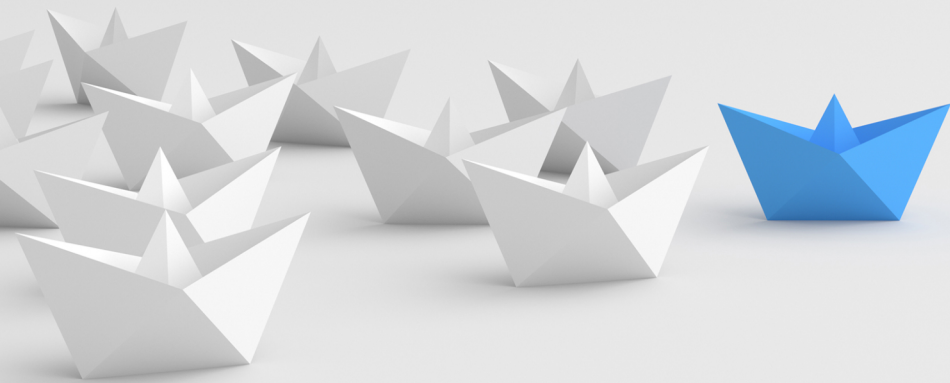


atc

Ορκωτοί  
Ελεγκτές  
Λογιστές



# Έκθεση Διαφάνειας 2019

Οικονομικά στοιχεία Χρήσης  
01/01/2019 - 31/12/2019

/ Απρίλιος 2020

## Περιεχόμενα

Πρόλογος	03
Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς	04
Δίκτυο στο οποίο ανήκει η atc	05
Διοικητική Δομή	06
Ποιοτικός Έλεγχος	08
Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα	10
Ανθρώπινο δυναμικό	15
Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές	18
Εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος	19
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	19
Αμοιβές εταίρων ελεγκτικής εταιρείας	20
Δηλώσεις	20

## Μήνυμα του Managing Partner



Σας καλωσορίζω στην έκθεση διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας **atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές** για το έτος 2019. Η Έκθεση Διαφάνειας έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 και του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης 537/2014. Με εφελτήριο την επιτυχή εκπλήρωση των στόχων της προηγούμενης χρονιάς, ξεκινάμε θέτοντας τους στόχους για τα επόμενα έτη.

### Το όραμα μας

Με τη συμμετοχή της atc στο παγκόσμιο ελεγκτικό και λογιστικό οίκο «MGI Worldwide» έγινε το πρώτο βήμα για την εκπλήρωση των στόχων μας. Επόμενο βήμα είναι η άμεση ολοκλήρωση των διαδικασιών για την πλήρη ενσωμάτωση της atc ως μέλος του δικτύου «MGI Worldwide network».

Ως μέλος θα μοιραζόμαστε νέες δεξιότητες, τεχνογνωσία, καινοτομία και πόρους.

Οι υπηρεσίες μας θα απευθύνονται τόσο σε ελληνικές όσο και σε πολυεθνικές επιχειρήσεις.

### Ανάπτυξη της τεχνολογίας

Η εποχή του ψηφιακού μετασχηματισμού αλλάζει τον τρόπο που ζούμε και εργαζόμαστε. Η απότομη μετάβαση στην ψηφιακή εποχή λόγω της πανδημίας βρήκε έτοιμη την atc. Αξιοποιώντας την πολυετή εμπειρία μας, σχεδιάζουμε τις επόμενες δράσεις για την ανάπτυξή μας σε νέα πληροφοριακά συστήματα, τα οποία θα συνδράμουν στη βελτίωση της ελεγκτικής μας προσέγγισης με αποτέλεσμα τόσο την εξέλιξη της atc όσο και των πελατών μας.

### Οι Άνθρωποι μας

Προτεραιότητά μας είναι οι άνθρωποι μας. Μέλημα μας η αξιοκρατία και η ανάπτυξη των ανθρώπινων σχέσεων εντός της εταιρείας παράλληλα με την ανάπτυξη των επαγγελματικών μας πεποιθήσεων.

