IESBA (IFAC).

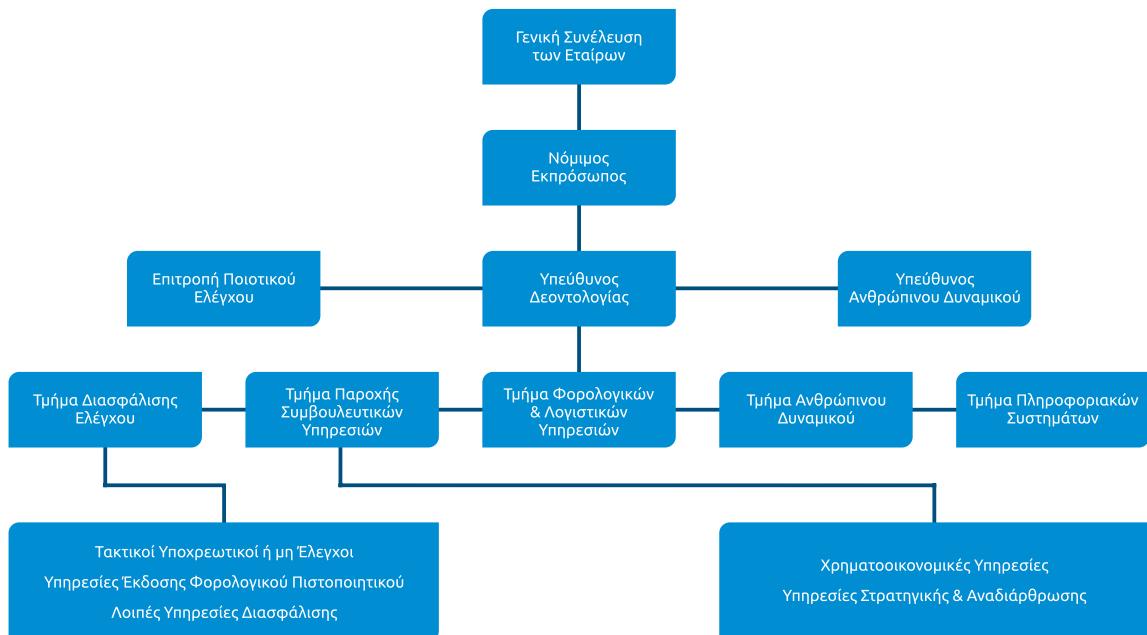
Τα μέλη του CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL θα ενσωματωθούν στο δίκτυο MGI Worldwide και θα έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται με την εκτέλεση των ποιοτικών και λοιπών ελέγχων που έχουν επιβληθεί από το δίκτυο.

Κάθε μέλος του MGI Worldwide αποτελεί μία ανεξάρτητη οντότητα, με ξεχωριστή διοίκηση και το κάθε μέλος είναι υπεύθυνο για τις δραστηριότητες ή τις υπηρεσίες του. Δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών, συμβουλευτικών, λογιστικών υπηρεσιών και νομικών υπηρεσιών.

Διοικητική Δομή

Οργανόγραμμα

Η δομή της Εταιρείας αποτελείται από δύο (2) βασικούς τομείς. Ο πρώτος περιλαμβάνει τις υπηρεσίες που παρέχει η εταιρεία και ο δεύτερος περιλαμβάνει τις υποστηρικτικές υπηρεσίες.



Γενική Συνέλευση των Εταίρων

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας το οποίο είναι αρμόδιο για τη λήψη αποφάσεων στρατηγικής σημασίας. Λειτουργεί με γνώμονα την επίτευξη των στόχων που έχουν θέσει οι εταίροι καθώς και την υλοποίηση στρατηγικών με στόχο την περαιτέρω ανάπτυξη της εταιρείας.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα συμμετοχής όλοι οι εταίροι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της εταιρείας καθώς και για την υλοποίηση των στόχων και των στρατηγικών που έχουν λάβει αποφάσεις υλοποίησής τους. Οι Εταίροι έχουν δικαίωμα να εκφράζουν τις απόψεις τους σχετικά με την πορεία των εργασιών της εταιρείας καθώς και τυχόν ενστάσεις για στόχους που τυχόν δεν υλοποιήθηκαν ή πεπραγμένα τα οποία δεν συνάδουν με τους στόχους που έχουν τεθεί.

Ορισμένες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης απαιτούν αυξημένη πλειοψηφία, όπως έναρξη ή λήξη συνεργασίας με Ορκωτούς Ελεγκτές ή Ελεγκτικά Γραφεία ή Συμβουλευτικές Εταιρείες, αλλαγή εσωτερικού κανονισμού και λήψη χρηματοδότησης.

Τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης υποχρεούνται να τις εφαρμόσουν οι διαφωνούντες ή οι απόντες εταίροι.

Εκπροσώπηση

Η εταιρεία εκπροσωπείται από το διαχειριστή, κο Μάνο Δημήτριο του Αναργύρου, Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου έχει αρμοδιότητα να αξιολογήσει ότι οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (Δ.Π.Δ.Π.) 1, το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC.

Διαχείριση κινδύνου (Risk Management)

Η Διαχείριση του κινδύνου αφορά, την υλοποίηση των πολιτικών και των διαδικασιών που έχουν σχεδιαστεί από το ελεγκτικό γραφείο καθώς και την ορθή εφαρμογή - υλοποίηση αυτών, με σκοπό τη μείωση των επαγγελματικών κινδύνων που υφίσταται η εταιρεία από την εμπορική δραστηριότητα της. Στην ενότητα «Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα» αναφέρονται αναλυτικότερα οι διαδικασίες της εταιρείας.

Δεοντολογία και Διακυβέρνηση

Ο Υπεύθυνος Δεοντολογίας έχει ως αρμοδιότητα να διασφαλίσει ότι η συμπεριφορά του προσωπικού είναι σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας όπως αναφέρεται στην ισχύουσα νομοθεσία. Στην ενότητα «Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα» αναφέρονται αναλυτικότερα οι διαδικασίες της εταιρείας.

