Έκθεση Διαφάνειας 2021

Οικονομικά στοιχεία Χρήσης
01/01/2021 - 31/12/2021

/ Απρίλιος 2022

Περιεχόμενα

Μήνυμα του Managing Partner	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	14
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 συνέχισης της πανδημίας με πολλά εμπόδια και προκλήσεις, καταφέραμε να συνεχίσουμε την πορεία μας ακόμη πιο δυναμικά.
Μπορέσαμε και διατηρήσαμε στο ίδιο υψηλό επίπεδο τόσο την αποτελεσματικότητα όσο και την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών μας, καθώς η δομή της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. 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 Ε.Π.Ε. για το έτος 2021.Η Έκθεση Διαφάνειας έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 και του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης 537/2014.

Τη φετινή χρονιά συμπληρώνουμε ως atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. την πρώτη μας δεκαετία, χρόνια γεμάτα προκλήσεις, επιτυχίες, συνεργασίες. Η εταιρεία μας έφτασε έως εδώ κυρίως με την εμπιστοσύνη που έδειξαν οι πελάτες μας σε εμάς. Μαζί καταφέραμε να δημιουργήσουμε μακροχρόνιες συνεργασίες και αντιμετωπίσαμε τις προκλήσεις και τα προβλήματα, μετατρέποντας τα σε νέες ευκαιρίες.

Η ανάπτυξη της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. έρχεται μέσα από την εξέλιξη των ανθρώπων της, 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. έχουν επιτύχει πλέον και εμπράκτως, να διατηρήσουν την μοναδικότητά τους ως άνθρωποι και ως επαγγελματίες.

Αισθάνομαι την ανάγκη να τους ευχαριστήσω ιδιαιτέρως και να εκφράσω την ευχαρίστησή μου καθώς ως άνθρωποι και επαγγελματίες θέσαμε υψηλότερους στόχους και δεσμεύομαι ότι θα συνεχίσω να είμαι δίπλα σε όλους για την επιτυχή υλοποίηση αυτών. Στόχος μας ακόμα ψηλότερα, ακόμα πιο μακριά.

Για το μέλλον επικεντρωνόμαστε στο να υλοποιήσουμε με γοργά και σταθερά βήματα τους στόχους των επόμενων ετών και να ανταποκριθούμε σε κάθε νέα πρόκληση.
Με γνώμονα την διαφάνεια και την βελτίωση των εσωτερικών μας διαδικασιών, οι σημαντικές αλλαγές που θα πραγματοποιηθούν το 2022, θα συντελέσουν στην περαιτέρω ανάπτυξη της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. για την επόμενη δεκαετία.

Το όραμα μας

Φέτος υλοποιήθηκε η πλήρης ενσωμάτωση της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. στον παγκόσμιο ελεγκτικό και λογιστικό οίκο MGI Worldwide. Το MGI Worldwide είναι μέλος του Forum of Firms και αποτελεί έναν από τους μεγαλύτερους ελεγκτικούς και λογιστικούς οίκους σε παγκόσμιο επίπεδο, κατέχει την 17η θέση και συγκεντρώνει την τεχνογνωσία περίπου 10.000 επαγγελματιών σε περισσότερα από 455 σημεία σε όλο τον κόσμο.

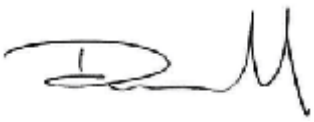
Με την ένταξη μας στο δίκτυο MGI επιτεύχθηκε ένα ευρύ φάσμα νέων πλεονεκτημάτων, εκπροσώπηση σε περισσότερες γεωγραφικές περιοχές σε παγκόσμιο επίπεδο, ανάπτυξη τεχνογνωσίας και εφαρμογή νέων τεχνολογιών.

Είμαστε αισιόδοξοι για το μέλλον από τη διαφαινόμενη θετική ανάπτυξη της οικονομίας και ελπίζουμε ότι αυτή δεν θα επηρεαστεί σημαντικά από εξωγενείς παράγοντες.

