

atc

Ορκωτοί
Ελεγκτές
Λογιστές



Έκθεση Διαφάνειας 2023

Οικονομικά Στοιχεία Χρήσης
01/01/2023 - 31/12/2023

Απρίλιος 2024

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 |
| Βελτιστοποίηση των Ελεγκτικών Εργασιών 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 και Τεχνολογίες για την Υποστήριξη της Ελεγκτικής μας Εργασίας | 22 |
| Προστασία Προσωπικών Δεδομένων | 22 |
| Πρόληψη και Καταπολέμηση της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία | 23 |
| Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος | 23 |
| Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση | 23 |
| Αμοιβές Εταίρων Ελεγκτικής Εταιρείας | 24 |
| Άλλες Πληροφορίες | 24 |
| Δηλώσεις | 25 |

Μήνυμα του Managing Partner



Σας καλωσορίζω στην Έκθεση Διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. για το έτος 2023. Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4449/2017 και του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης 537/2014 και πιστοποιεί τη δέσμευσή μας για διαφάνεια στην άσκηση των δραστηριοτήτων και γενικότερα στη λειτουργία του ελεγκτικού επαγγέλματος.

Οι συνεχόμενες αλλαγές στο επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον σε συνδυασμό με τις γεωπολιτικές μεταβολές σε παγκόσμιο επίπεδο, επηρεάζουν τις επιχειρηματικές οντότητες οι οποίες καλούνται να προσαρμοστούν σε νέα δεδομένα με σκοπό τη διατήρησή τους και την περαιτέρω ανάπτυξή τους, αξιοποιώντας νέες ευκαιρίες οι οποίες ανακύπτουν από τις μεταβολές που συντελούνται ως συνέπεια των προαναφερόμενων παραγόντων.

Η εταιρεία μας, έχοντας διαβεί πλέον τα πρώτα δώδεκα χρόνια πορείας, συνεχίζει τις επιτυχημένες μακροχρόνιες συνεργασίες, αντιμετωπίζοντας όλες τις προκλήσεις με πίστη και γνώση και μετατρέποντας τα προβλήματα σε νέες ευκαιρίες εξέλιξης.

Στην atc συνεχίζουμε να εξελισσόμαστε διατηρώντας τις αρχικές μας αξίες για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών στους πελάτες μας, την ανάπτυξη του προσωπικού της, την παροχή νέων υπηρεσιών επενδύοντας στην τεχνολογία και διατηρώντας τις βασικές μας αξίες της διαφάνειας, της αντικειμενικότητας και της υπευθυνότητας.

Η ανάπτυξη της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. υλοποιείται μέσω της εξέλιξης των ανθρώπων της, καθώς τόσο ο εργαζόμενος όσο και ο πελάτης παραμένουν πηγή έμπνευσης και οι ανάγκες τους σημείο αναφοράς. Σκοπός μας είναι η υπεύθυνη επιχειρηματική στρατηγική, ώστε να υποστηρίζουμε και να εμπνέουμε τους ανθρώπους προκειμένου να υλοποιήσουν τους προσωπικούς τους στόχους στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της atc.

Αφουγκραζόμενοι τα νέα δεδομένα και τη σημασία της προσωπικής και επαγγελματικής ζωής των εργαζομένων (Work-Life Balance), εφαρμόσαμε το υβριδικό μοντέλο εργασίας και οι εργαζόμενοι απασχολούνται από την κατοικία τους για δύο ημέρες την εβδομάδα, καθώς και τη συνεχόμενη εξ αποστάσεως εργασία για δύο εβδομάδες την περίοδο του Αυγούστου και για μία εβδομάδα την εορταστική περίοδο Χριστουγέννων και Πάσχα. Αποτελεί ιδιαίτερη ικανοποίησή μας να κατανοούμε και να εφαρμόζουμε νέες πρωτοποριακές μεθόδους εργασίας οι οποίες προσδίδουν αξία στο προσωπικό της atc και βοηθούν στην εξέλιξή τους.