Αισθάνομαι ικανοποίηση για το ανθρώπινο δυναμικό της atc. Η κοινή εταιρική κουλτούρα βοήθησε στην εκπλήρωση των στόχων μας. Μαζί οραματιζόμαστε το μέλλον της atc.

22 Απριλίου 2020

Δημήτριος Αβ. 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

## Ιδιοκτησιακό καθεστώς

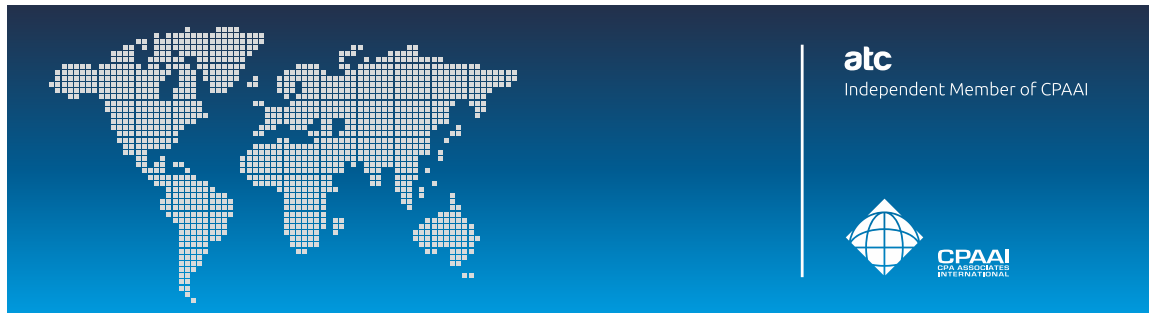
Εταίροι της atc είναι οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ο κος Μάνος Δημήτριος του Αναργύρου και ο κος Καλαμπόκας Αναστάσιος του Νικολάου.

Οι εγγεγραμμένοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που έχουν δικαίωμα υπογραφής στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρίας κατά την 31.12.2019 είναι 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
- / Καλαμπόκας Αναστάσιος του Νικολάου με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ/ΣΟΕΛ, 2148/33581.



## 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 network» 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 257 μέλη παγκοσμίως σε 100 χώρες και απασχολεί σχεδόν 9.000 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).

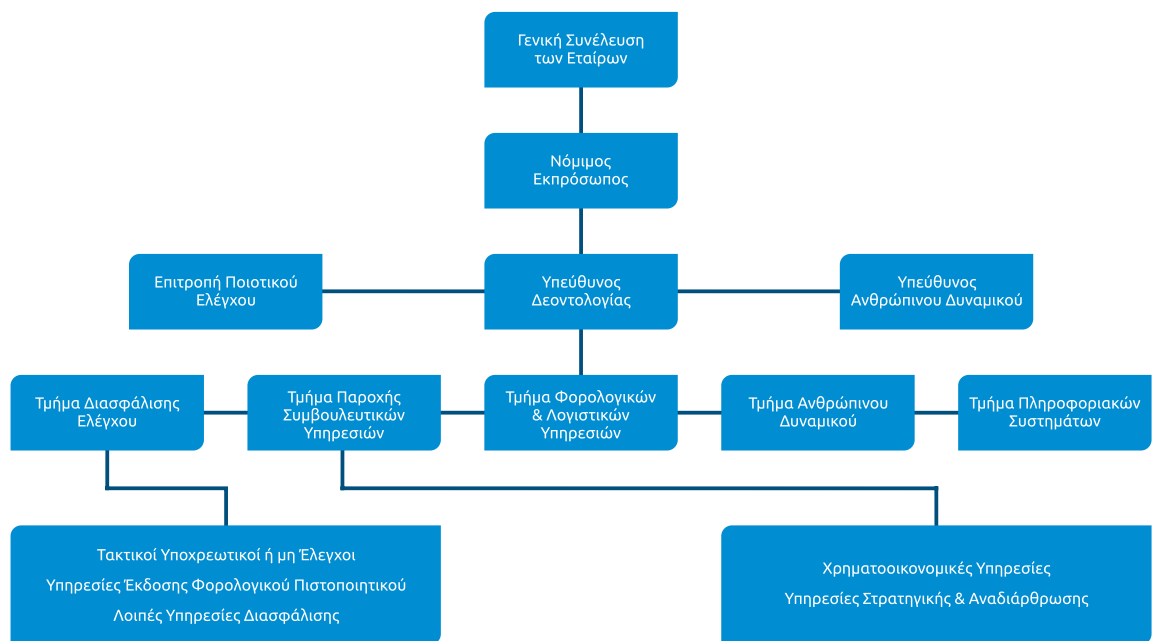
Τα μέλη του CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL θα ενσωματωθούν στο δίκτυο MGI Worldwide και θα έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται με την εκτέλεση των ποιοτικών και λοιπών ελέγχων που έχουν επιβληθεί από το δίκτυο.