Ανάπτυξη της τεχνολογίας

Είμαστε στη διαδικασία της εφαρμογής νέου ηλεκτρονικού ελεγκτικού προγράμματος και λοιπών πληροφοριακών συστημάτων, γεγονός που οδηγεί στη διασφάλιση και ανάπτυξη αποτελεσματικότερων και ασφαλέστερων υπηρεσιών.

18 Απριλίου 2022



Δημήτριος Αν. Μάνος
Managing Partner

Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Νομική μορφή

Η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. ιδρύθηκε το Φεβρουάριο του 2012. Η νομική της μορφή είναι Εταιρεία 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. 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 (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό μητρώου 169.

Βασικές δραστηριότητες

- Ελεγκτικές Υπηρεσίες (τακτικοί & έκτακτοι έλεγχοι σύμφωνα με τα ΔΕΠ, τόσο κατά τα ΔΠΧΑ όσο και κατά ΕΛΠ)
- Φορολογικές Υπηρεσίες (φορολογικά πιστοποιητικά)
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες
- Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου
- Αποτιμήσεις & Συγχωνεύσεις
- Υπηρεσίες Δημόσιου Τομέα
- Υπηρεσίες πιστοποίησης Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου
- Υπηρεσίες πιστοποίησης Επενδυτικών Σχεδίων
- Υπηρεσίες Διαχειριστικών Ελέγχων

Ιδιοκτησιακό καθεστώς

Εταίροι της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ο κος Μάνος Δημήτριος του Αναργύρου και η κα Στουκογιώργου Μαρία του Χρήστου.
Οι εγγεγραμμένοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που έχουν δικαίωμα υπογραφής στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας για την χρήση 1.1.- 31.12.2021 ήταν οι εξής:

- Δημήτριος Μάνος του Αναργύρου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ, 2182 / 35641
- Παναγιώτης Ζαφείρης του Δημητρίου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ, 2393 / 35571 (αποχώρησε στις 10/12/2021)
- Σπυρίδων Μήλιος του Αριστείδη με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ 2784 / 37121.

Δίκτυο στο οποίο ανήκει η atc

Δίκτυο στο οποίο ανήκει η atc

Η εταιρεία atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. είναι μέλος του παγκόσμιου δικτύου MGI Worldwide, με έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο, στελεχώνεται από Ορκωτούς Ελεγκτές, Συμβούλους Επιχειρήσεων και Φοροτεχνικούς, με εικοσαετή και πλέον επαγγελματική εμπειρία.

Το MGI Worldwide αποτελεί έναν από τους μεγαλύτερους ελεγκτικούς και λογιστικούς οίκους σε παγκόσμιο επίπεδο και συγκεντρώνει την τεχνογνωσία περίπου 10.000 επαγγελματιών σε περισσότερα από 455 σημεία σε όλο τον κόσμο.

Με την ένταξη μας στο δίκτυο MGI επιτεύχθηκε ένα ευρύ φάσμα νέων πλεονεκτημάτων, εκπροσώπηση σε περισσότερες γεωγραφικές περιοχές σε παγκόσμιο επίπεδο, ανάπτυξη τεχνογνωσίας και εφαρμογή νέων τεχνολογιών.