Μετά από τα δώδεκα επιτυχημένα έτη λειτουργίας της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, έχουν πλέον υλοποιηθεί οι αρχικοί μας στόχοι και έχει σχεδιαστεί η νέα στρατηγική για την επίτευξη των μελλοντικών στόχων. Με γνώμονα τη διαφάνεια, την αξιοκρατία και την υπευθυνότητα και ακολουθώντας συγκεκριμένες εσωτερικές διαδικασίες της atc, σκοπό μας αποτελεί η περαιτέρω ανάπτυξη και εξέλιξη του προσωπικού μας, σύμφωνα με τις νέες ανάγκες των επιχειρήσεων. Στα πλαίσια της αναγνώρισης του επαγγελματισμού τους, της προσπάθειά τους και της μακροχρόνιας συνεργασίας μας, τα οποία συνετέλεσαν στην περαιτέρω ανάπτυξη της atc, αώτερος στόχος είναι η αναγνώρισή τους στα ανώτερα κλιμάκια της εταιρείας.

Αισθάνομαι την ανάγκη να τους ευχαριστήσω ιδιαίτερα, καθώς ως άνθρωποι και επαγγελματίες θέσαμε υψηλότερους στόχους και δεσμεύομαι ότι θα συνεχίσω να είμαι δίπλα σε όλους για την επιτυχή υλοποίηση αυτών.

Το Όραμά μας

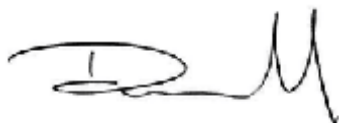
Με μεγάλη επιτυχία έχει ολοκληρωθεί η πλήρης ενσωμάτωση της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. και της atc Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Ε.Π.Ε., στον παγκόσμιο ελεγκτικό και λογιστικό οίκο MGI Worldwide. Το MGI Worldwide είναι μέλος του Forum of Firms και αποτελεί έναν από τους μεγαλύτερους ελεγκτικούς και λογιστικούς οίκους σε παγκόσμιο επίπεδο, κατέχει την 17η θέση και συγκεντρώνει την τεχνογνωσία περίπου 9.000 επαγγελματιών σε περισσότερα από 400 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. Η atc ως μέλος του δικτύου MGI έχει αποκομίσει σημαντικά οφέλη στα πλαίσια της ανάπτυξής της, καθώς και στην αναβάθμιση του γνωστικού επιπέδου του προσωπικού της.

Ανάπτυξη της Τεχνολογίας

Η χρήση του νέου ηλεκτρονικού ελεγκτικού προγράμματος και των λοιπών πληροφοριακών συστημάτων, οδηγεί στη διασφάλιση και ανάπτυξη αποτελεσματικότερων και ασφαλέστερων υπηρεσιών.

24 Απριλίου 2024



Δημήτριος Αv. 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 Φορολογικού και Λογιστικού Περιεχομένου
- Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου
- Αποτιμήσεις & Συγκριτικές
- 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, κος Μάνος Δημήτριος του Αναργύρου και η κα Στουκογιώργου Μαρία του Χρήστου.

Οι εγγεγραμμένοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που είχαν δικαίωμα υπογραφής στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας για την χρήση 1.1.2023-31.12.2023 ήταν οι εξής:

- Δημήτριος Μάνος του Αναργύρου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ: 2182 & ΣΟΕΛ: 35641
- Σοφία Παυλάτου του Γερασίμου Παναγή με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ: 1681 & ΣΟΕΛ: 26491 (αποχώρησε 30/06/2023)
- Σπυρίδων Μήλιος του Αριστείδη με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ: 2784 & ΣΟΕΛ: 37121
- Ελένη Ζερβίνη του Εμμανουήλ-Νικηφόρου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ: 1287, ΣΟΕΛ: 29261 (αποχώρησε 29/12/2023)

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, στελεκώνεται 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 9.000 επαγγελματιών σε περισσότερα από 400 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