Anti-money Laundering

Η εταιρεία έχει συντάξει εγχειρίδιο στο οποίο περιλαμβάνονται πολιτικές και διαδικασίες κατά εφαρμογή του ν.4557/2018 «Πρόληψη και Καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4734 2020 τροποποίηση του Ν 4557 2018 (Α' 139 με ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας 2018/843 (L 15/6) και του άρθρου 3 της Οδηγίας 2019/2177 (L 334)-ΦΕΚ 196/A/8-10-2020) για την «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της

τρομοκρατίας» (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/EU), και της κανονιστικής πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (ΕΛΤΕ) 004/09/ΑΠ.16296/1570/16.4.2010, όπως ισχύει ή όπως τυχόν αντικατασταθεί, σε περίπτωση που υποπέσουν στην αντίληψη μας στοιχεία τα οποία αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη συναλλαγών ή πράξεων, που εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν 4734 2020, οφείλουμε να ενημερώσουμε την αρμόδια Αρχή και την ΕΛΤΕ.

Στα πλαίσια αυτά η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΕΠΕ υποχρεούται να εφαρμόσει τις διαδικασίες που περιγράφονται στο παρόν εγχειρίδιο ώστε να διασφαλίσει την ορθή εφαρμογή από όλο το προσωπικό και όχι μόνο το ελεγκτικό την τίρηση της νομοθεσίας.

Το παρόν Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας

Ποιοτικός Έλεγχος

Με τον Ποιοτικό Έλεγχο διενεργείται η αξιολόγηση της υλοποίησης του συστήματος των δικλίδων ποιότητας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (Δ.Π.Δ.Π.) 1, με σκοπό τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών της, την αξιολόγηση των κινδύνων και την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Έχουν καθοριστεί συγκεκριμένες διαδικασίες για τη διασφάλιση της ποιότητας ως ακολούθως:

- Εφαρμογή συγκεκριμένων διαδικασιών εκτέλεσης των εργασιών
- Προσδιορισμός των επαγγελματικών προσόντων και των προσωπικών στοιχείων που κρίνονται ότι καλύπτουν τις νέες θέσεις εργασίας
- Συνεχής εκπαίδευση του προσωπικού
- Ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού
- Διαδικασίες προληπτικού ελέγχου
- Διαδικασίες για την εφαρμογή τυχόν ευρημάτων των πεπραγμένων του ποιοτικού ελέγχου σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (Δ.Π.Δ.Π.) 1.

Για την επίτευξη των ελεγκτικών εργασιών σύμφωνα με τα πρότυπα της εταιρείας και της ισχύουσας νομοθεσίας έχουν θεσμοθετηθεί οι ακόλουθες διαδικασίες:

- Εφαρμογή αυστηρών κριτηρίων βάσει του κινδύνου για το σχεδιασμό της ελεγκτικής προσέγγισης
- Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με πελάτες με επίπεδο κινδύνου σε αποδεκτά επίπεδα
- Επιλογή του κατάλληλου προσωπικού στα ελεγκτικά έργα
- Επαγγελματική κατάρτιση και εμπειρία των εταίρων ανάθεσης
- Ανάπτυξη της επαγγελματικής κουλτούρας για την εκτέλεση ποιοτικότερων ελέγχων
- Εφαρμογή των επαγγελματικών προτύπων για την διενέργεια των ελέγχων και την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου
- Πλήρη τεκμηρίωση του ελεγκτικού έργου
- Ορθή και έγκαιρη παρακολούθηση των εκτελούμενων εργασιών
- Παρακολούθηση των διαδικασιών του ποιοτικού ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας ολοκληρώνεται σε περιοδική βάση. Σε ετήσια βάση διενεργείται η επιλογή μεμονωμένων ελεγκτικών έργων, ενώ τα ελεγκτικά αρχεία κάθε εταίρου αξιολογούνται σε κυκλική βάση. Ο κύκλος της επιθεώρησης των πολιτικών και των διαδικασιών καλύπτει τρία έτη.

Η Ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα πλαισιώνουν το ελεγκτικό μας έργο, καθώς και οι αρχές της εμπιστευτικότητας και της ακεραιότητας σύμφωνα με το Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC.

Επιπλέον, η εταιρεία έχει ορίσει πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συγκέντρωση, αρχειοθέτηση και φύλαξη των αρχείων εντός των χρονικών ορίων που υποχρεούται να τα διαφυλάξει, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, καθώς και του τρόπου φύλαξης αυτών με ηλεκτρονικά μέσα ή με άλλο κρίνεται αναγκαίο.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου συγκροτείται από ομάδα μέχρι τριών μελών και ορίζεται από τους εταίρους του Ελεγκτικού Γραφείου, με την μέθοδο της πλειοψηφίας βάσει τον αριθμό των μεριδίων που κατέχει ο κάθε εταίρος.

Η επιλογή των μελών της επιτροπής διενεργείται με κριτήρια την επαρκή και κατάλληλη εμπειρία καθώς και την ικανότητα των προσώπων να εντοπίζουν και να κατανοούν τα θέματα δικλίδων ποιότητας και να αναπτύσσουν τις κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες. Τα μέλη της επιτροπής είναι ανεξάρτητα ως προς την ελεγχόμενη οντότητα.

Η συνεργασία των εταίρων και των managers στην υλοποίηση της διαδικασίας και η παρότρυνση τους για εφαρμογή των ευρημάτων που τυχόν προκύψουν από την παρακολούθηση των εργασιών του προσώπου που εποπτεύει τις δικλίδες του ποιοτικού ελέγχου κρίνεται αναγκαία για την επίτευξη των στόχων που έχουν καθοριστεί από τη διοίκηση της εταιρείας.

Το εύρος της τεκμηρίωσης των πολιτικών και των διαδικασιών που εφαρμόζει η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έχει προσδιοριστεί σύμφωνα με το μέγεθος του ελεγκτικού γραφείου και επαναξιολογείται σε ετήσια βάση.