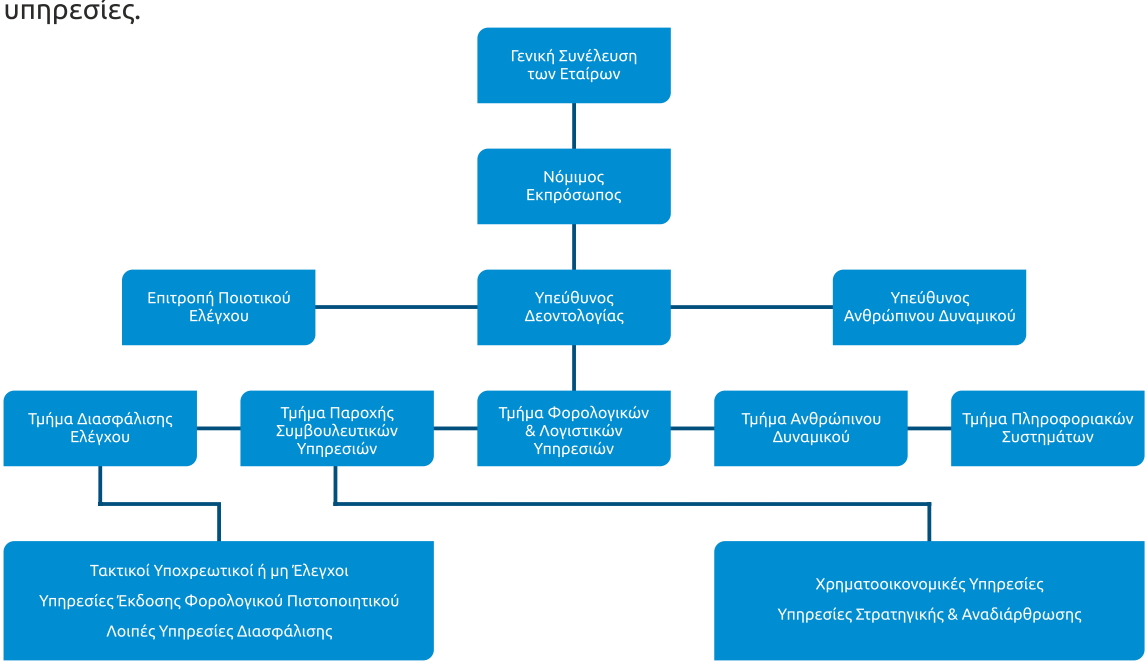
Το MGI Worldwide είναι δίκτυο και είναι μέλος του Forum of Firms. Εφαρμόζει τις οδηγίες ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τον κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών. Επίσης, τα μέλη έχουν επιβεβαιώσει ότι διεκπεραιώνουν, στον βαθμό που επιτρέπει η εγχώρια νομοθεσία, την ανελλιπή διεξαγωγή εσωτερικών ελέγχων διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών.

A member of
mgiworldwide

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

Σύμφωνα με τις πρόσφατες τροποποιήσεις και προσθήκες στο Νόμο 4557/2018, που επήλθαν με το νόμο 4734/2020, καθώς και με βάση τις σχετικές οδηγίες της ΕΛΤΕ με την κανονιστική πράξη 001/2021, η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. έχει επικαιροποιήσει το ειδικό εγχειρίδιο διαδικασιών, μαζί με επικαιροποιημένα υποδείγματα για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Ο υπεύθυνος για την λειτουργία αυτή, παρακολουθεί τις εξελίξεις και ενημερώνει το προσωπικό για την ευθύνη της εταιρείας και του προσωπικού, καθώς επίσης επιθεωρούνται όλοι οι έλεγχοι μας, για την πληρότητα τους σχετικά με ευθύνες μας έναντι της Νομοθεσίας.

Στα πλαίσια αυτά η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. υποχρεούται και εφαρμόζει τις διαδικασίες που περιγράφονται στο εγχειρίδιο, ώστε να διασφαλίσει την ορθή εφαρμογή από όλο το προσωπικό της εταιρείας. Το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας.

Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Ο υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης παρακολουθεί, ενημερώνει, αναλύει και μεταδίδει κάθε σχετική διάταξη Νόμου, κανονιστικής οδηγίας και κάθε άλλης ρύθμισης που αφορά στο επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, τις ελεγκτικές εταιρίες και το προσωπικό τους. Ενδεικτικά, μπορεί να αφορά τη Νομοθεσία ξεπλύματος βρώμικου χρήματος, αλλαγές στις ελεγκτικές διαδικασίες και στα ποιοτικά χαρακτηριστικά των ελέγχων κ.α.

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
- Πλήρης τεκμηρίωση του ελεγκτικού έργου
- Ορθή και έγκαιρη παρακολούθηση των εκτελούμενων εργασιών
- Παρακολούθηση των διαδικασιών του ποιοτικού ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας 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 ότι άλλο κρίνεται αναγκαίο.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου συγκροτείται από ομάδα μέχρι τρία μέλη και ορίζεται από τους εταίρους του Ελεγκτικού Γραφείου, με την μέθοδο της πλειοψηφίας βάσει του αριθμού 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 Ε.Π.Ε. 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. 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 έχει προσαρμοστεί πλήρως 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, αποδοτικά και με ασφάλεια.