Κάθε μέλος του CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL 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, και 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. Είναι το αρμόδιο όργανο για τη λήψη αποφάσεων στρατηγικής σημασίας.

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.

Είναι το αρμόδιο όργανο για την επίτευξη των στόχων που έχουν θέσει οι εταίροι καθώς και την υλοποίηση στρατηγικών με στόχο την ανάπτυξη της εταιρείας όπως έχει επιτευχθεί τα τελευταία επτά έτη.

## 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». 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 τήρηση 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
- Η 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.

- 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 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 manager στην υλοποίηση της διαδικασίας και η παρότρυνση τους για εφαρμογή των ευρημάτων που τυχόν να 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.

Η παρακολούθηση των διαδικασιών του ποιοτικού ελέγχου 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.

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 το 2019 έλαβε πιστοποίηση σύμφωνα με το ISO 9001:2015 με το οποίο επιβεβαιώνεται η υψηλού επιπέδου ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχει η atc στους πελάτες της.

## 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: 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.

### 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, 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 θα 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. Το προσωπικό της εταιρείας υποχρεούται να λαμβάνει όλα τα μέτρα ασφαλείας των ηλεκτρονικών αρχείων και η εταιρεία υποχρεούται να λαμβάνει όλα τα μέτρα ασφαλείας των αρχείων που διατηρούνται σε έντυπη μορφή.

### 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 (staff) 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

## Διοίκηση ανθρώπινου δυναμικού

Ο Υπεύθυνος του Ανθρώπινου Δυναμικού είναι αρμόδιος 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, 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
- Επίδομα θέσης
- Παροχή μεταφορικού μέσου από τη θέση του Manager και άνω
- 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

Η διαφάνεια και η αξιοκρατία αποτελούν ορισμένες από τις αρχικές αξίες της εταιρείας. Για την επίτευξη αυτών εφαρμόζονται λεπτομερείς διαδικασίες σε όλα τα ελεγκτικά έργα καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, για το σύνολο του προσωπικού.

Τα πρωταρχικά κριτήρια εκτός από την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού αποτελούν ο χαρακτήρας και το ήθος του.

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.

## Επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού

Η εταιρεία εφαρμόζει εσωτερικές διαδικασίες για την 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

Ο Υπεύθυνος 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.

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

## Εκπαίδευση προσωπικού

Η εταιρεία για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών επενδύει σε ικανό ανθρώπινο δυναμικό. 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 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.

Η ικανότητα της εταιρείας να αναπτυχθεί και να παρέχει ποιοτικές υπηρεσίες στηρίζεται στη συνεχή εκπαίδευση του προσωπικού. Ως εκ τούτου 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 προγράμματα χρηματοδοτούνται εξ ολοκλήρου από την εταιρεία.

## 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 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.

## Εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος

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

## Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31.12.2019 αποτελούν την 7η διαχειριστική χρήση της atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Παρατίθεται ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορία υπηρεσιών:

Περιγραφή Υπηρεσιών	31/12/2019
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	503.232,58
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	37.930,20
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	33.764,64
<b>Σύνολο</b>	<b>571.427,44</b>

## 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 2020

Ο Managing Partner



**Δημήτριος Αν. Μάνος**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182)



Ορκωτοί  
Ελεγκτές  
Λογιστές



atc is an  
independent  
Member of  
CPAAI