Η επιτροπή συντάσσει ετήσια έκθεση και την υποβάλλει στη διοίκηση της εταιρείας.

Τα σημαντικά θέματα που περιλαμβάνονται στην έκθεση της επιτροπής παρουσιάζονται στο προσωπικό της εταιρείας με σκοπό τη βελτίωση τυχόν αδυναμιών που έχουν εντοπιστεί.

Τον Φεβρουάριο του 2019 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την εποπτική αρχή. Το αποτέλεσμα του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην εταιρεία τον Απρίλιο του 2020 και δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα, τα οποία θα αξιολογηθούν από την επιτροπή του ποιοτικού ελέγχου της atc, με σκοπό τη βελτίωση της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών της εταιρείας.

Η atc έχει πιστοποιηθεί με το ISO 9001:2015, στον τομέα «Παροχής ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών» που επικυρώνει την υψηλή ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών μας.

Ελεγκτικές εργασίες κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19

Η εξάπλωση της παγκόσμιας πανδημίας του COVID-19 είχε έναν άνευ προηγουμένου αντίκτυπο στην ελληνική και παγκόσμια οικονομία. Στην atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., εκτός από τη διαφύλαξη της υγείας, της ασφάλειας και της ευημερίας των ανθρώπων μας, παραμείναμε επικεντρωμένοι ώστε να συνεχίσουμε να παρέχουμε τις υπηρεσίες ελέγχου προς τους πελάτες μας. Παρακολουθούσαμε συνεχώς τις εξελίξεις και πληροφορίες σχετικά με την πανδημία COVID-19, από την αρχή της εξάπλωσης. Εξετάσαμε τις αλλαγές που απαιτούνται στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες μας και ενημερώσαμε το

προσωπικό για θέματα που έχρηζαν περαιτέρω προσοχής. Η Διοίκηση της Εταιρείας επικοινώνησε στο προσωπικό όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων και των επιπτώσεων της εξ αποστάσεως εργασίας.

Η πανδημία του COVID-19 είχε ως αποτέλεσμα να αντιμετωπίσουμε μια σειρά νέων προκλήσεων κατά τη διάρκεια των ελέγχων μας. Από τον τρόπο με τον οποίο λειτουργούμε ως ομάδα έως τον τρόπο με τον οποίο αλληλοεπιδρούμε με τους πελάτες μας για τη λήψη των απαραίτητων ελεγκτικών τεκμηρίων και τη διενέργεια συγκεκριμένων διαδικασιών ελέγχου.

Αξιοποίηση των εργαλείων τεχνολογίας

Η ομάδα μας προσαρμόστηκε γρήγορα στο μοντέλο της τηλεργασίας καθώς οι περισσότεροι εργαζόμενοι μας ήταν ήδη εξοικειωμένοι με αυτό το μοντέλο. Η υποδομή και τα εργαλεία τεχνολογίας της εταιρείας μας, συμπεριλαμβανομένης των εφαρμογών της Microsoft διευκόλυναν και υποστήριξαν τους ανθρώπους μας ώστε να συνεχίσουν να εργάζονται αποτελεσματικά και αποδοτικά. Μέσω της συνεχούς επικοινωνίας με τους εργαζομένους μας, η Εταιρεία τους παρείχε υποστήριξη προκειμένου να αξιοποιήσουν στο μέγιστο βαθμό τα διαθέσιμα εργαλεία.

Καθώς η πανδημία του COVID-19 συνεχίζει να εξελίσσεται, συνεχίζουμε να παρακολουθούμε, να αξιολογούμε και να ανταποκρινόμαστε στους κινδύνους που ανακύπτουν καθημερινά.

Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα

Η εταιρεία έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες, οι οποίες περιλαμβάνονται στο εγχειρίδιο της Ανεξαρτησίας και Δεοντολογίας, με σκοπό να εξασφαλίσουν την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητα, σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή και Ελληνική Νομοθεσία, για την εταιρεία ως νομική μορφή και για το ελεγκτικό προσωπικό της. Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού έχει υποχρέωση να ενημερώνει τον Υπεύθυνο Δεοντολογίας σχετικά με την ανεξαρτησία του για κάθε ελεγκτικό έργο που θα συμμετέχει ως μέλος της ελεγκτικής ομάδας.

Συγκεκριμένα, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή Ελεγκτική Εταιρεία δε διενεργούν υποχρεωτικό έλεγχο όταν υπάρχει πιθανότητα να ανακύψει κίνδυνος ότι το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου μπορεί να επηρεαστεί λόγω οικονομικής, προσωπικής, επιχειρηματικής, εργασιακής ή άλλης σχέσης μεταξύ της ελεγχόμενης οντότητας και του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, ή της Ελεγκτικής Εταιρείας, ή του δικτύου του, καθώς και οποιουδήποτε φυσικού προσώπου είναι σε θέση να το επηρεάσει και κατά συνέπεια ένας αντικειμενικός, συνετός και ενημερωμένος τρίτος, λαμβάνοντας υπόψη τις εφαρμοζόμενες διασφαλίσεις, να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι υπονομεύεται η ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, ή της Ελεγκτικής Εταιρείας.

Επιπλέον, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της Ελεγκτικής Εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συναπτά έτη και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση δύο (2) συνεχόμενων ετών.

Εάν υφίστανται περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις των προτύπων για ανεξαρτησία θα πρέπει να αναφέρονται στον εταίρο ανάθεσης και στον εκπρόσωπο του ελεγκτικού γραφείου.

Τέλος, δεν επιτρέπεται ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου σε σχέση με την ελεγκτική εργασία, πριν παρέλθει τουλάχιστον ένα (1) έτος και τουλάχιστον δύο (2) έτη, για οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, από την ημέρα που δεν ασκεί το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή του κύριου εταίρου με την συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία:

- a) να αναλάβει βασική διευθυντική θέση στην ελεγχόμενη οντότητα,
- β) κατά περίπτωση, να συμμετέχει ως μέλος στην επιτροπή ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας ή αν δεν υφίσταται τέτοια επιτροπή, στο όργανο που εκτελεί καθήκοντα ισοδύναμα με αυτά της επιτροπής ελέγχου
- γ) να συμμετέχει ως μη εκτελεστικό μέλος στο διοικητικό συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας.

Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Η εταιρεία εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή των πελατών οι οποίες έχουν σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας.

Επίσης αξιολογείται κυρίως, η ακεραιότητα του πελάτη, η εκτίμηση των κινδύνων και ο βαθμός πολυπλοκότητας του δυνητικού πελάτη.

Εκτιμάται το απαιτούμενο προσωπικό, η επαγγελματική του κατάρτιση και ο απαιτούμενος χρόνος απασχόλησης με σκοπό την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών στο δυνητικό πελάτη.

Ο αρμόδιος της προτεινόμενης ομάδας ελέγχου για το δυνητικό πελάτη, συμπληρώνει και τεκμηριώνει με τα απαιτούμενα στοιχεία το έντυπο αποδοχής νέου πελάτη.

Ο εταίρος ανάθεσης αξιολογεί τα στοιχεία του έντυπου αποδοχής και τεκμηριώνει την αποδοχή ή μη της συγκεκριμένης εργασίας. Σε περίπτωση που ανακύπτουν σημαντικοί κίνδυνοι, η λήψη της απόφασης λαμβάνεται από την επιτροπή διαχείρισης κινδύνων κατόπιν εγκρίσεως του εκπρόσωπου της εταιρείας.

Διατήρηση πελατών

Με την ολοκλήρωση μίας ανάθεσης εργασίας ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε συνεργασία με την επιτροπή διαχείρισης κινδύνων αξιολογεί τη συνέχιση της συνεργασίας εκτιμώντας του κινδύνους που συνδέονται με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο. Σκοπός της επαναξιολόγησης είναι η πιθανότητα κατάταξης της συγκεκριμένης ανάθεσης σε υψηλότερο βαθμό κινδύνου.

Επιστολές ανάθεσης εργασιών

Για την έναρξη οποιασδήποτε ελεγκτικής εργασίας απαιτείται η έγγραφη ανάθεση ελέγχου από τον πελάτη (Engagement letter) στην οποία περιλαμβάνονται οι όροι εκτέλεσης του ελέγχου καθώς και ορισμένοι εμπορικοί όροι της συνεργασίας.

Εμπιστευτικότητα προς τον πελάτη

Η εταιρεία απαιτεί από το σύνολο του προσωπικού της να τηρεί πιστά τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνής Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Επίσης είναι υποχρεωμένη να λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα διασφάλισης με σκοπό το προσωπικό της να εφαρμόζει την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών των πελατών της.

Το προσωπικό της εταιρείας έχει υποχρέωση να τηρεί την αρχή της εμπιστευτικότητας και μετά τη λήξη της συνεργασίας με πελάτες της.

Οι πληροφορίες που λαμβάνει το προσωπικό της εταιρείας χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για το σκοπό που συλλέχθηκαν.

Ο Υπεύθυνος Δεοντολογίας είναι αρμόδιος για θέματα που αφορούν την εμπιστευτικότητα. Το προσωπικό υπογράφει τη δήλωση εμπιστευτικότητας κατά την έναρξη της συνεργασίας τους με την εταιρεία και κάθε έτος υπογράφεται νέα δήλωση εμπιστευτικότητας.

Απαγορευμένες επενδύσεις

Ο Υπεύθυνος Δεοντολογίας είναι αρμόδιος να τηρεί ενήμερη μία κατάσταση απαγορευμένων επενδύσεων η οποία περιλαμβάνει το πελατολόγιο της εταιρείας καθώς επίσης και τα συνδεδεμένα μέρη αυτών των εταιρειών. Η κατάσταση υποβάλλεται σε όλους τους μετόχους και στο προσωπικό της εταιρείας σε ετήσια βάση.

Εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο

Η εταιρεία υποχρεούται να διασφαλίζει τις επιχειρηματικές πληροφορίες του πελάτη καθώς και τα έγγραφα στα οποία έχει πρόσβαση που προστατεύονται από τις ισχύουσες διατάξεις περί επαγγελματικού απορρήτου και τις ρυθμίσεις που προβλέπονται από τα ελεγκτικά πρότυπα και την ισχύουσα νομοθεσία, εκτός ειδικών περιπτώσεων όπου επιβάλλεται από την ισχύουσα νομοθεσία να παρέχει κάποιες πληροφορίες για τους πελάτες της.

Η εταιρεία διατηρεί τα αρχεία και τις πληροφορίες των πελατών της για τουλάχιστον πέντε έτη. Η εταιρεία υποχρεούται να λαμβάνει όλα τα μέτρα ασφαλείας των ηλεκτρονικών αρχείων καθώς και των αρχείων που διατηρούνται σε έντυπη μορφή. Το προσωπικό της εταιρεία οφείλει να τηρεί αυτά τα μέτρα προστασίας.

Σύγκρουση συμφερόντων

Η εταιρεία μέσω διαδικασιών που έχει υιοθετήσει, έχει ως σκοπό το προσωπικό της να κατανοήσει τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών και να αντιμετωπίσει ενδεχόμενες περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων οι οποίες πιθανόν να επηρεάζουν την επαγγελματική κρίση και αντικειμενικότητά τους.

Ο Υπεύθυνος Δεοντολογίας διασφαλίζει την εταιρεία και ενημερώνει τη Διοίκηση, σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών για την αντιμετώπιση της σύγκρουσης των συμφερόντων. Το προσωπικό της εταιρείας που υπόκεινται στη σύγκρουση συμφερόντων ή ενδεχομένως να τηρεί τις προϋποθέσεις για τη μη διατήρηση της αντικειμενικότητας, δεν θα παρέχει καμία υπηρεσία στον συγκεκριμένο πελάτη.