TOP20
RANKED

97%
member
satisfaction

\$840
MILLION
COMBINED REVENUE

407
offices

ALMOST
100
COUNTRIES

8
geographic regions

One of
the world's
LARGEST
networks &
associations

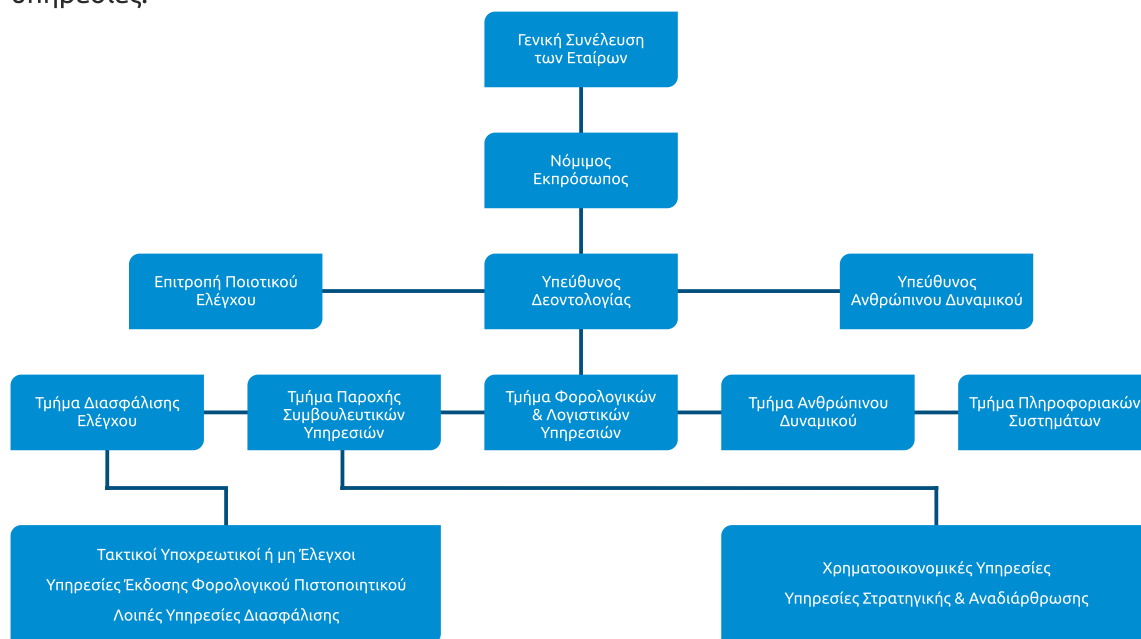
220
member firms

1144
PARTNERS

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 ξηπλύματος 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.

Το Μάιο του 2022 ολοκληρώθηκε με επιτυχία ο ποιοτικός έλεγχος της εταιρείας μας από το παγκόσμιο δίκτυο MGI Worldwide. Τα αποτελέσματα του ελέγχου που κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία δεν ανέφεραν σημαντικά ευρήματα.

Τον Οκτώβριο του 2022, η εποπτική αρχή διενήργησε εκ νέου ποιοτικό έλεγχο. Το αποτέλεσμα του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην εταιρεία τον Ιανουάριο του 2024 και δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα. Τα ευρήματα, θα αξιολογηθούν από την επιτροπή του ποιοτικού ελέγχου της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε με σκοπό τη βελτίωση της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών της εταιρείας.

Στα πλαίσια των ποιοτικών υπηρεσιών και της ασφάλειας των πληροφοριών 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 αλλά και με το ISO 27001:2013.

Βελτιστοποίηση των Ελεγκτικών Εργασιών κατά τη Διάρκεια της Πανδημίας COVID-19

Η πανδημία του COVID-19 είχε ως αποτέλεσμα να αντιμετωπίσουμε μια σειρά νέων προκλήσεων κατά τη διάρκεια των ελέγχων μας. Ο τρόπος με τον οποίο λειτουργούμε πλέον ως ομάδα και αλληλοεπιδρούμε με τους πελάτες μας για τη λήψη των απαραίτητων ελεγκτικών τεκμηρίων και τη διενέργεια συγκεκριμένων διαδικασιών ελέγχου, βασίζεται στη συνέπεια, στην γνώση και την άριστη χρήση της τεχνολογίας συμπεριλαμβανομένης των τηλεσυνεδριάσεων για ουσιαστική επικοινωνία και ανταλλαγή οδηγιών.

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 παρέχει υποστήριξη προκειμένου να αξιοποιήσουν στο μέγιστο βαθμό τα διαθέσιμα εργαλεία.



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 επτά (7) συναπτά έτη και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση τριών (3) 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 και
- 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 επτά (7) 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 επτά (7) συναπτά έτη και ο διορισμός τους μπορεί να επαναληφθεί μετά από παρέλευση τριών (3) 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. 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. Επενδύουμε σε ταλαντούχους νέους ανθρώπους και τους δίνουμε την ευκαιρία να δημιουργήσουν και να αναπτυχθούν.

Όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν καθ'ολη τη διάρκεια του επαγγελματικού τους βίου σε διαρκή επιμόρφωση. Επίσης, όλα τα μέλη της Εταιρίας αξιολογούνται σε Ετήσια βάση με τη συμπλήρωση εντύπου « Αξιολόγηση Εργαζομένου» και προσωπικές συναντήσεις με τον αρμόδιο HR Specialist.