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 υφίσταται, 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, η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. και οι Ορκωτοί Ελεγκτές της δε προβαίνουν σε έλεγχο όταν υπάρχει πιθανότητα να ανακύψει κίνδυνος ότι το αποτέλεσμα του ελέγχου μπορεί να επηρεαστεί εξαιτίας 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 που δύναται να το επηρεάσει.

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:

α) 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, πριν παρέλθει τουλάχιστον ένα (1) έτος για οντότητες μη δημοσίου ενδιαφέροντος 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.

Αποδοχή 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 Διεθνούς 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 5 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 εταιρείας 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 υπόκειται 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

Κατά τη διάρκεια ισχύος της εντολής για τη διενέργεια εκάστοτε ελέγχου και μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης αυτού, κανένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν θα προχωρήσει σε πρόσληψη οποιουδήποτε εμπλεκόμενου στο υπό ανάθεση έργο προσώπου (από το προσωπικό) που απασχολήθηκε άμεσα ή έμμεσα εκ μέρους του άλλου συμβαλλόμενου μέρους, χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συναίνεση του μέρους αυτού. Εμπλεκόμενο στο υπό ανάληψη έργο πρόσωπο χαρακτηρίζεται κάθε πρόσωπο που συμμετέχει ή συμμετείχε στην παροχή ή λήψη των ελεγκτικών υπηρεσιών ή σχετίζεται ή σχετιζόταν με οποιοδήποτε άλλο τρόπο με την παρούσα εντολή διενέργειας ελεγκτικών εργασιών.

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.

Για άλλη μια χρονιά ήμασταν αντιμέτωποι με μία πρωτόγνωρη κατάσταση, με κυρίαρχο το στοιχείο της αβεβαιότητας. Το πρώτο και μέγιστο μέλημα μας ήταν η προστασία της ανθρώπινης ζωής με μέλημα 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 απρόσκοπτη λειτουργία της εταιρείας μας.

Ακολουθώντας τις οδηγίες των αρμόδιων φορέων, προχωρήσαμε στην εφαρμογή των μέτρων εκείνων που συνέβαλλαν 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 η 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 επιτεύχθηκαν, 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
- Senior Assistant
- Assistant

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 επιτυχούς 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 ΜΕΤΚΕΛ-ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, ACA, Εφαρμοσμένης Ελεγκτικής του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών). Επιπλέον, το Ανθρώπινο Δυναμικό της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. έχουμε επενδύσει στη δημιουργία ενός καλού εργασιακού περιβάλλοντος. Η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. 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 ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται τουλάχιστον κάθε 3 χρόνια ως προς τις Ελεγκτικές εταιρίες που διενεργούν Υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, και τουλάχιστον κάθε 6 χρόνια εάν δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η 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 απρόσκοπτη 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά 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 διαχειριζόμαστε 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 Ε.Π.Ε. 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 31.12.2021 αποτελούν την 9η διαχειριστική χρήση της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Παρατίθεται ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορία υπηρεσιών:

Περιγραφή Υπηρεσιών	**31/12/2021**	**31/12/2020**
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	433.344,84	410.130,00
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	42.493,33	41.600,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	36.712,90	69.443,64
Σύνολο	**512.551,07**	**521.173,64**

Αμοιβές εταίρων ελεγκτικής εταιρείας

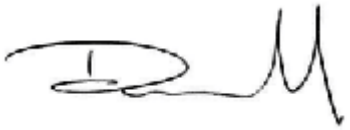
Οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθορίζονται από τον εκπρόσωπο της εταιρείας, ανάλογα με τα προσόντα τους, την απόδοσή τους και τις αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί. Επιπλέον εξαρτώνται από τον βαθμό ικανοποίησης των πελατών καθώς και από τη συμβολή τους στην ανάπτυξη του πελατολογίου της 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, 18 Απριλίου 2022
Ο Διαχειριστής



Δημήτριος Αν. Μάνος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
(Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182)

atc

Ορκωτοί
Ελεγκτές
Λογιστές

A member of

mgiworldwide