Διάρκεια διορισμού Ορκωτών Ελεγκτών

Οι κύριοι εταίροι ελέγχου μπορούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους σε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συναπτά έτη και ο διορισμός τους μπορεί να επαναληφθεί μετά από παρέλευση τριών (3) συνεχόμενων ετών.

Για οντότητες μη δημοσίου ενδιαφέροντος μπορούν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συναπτά έτη και ο διορισμός τους μπορεί να επαναληφθεί μετά από παρέλευση δύο (2) συνεχόμενων ετών.

Επίλυση Έκφρασης Διαφορετικής γνώμης

Πιθανές διαφορετικές απόψεις μεταξύ των μελών της Ομάδας Ανάθεσης του Ελέγχου, σχετικά με την ανεξαρτησία, την λογιστική παρακολούθηση και απεικόνιση των συναλλαγών, τις διαδικασίες εκτέλεσης του ελέγχου καθώς και του περιεχομένου των εκθέσεων ελέγχου επιλύονται συνήθως από τα μέλη της Ομάδας Ανάθεσης με την κατάλληλη τεκμηρίωση. Την επίλυση των διαφορετικών απόψεων την επιλύει ο Εταίρος Ανάθεσης. Σε περίπτωση που προκύψει διαφορετική γνώμη του Εταίρου Ανάθεσης με τον Αναπληρωτή Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή το θέμα επιλύεται από τον εκπρόσωπο του Ελεγκτικού Γραφείου και σε περίπτωση που η ιδιότητα αυτή συμπίπτει με μία εκ των δύο ανωτέρω ιδιοτήτων, υπερισχύει η άποψη του εκπροσώπου του Ελεγκτικού Γραφείου.

Επίβλεψη της ανάθεσης

Υπεύθυνος για την επίβλεψη της ανάθεσης είναι ο εταίρος ανάθεσης ο οποίος υπογράφει και την έκθεση ελέγχου. Συγκεκριμένα ο υπεύθυνος της ανάθεσης ελέγχει τα εξής:

- Την επιλογή της ομάδας ανάθεσης σύμφωνα με το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο και την εκτίμηση της ικανότητας και εμπειρίας της, ατομικά και συλλογικά.
Για την αξιολόγηση του κατάλληλου προσωπικού λαμβάνονται υπόψη το μέγεθος της ελεγχόμενης οντότητας, η πολυπλοκότητα του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου, οι απαιτήσεις για εξειδικευμένες γνώσεις καθώς και ο χρόνος διαθεσιμότητας του προσωπικού, οι προθεσμίες ολοκλήρωσης του ελέγχου κτλ.
- Παρακολούθηση και αξιολόγηση της προόδου των εργασιών.
- Αξιολόγηση της ικανότητας της ομάδας ανάθεσης να εκτελεί την εργασία συλλογικά, σύμφωνα με το σχεδιασμό ελέγχου σχετικά με τον τρόπο τεκμηρίωσης, επάρκειας του χρόνου ολοκλήρωσης των εργασιών σε σύγκριση με το χρονοδιάγραμμα
- Την ορθή εφαρμογή των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και όλων των κανονιστικών και νομικών απαιτήσεων και τη διασφάλιση ότι η έκφραση γνώμης της έκθεσης ελέγχου είναι σύμφωνη με τα επαγγελματικά πρότυπα
- Την αντιμετώπιση των σημαντικών θεμάτων που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της ανάθεσης, την εξέταση της σημασίας τους και την κατάλληλη προσέγγισή τους για την αξιολόγηση της ανάγκης για επαναπροσδιορισμό του σχεδιασμού του ελέγχου

- Τα τελικά συμπεράσματα του ελέγχου στηρίζονται σε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια για την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου
- Αξιολόγηση εάν απαιτείται να επισκοπηθεί η συγκεκριμένη ανάθεση από δεύτερο εταίρο ανάθεσης (engagement quality control reviewer)

Πιθανή απασχόληση σε πελάτη

Το προσωπικό οφείλει να ενημερώσει τον Υπεύθυνο Δεοντολογίας σε περίπτωση που δεχθεί πρόταση συνεργασίας από πελάτη. Σε περίπτωση που τίθεται θέμα ανεξαρτησίας και μέχρι την οριστική απόφαση, περί απασχόλησης ή μη από τον πελάτη, το μέλος της ελεγκτικής ομάδας απομακρύνεται άμεσα από το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο.

Ανθρώπινο δυναμικό

Η επένδυση στο ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί βασικό συστατικό της φιλοσοφίας μας και απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτυχή ανάπτυξη της εταιρείας. Επενδύουμε σε ταλαντούχους νέους ανθρώπους και τους δίνουμε την ευκαιρία να δημιουργήσουν και να αναπτυχθούν.

Σεβόμαστε τη διαφορετικότητα, λειτουργούμε με συναδελφικότητα, σεβασμό και αξιοκρατία. Αξίες υπαρκτές για εμάς καθώς αποτελούν τις θεμελιώδεις πεποιθήσεις της εταιρείας μας. Καθοδηγούν τον τρόπο σκέψης μας και τη συμπεριφορά μας.

Τη φετινή χρονιά ήρθαμε αντιμέτωποι με μία πρωτόγνωρη κατάσταση, με κυρίαρχο το στοιχείο της αβεβαιότητας. Το πρώτο και μέγιστο μέλημα μας ήταν η προστασία της ανθρώπινης ζωής, και της μετάβασης σε ένα νέο μοντέλο εργασίας με έμφαση στην τηλεργασία. Το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού της εταιρείας βρισκόταν σε πλήρη ετοιμότητα, ενημέρωνε το προσωπικό για τις εξελίξεις και δρομολογούσε τα κατάλληλα μέτρα, που έπρεπε να ληφθούν από την εταιρεία αυτή την περίοδο. Υλοποίησε άμεσα όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να διασφαλιστεί η διατήρηση της υγείας των εργαζομένων και συνεργατών μας καθώς και η απρόσκοπη λειτουργία της εταιρείας μας.