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
- Supervisor
- 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 γνώρισματα, 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 γνώρισμα 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 προσauξήσει την αξία των υπηρεσιών της.

Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού επαναξιολογεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών πρόσληψης σε τακτά χρονικά διαστήματα με σκοπό την βελτίωσή 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 Εταιρία μετά από την ενίσχυση των εργαλείων τεχνολογίας και αξιοποίηση αυτών, παρέχει τη δυνατότητα τόσο στο προσωπικό της όσο και στους πελάτες της για ευελιξία και παραγωγικότητα με κοινό παρονομαστή την ύψιστη ποιότητα παροχής υπηρεσίας.



Συγκεκριμένα, η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά ελεγκτικά προγράμματα με τα οποία εκτελεί τα σχέδια ελέγχου υποστηρίζοντας τις ομάδες στην αποτελεσματική εφαρμογή της μεθοδολογίας μας, η οποία είναι σε συμφωνία με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Κατά συνέπεια, εξασφαλίζεται η σύνδεση μεταξύ κινδύνων, απαιτούμενων διαδικασιών, και δικλίδων ασφαλείας. Ως εκ τούτου, διαμορφώνεται η αντίστοιχη εργασία που απαιτείται για την αντιμετώπιση αυτών και παρέχεται ολοκληρωμένη καθοδήγηση και ορθή διαχείριση έργου.

Teams Connect

Η χρήση της πλατφόρμας “Teams Connect” 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 συσχεφθούμε. 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.

Πρόληψη και Καταπολέμηση της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία

Η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4808/2021 και ειδικότερα το Μέρος ΙΙ, με τίτλο «Υιοθέτηση μέτρων και ρυθμίσεις για την παρενόχληση και τη βία στην εργασία έχει υιοθετήσει πολιτική για την «Πρόληψη και Καταπολέμηση της Βίας και της Παρενόχλησης στην εργασία» η οποία 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 31.12.2023 αποτελούν την 11η διαχειριστική χρήση της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Παρατίθεται ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορία υπηρεσιών:

| Περιγραφή Υπηρεσιών | atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. | atc Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Ε.Π.Ε. | Σύνολο |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων | 519.062,26 € | 0 € | 519.062,26 € |
| Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες που ελέγχονται από την εταιρεία | 36.800,00 € | 387.219,76 € | 424.019,76 € |
| Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου | 136.578,87 € | 504.219,91 € | 640.798,78 € |
| Σύνολο | 692.441,13 € | 891.439,67 € | 1.583.880,80 € |

| Περιγραφή Υπηρεσιών | atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. | atc Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Ε.Π.Ε. | Σύνολα |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2022 | 31.12.2022 |
| Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων | 533.457 € | 0 € | 533.457 € |
| Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες που ελέγχονται από την εταιρεία | 101.090 € | 407.750 € | 508.840 € |
| Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου | 11.500 € | 288.635 € | 300.135 € |
| Σύνολο | 646.046 € | 696.385 € | 1.342.431 € |

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.

Άλλες Πληροφορίες

Η atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. είναι πλήρως εναρμονισμένη με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 για ασφάλεια επαγγελματικής ευθύνης. Επιπλέον η εταιρεία έχει εναρμονιστεί και με τις απαιτήσεις του Ν.4635/2019 «Επενδύω στην Ελλάδα», με τα αυξημένα όρια επαγγελματικής ευθύνης που είναι 1.000.000€ ανά συμβάν και συνολικού ποσού 5.000.000€ ετησίως.

Το ασφαλιστήριο υπ' αριθμόν Ρ2301014430 της ασφαλιστικής εταιρείας AIG EUROPE S.A. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΕΛΛΑΔΟΣ, καλύπτει το κίνδυνο επαγγελματικής ευθύνης της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. μέχρι την 01/06/2024.

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 αναληφθέντων εργασιών, οι πολιτικές και οι διαδικασίες σχετικά με θέματα για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των μελών της εταιρείας.

Αθήνα, 24 Απριλίου 2024

Ο Διαχειριστής



Δημήτριος Αν. Μάνος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

(Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182)

atc

Ορκωτοί
Ελεγκτές
Λογιστές

A member of

mgiworldwide 