Ακολουθώντας τις οδηγίες των αρμόδιων φορέων, προχωρήσαμε στην εφαρμογή των μέτρων εκείνων που θα συμβάλλουν στην προφύλαξη της υγείας όλων μας αλλά και στην επιβράδυνση της εξάπλωσης του Covid-19.

Συγκεκριμένα το τμήμα του Ανθρώπινου Δυναμικού προχώρησε σε:

- Συστηματική ενημέρωση για τους τρόπους πρόληψης και προστασίας των εργαζομένων και των οικογενειών τους.
- Παροχή δωρεάν διαγνωστικού ελέγχου μοριακής ανίχνευσης του ιού Covid-19 για το σύνολο του προσωπικού μας όποτε προκύπτει ανάγκη για εξέταση της υγείας τους.
- Περιορισμός των μετακινήσεων και των επισκέψεων στους πελάτες στις άκρως απαραίτητες.
- Αντικατάσταση τυχόν συσκέψεων, συναντήσεων και προγραμματισμένων παρουσιάσεων, μέσω της πλατφόρμας Microsoft Teams.
- Διάθεση μασκών πολλαπλών χρήσεων και ατομικά αντισηπτικά στο σύνολο των εργαζομένων.
- Προληπτική απολύμανση των χώρων εργασίας.
- Τοποθέτηση αντισηπτικών συσκευών σε όλους τους κοινόχρηστους χώρους.
- Διάθεση στο σύνολο του προσωπικού ατομικών μεταλλικών θερμών

Διοίκηση ανθρώπινου δυναμικού

Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού είναι αρμόδιο για τη διαχείριση των ανθρώπινων πόρων. Για την επίτευξη παροχής ποιοτικών και ολοκληρωμένων υπηρεσιών καθορίζονται οι επαγγελματικές ικανότητες του υπάρχοντος προσωπικού και οι τρόποι ανάπτυξης αυτών.

Ειδικότερα:

- Προτείνει και αξιολογεί τις πολιτικές σχετικά με τις διαδικασίες πρόσληψης του ανθρώπινου δυναμικού
- Προσδιορίζει το απαιτούμενο προσωπικό σύμφωνα με τις ανάγκες της εταιρείας
- Καθορίζει τον τρόπο αξιολόγησης του προσωπικού
- Εισηγείται για την επαγγελματική εξέλιξη του προσωπικού
- Προσαρμόζει τους κανονισμούς της εταιρείας σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία
- Μελετά τις ετήσιες αξιολογήσεις του προσωπικού
- Αξιολογεί τις εκπαιδευτικές ανάγκες του προσωπικού
- Επικοινωνεί με το προσωπικό για επίλυση τυχόν προβλημάτων

Επιπλέον κάθε έτος παρουσιάζει σε συνεργασία με τη διοίκηση τα αποτελέσματα της εταιρείας, τους στόχους που επιτευχθήκαν, τις αδυναμίες που προέκυψαν, το όραμα για το επόμενο έτος και τον τρόπο ανάπτυξης του προσωπικού. Διενεργείται συλλογική διαβούλευση με το σύνολο του προσωπικού για τυχόν προβλήματα που προέκυψαν καθώς και τυχόν ερωτήματα τα οποία απασχολούν τους εργαζόμενους.

Βαθμίδες προσωπικού

Το προσωπικό της εταιρείας διακρίνεται στις ακόλουθες βαθμίδες:

- Partner
- Director
- Senior Manager
- Manager
- Assistant Manager
- Senior
- Semi senior
- Assistant
- Trainee

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό
- Παροχή μεταφορικού μέσου από τη θέση του Manager
- Επιβράβευση απόδοσης (bonus)
- Πληρωμή του κόστους εκπαίδευσης μεταπτυχιακών τίτλων
- Κίνητρα λόγω επιτυχής ολοκλήρωσης επαγγελματικών εξετάσεων
- Πρόσθετες παροχές (έξοδα μετακίνησης, επικοινωνίας, διατακτικές τροφίμων κλπ)

Αξιολόγηση προσωπικού

Κάθε χρόνο εφαρμόζεται ένα σύστημα ετήσιας αξιολόγησης των εργαζομένων τα κυριότερα οφέλη του οποίου είναι:

- Η διαπίστωση από τους εργαζομένους ότι η καλή απόδοση αναγνωρίζεται και επιβραβεύεται καθώς και η ικανοποίηση των εργαζομένων, επειδή αισθάνονται ότι τους εκτιμούν και ότι αναγνωρίζεται η συνεισφορά τους.
- Επιπλέον, η τακτική θετική ανατροφοδότηση από την αξιολόγηση λειτουργεί ως κίνητρο και ενεργοποιεί περαιτέρω τους εργαζομένους.
- Η αυτογνωσία του εργαζομένου, καθώς και η συνειδητοποίηση των ορίων και των δυνατοτήτων του κινητοποιεί τον ενδιαφέρον του, γεγονός που μπορεί να αυξήσει την παραγωγικότητά του και να εξασφαλίσει την επίτευξη των στόχων της επιχείρησης.
- Η οικοδόμηση κλίματος εμπιστοσύνης με τους εργαζομένους και η περαιτέρω ενθάρρυνσή τους για ανταλλαγή πληροφοριών και υποβολή προτάσεων για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της επιχείρησης.

- Τα κενά κατάρτισης εντοπίζονται άμεσα και εκπονούνται σχέδια ανάπτυξης για τη βελτίωση της απόδοσης των εργαζομένων.
- Διευκολύνεται ο προγραμματισμός σταδιοδρομίας και επιταχύνεται η πρόοδος.
- Τα προβλήματα και τα παράπονα εκφράζονται και διευθετούνται.

Η επαγγελματική αξιολόγηση περιλαμβάνει χαρακτηριστικά τα οποία διαφέρουν σε κάθε βαθμίδα, σχετικά με την ικανότητα συνεργασίας σε ομαδικό πνεύμα, τα ηγετικά και διοικητικά γνωρίσματα, την αναλυτική και κριτική σκέψη. Τα πρωταρχικά κριτήρια πέραν της επαγγελματικής απόδοσης του προσωπικού αποτελούν ο χαρακτήρας και το ήθος του.

Επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού

Η προαγωγή σε ανώτερη βαθμίδα παρέχεται εφόσον ο υποψήφιος έχει αξιολογηθεί μεμονωμένα σε κάθε ελεγκτικό έργο καθώς και συλλογικά, σε συνδυασμό με τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα που απαιτεί η κάθε βαθμίδα.

Βασικές αξίες της εταιρείας είναι η διαφάνεια, η αξιοκρατία, η ομαδικότητα, ο επαγγελματισμός, το ήθος, σε συνδυασμό με τη θέληση για την επίτευξη του οράματος της εταιρείας.

Η εταιρεία επενδύει συνεχώς στο ανθρώπινο δυναμικό και η ανάπτυξη του μέσω των διαδικασιών της, αποτελεί το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό γνώρισμα της καθώς και έναν από τους σημαντικότερους παράγοντες της επιτυχίας της.

Διαδικασίες πρόσληψης προσωπικού

Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού καθορίζει τα επαγγελματικά προσόντα των υποψηφίων, το επίπεδο της εκπαίδευσης καθώς και ορισμένα προσωπικά στοιχεία με σκοπό η εταιρεία να αποκτήσει το προσωπικό το οποίο θα αρμόζει στα υψηλά επίπεδα παροχής υπηρεσιών που προσφέρει.

Οι νεοπροσλαμβανόμενοι ενημερώνονται και καθοδηγούνται για χρονικό διάστημα από έναν μέχρι τρεις μήνες και αξιολογείται ο βαθμός κατανόησης των μεθόδων εργασίας και ο χρόνος εκτέλεσης αυτών σύμφωνα με τα πρότυπα της εταιρείας.

Η εταιρεία προσλαμβάνει κυρίως νέους υποψήφιους και προσφέρει ευκαιρίες, με σκοπό την ανάπτυξη του προσωπικού της, μέσω της υψηλής επαγγελματικής τους κατάρτισης, με ταχείς ρυθμούς, με σκοπό να προσαυξήσει την αξία των υπηρεσιών της.

Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού επαναξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών πρόσληψης σε τακτά χρονικά διαστήματα με σκοπό την βελτίωση τους.

Εκπαίδευση προσωπικού

Η συνεχής εκπαίδευση του προσωπικού αποτελεί βασική προτεραιότητα της εταιρείας.

Το προσωπικό της εταιρείας είναι απόφοιτοι Ανώτατων και Ανώτερων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και έχουν ολοκληρώσει ή είναι στο στάδιο ολοκλήρωσης μεταπτυχιακών σπουδών (κυρίως METKEΛ-ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, ACA, Εφαρμοσμένης Ελεγκτικής του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών). Επιπλέον, το Ανθρώπινο Δυναμικό της atc διαθέτει πολύ καλή γνώση της Αγγλικής γλώσσας και των σύγχρονων πληροφορικών συστημάτων.

Για προσωπικό το οποίο δεν έχει αποκτήσει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών ή πρόκειται να αποκτήσει δεύτερο τίτλο χρηματοδοτείται από την εταιρεία εφόσον έχει συμπληρώσει το χρονικό διάστημα πλήρους προσαρμογής στην εταιρεία και κατόπιν των αξιολογήσεων από τον Υπεύθυνο του Ανθρώπινου Δυναμικού.

Κάθε χρόνο διενεργούνται ενδοεταιρικά σεμινάρια από στελέχη της ή από εξειδικευμένους συνεργάτες.

Επιπροσθέτως οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές καθώς και τα στελέχη της εταιρείας συμμετέχουν σε ειδικά σεμινάρια με σκοπό την περαιτέρω επαγγελματική ανέλιξή τους και την αδιάλειπτη ενημέρωσή τους σε νέα γνωστικά αντικείμενα.

Τέλος, επισημαίνεται ότι η εταιρεία εφαρμόζει την Κανονιστική Πράξη 001/2015 που έχει εκδώσει η Εποπτεύουσα Αρχή (Ε.Λ.Τ.Ε.) για την υποχρέωση συνεχούς εκπαίδευσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με την παρακολούθηση σεμιναρίων εκατόν είκοσι (120) ωρών ανά τριετία, με ελάχιστες ώρες παρακολούθησης αυτές των είκοσι (20) ωρών ανά έτος.

Τα εκπαιδευτικά σεμινάρια χρηματοδοτούνται και αυτά εξ ολοκλήρου από την εταιρεία.

Διατήρηση προσωπικού

Ο ρυθμός εναλλαγής προσωπικού στον κλάδο των ελεγκτικών εταιρειών είναι υψηλός. Στην atc έχουμε επενδύσει στη δημιουργία ενός καλού εργασιακού περιβάλλοντος. Οι άνθρωποι μας είναι η δύναμη μας!

Η atc ξεχωρίζει τόσο για τη δυνατότητα ανοιχτής επικοινωνίας που προσφέρει στους εργαζόμενους της, όσο και για τις προοπτικές εξέλιξης, τη σιγουριά και την ασφάλεια για το αύριο. Η atc έχει δεσμευτεί να παρέχει στους ανθρώπους της όλη την υποστήριξη που χρειάζονται για να πετύχουν τους επαγγελματικούς τους στόχους, την ευκαιρία να φθάσουν στο μέγιστο των δυνατοτήτων τους μέσα από συνεχή εκπαίδευση και την παρότρυνση να αναλάβουν νέες προκλήσεις σε κάθε ρόλο που τους έχει ανατεθεί.

Για το λόγο αυτό έχουμε επιτύχει να μην υπάρχουν συνεχείς μετακινήσεις του προσωπικού. Ο σκοπός μας είναι να συνεχίσουμε να χτίζουμε σχέσεις εμπιστοσύνης, αφοσίωσης και σεβασμού με τους ανθρώπους μας. Δεσμευόμαστε να συνεχίσουμε την προσπάθεια και να προχωρήσουμε μπροστά με υπερηφάνεια για όσα καταφέραμε.

Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι Ελεγκτικές Εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος). Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι ανεξάρτητο από τους επιθεωρούντες Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και Ελεγκτικές Εταιρείες. Για την αποτελεσματική λειτουργία του ποιοτικού ελέγχου τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ειδική κατάρτιση στον τομέα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας οργανώνεται σύμφωνα με τις ακόλουθες διαδικασίες:

1. Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Ελεγκτικών Εταιρειών είναι το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε..
2. Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Ελεγκτικών Εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003 (Α' 136).

3. Ο ποιοτικός έλεγχος υποστηρίζεται με επαρκείς διαδικασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Ελεγκτικής Εταιρείας.
Για το διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου. Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται από «Εντεταλμένους Ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε., βάσει ανάλυσης κινδύνου.
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι Ελεγκτικές Εταιρείες που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους υπόκεινται σε ποιοτικό έλεγχο από την Ε.Λ.Τ.Ε. τουλάχιστον ανά έξι (6) έτη.
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή Ελεγκτική Εταιρεία συμμορφώνονται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος στις συστάσεις που διατυπώνονται κατά τον ποιοτικό έλεγχο, διαφορετικά υπόκεινται σε κυρώσεις.
Τα συνολικά αποτελέσματα του συστήματος διασφάλισης ποιότητας δημοσιεύονται κάθε χρόνο. Οι ποιοτικοί έλεγχοι θα πρέπει να είναι κατάλληλοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της Ελεγκτικής Εταιρείας.
4. Όταν το Σ.Π.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, ζητά έγγραφα ή στοιχεία, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι Ελεγκτικές Εταιρείες έχουν υποχρέωση να παρέχουν όλα τα σχετικά ζητούμενα έγγραφα ή στοιχεία που είναι απαραίτητα για τον ποιοτικό έλεγχο. Μη προσκόμισή τους εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επισύρει κυρώσεις.

Εργαλεία και τεχνολογίες για την υποστήριξη της ελεγκτικής μας εργασίας

Η Εταιρεία ανέλαβε μια σειρά πρωτοβουλιών για την ενίσχυση των εργαλείων τεχνολογίας, με σκοπό την υποστήριξη των ανθρώπων μας και την απρόσκοπη λειτουργία της εταιρείας μας. Η αξιοποίηση αυτών των εργαλείων μας έδωσε τη δυνατότητα να είμαστε πιο ευέλικτοι και παραγωγικοί τόσο για εμάς όσο και για τους πελάτες μας.

Η atc χρησιμοποιεί ελεγκτικά προγράμματα με τα οποία εκτελούμε τα σχέδια ελέγχου υποστηρίζοντας τις ομάδες στην αποτελεσματική εφαρμογή της μεθοδολογίας μας, η οποία

είναι σε συμφωνία με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, δημιουργώντας διαφανή σύνδεση μεταξύ κινδύνων, απαιτούμενων διαδικασιών, δικλίδων και της εργασίας που διενεργείται για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων, καθώς και παροχή ολοκληρωμένης καθοδήγησης και δυνατότητες διαχείρισης έργου.

Με τον τρόπο αυτό οι απαραίτητες ρυθμίσεις των διαδικασιών μπορούν να αξιολογηθούν εγκαίρως για να γίνουν οι κατάλληλες αλλαγές/τροποποιήσεις της ελεγκτικής προσέγγισης στο ελεγκτικό πρόγραμμα.

Teams Connect

Το Teams Connect είναι η πλατφόρμα η οποία μας δίνει τη δυνατότητα μέσω της κοινής χρήσης καναλιών να ανταλλάσσουμε και να διαχειρίζομαστε στοιχεία και έγγραφα εντός της εταιρείας μας.

Μέσα από το κοινόχρηστο κανάλι μπορούμε να συνεργαστούμε, να μοιραστούμε αρχεία και να συντάξουμε έγγραφα από κοινού, να συνομιλήσουμε και να συσκεφθούμε. Μας παρέχει γρήγορη, αποτελεσματική και ασφαλή ανταλλαγή πληροφοριών.

Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

Η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΕΠΕ τηρεί τις προβλέψεις και βασικές αρχές του υπ' αριθ. 679/2016 Ευρωπαϊκού Γενικού Κανονισμού, του Ν. 4624/2019 και της εκάστοτε ισχύουσας Ελληνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων.

Η επικαιροποιημένη Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων που τηρεί η εταιρεία βρίσκεται αναρτημένη στον ιστότοπό της.

Εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος

Η εταιρεία δεν έχει διενεργήσει υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31.12.2020 αποτελούν την 8η διαχειριστική χρήση της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Παρατίθεται ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορία υπηρεσιών:

Περιγραφή Υπηρεσιών	31/12/2020	31/12/2019
'Εσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	410.130,00	499.732,58
'Εσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	41.600,00	37.930,20
'Εσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	69.443,64	33.764,64
Σύνολο	521.173,64	571.427,42

Αμοιβές εταίρων ελεγκτικής εταιρείας

Οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθορίζονται από τον εκπρόσωπο της εταιρείας, ανάλογα με τα προσόντα τους, την απόδοσή τους και τις αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί. Επιπλέον εξαρτώνται από τον βαθμό ικανοποίησης των πελατών καθώς και από τη συμβολή τους στην ανάπτυξη του πελατολογίου της εταιρείας.

Δηλώσεις

Ως διαχειριστής της εταιρείας και αρμόδιος για τον ποιοτικό έλεγχο, δηλώνω ότι, η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις πολιτικές και τις διαδικασίες που έχει υιοθετήσει σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Επίσης δηλώνω ότι, κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων εφαρμόστηκαν για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών, οι πολιτικές και οι διαδικασίες σχετικά με θέματα για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των μελών της εταιρείας.

Αθήνα, 22 Απριλίου 2021

Ο Διαχειριστής

Δημήτριος Αν. Μάνος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
(Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182)

atc

Ορκωτοί
Ελεγκτές
Λογιστές



*atc is an
independent
Member of
CPAAI*