



HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2015
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 3693/2008



An independent member of
Morison International

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	3
3. Η ΣΧΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ MORISON INTERNATIONAL.....	4
4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	6
5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	7
6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	13
7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ	13
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ.....	14
9. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	15
10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	16

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο νόμος 3693/2008 προς εναρμόνιση της Ελληνικής Νομοθεσίας με την οδηγία 2006/43 ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες και τους ελεγκτές την υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και εφεξής τη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας.

Η «ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε.» παρουσιάζει την 8^η Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, για την περίοδο 1/1/2015 – 31/12/2015 η οποία παρέχει μεταξύ άλλων πληροφορίες για την δραστηριότητά της, τον τρόπο οργάνωσης και λειτουργίας της εταιρείας, καθώς επίσης και πληροφορίες αναφορικά με τα συστήματα ποιότητας ελέγχου, τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας, το ανθρώπινο δυναμικό, θέματα εκπαίδευσης και χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

2.1. Η Εταιρεία

Η «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΕΠΕ» με διακριτικό τίτλο «HBP ΕΠΕ» (στην συνέχεια για λόγους συντομίας θα αναφέρεται ως «η Εταιρεία» ή Η. Β. Ρ.) είναι Ελληνική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με αντικείμενο την παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Η εταιρεία ιδρύθηκε στις 20 Ιουλίου 2006 από δύο νόμιμους ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές) τον Χαράλαμπο Μπιλλίνη και την Βασιλική Πασχαλίδου και σύμφωνα με το καταστατικό ίδρυσης της η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε 50 χρόνια.

Η "Η. Β. Ρ." είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο που τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με Αριθμό Μητρώου 152.

Από το Νοέμβριο του 2009, η "HBP" είναι μέλος διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών της Morison International.

2.2. Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι :

- i. Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιρειών, ιδρυμάτων και οργανισμών.
- ii. Η παροχή φορολογικών, οικονομοτεχνικών και λογιστικών συμβουλών, η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων ή επιμέρους περιουσιακών στοιχείων αυτών.
- iii. Η λογιστική οργάνωση επιχειρήσεων.
- iv. Η διενέργεια σεμιναρίων οικονομικού, λογιστικού και φορολογικού περιεχομένου.
- v. Η σύνταξη μελετών βιωσιμότητας επενδύσεων καθώς και μελέτες σκοπιμότητας για ένταξη σε αναπτυξιακού νόμου.
- vi. Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- vii. Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

2.3. Αντικείμενα δραστηριότητας:

- Ελεγκτικές εργασίες

- α) Τακτικοί έλεγχοι και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων
- β) Ειδικοί έλεγχοι

γ) Διενέργεια ειδικού φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με διατάξεις του Ν. 82, παρ. 5 του Ν. 2238/94

- Συμβουλευτικές και εξειδικευμένες υπηρεσίες

α) Συμβουλευτικές υπηρεσίες για τη μετατροπή και σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

β) Συμβουλευτικές υπηρεσίες για συγχωνεύσεις, αποσχίσεις, μετατροπές, απορροφήσεις εταιρειών.

- Εκτίμηση αξίας επιχείρησης

- Business plan

- Άσκηση έργου εκκαθαριστή

2.4. Εταίροι

Στο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας συμμετέχουν από την αρχή της εταιρείας, οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές:

Εταίροι	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Χαράλαμπος Μπιλλίνης	14011
Βασιλική Πασχαλίδου	20001

3. Η ΣΧΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ MORISON INTERNATIONAL

3.1 Γενικά στοιχεία

Η Morison International είναι ένας διεθνής μη κερδοσκοπικός οργανισμός (non-for-profit association) ανεξάρτητων και αποκλειστικών αντιπροσώπων – επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Η Morison International η έδρα της οποίας είναι το Λονδίνο, αριθμεί μέχρι σήμερα πάνω από 95 μέλη σε 69 χώρες του κόσμου.

Οι υπηρεσίες παρέχονται από τις εταιρείες μέλη της Morison International και όχι από την Morison International αυτή καθ' αυτή. Οι εταιρείες μέλη παρέχουν τις ακόλουθες υπηρεσίες: Ελεγκτικές, Λογιστικές, Φορολογικές, Συμβουλευτικές και Νομικές τόσο σε εταιρείες του Ιδιωτικού όσο και σε εταιρείες του Δημόσιου Τομέα.

Morison International λειτουργεί ως μία πλατφόρμα επικοινωνίας μεταξύ των μελών της ανά τον κόσμο και προάγει την ανταλλαγή γνώσεων και απόψεων μεταξύ ομοϊδεατών επαγγελματιών από όλον τον κόσμο στο πλαίσιο επιμορφωτικών σεμιναρίων, πολιτισμικών συνεδρίων (quality speakers, relevant technical sessions and news on current issues within the industry), ενημερωτικών φυλλαδίων. Επιπλέον, το κεντρικό site (intranet) της Morison International στο οποίο έχουν αποκλειστική πρόσβαση οι εταιρείες – μέλη του οργανισμού αποτελεί μία ανεκτίμητη πηγή πληροφοριών ("doing business in guides", common interest group forums, industry whitepapers and research reports, on-line communities and blogs).

Όργανο διοίκησης της Morison International είναι το Διοικητικό Συμβούλιο (International Board of Directors). Εκτός από το προαναφερόμενο Διοικητικό Συμβούλιο, υπάρχουν τοπικά Διοικητικά Συμβούλια (Regional Boards) σε: α) Αφρική β) Ευρώπη και Βόρεια Αμερική γ) Λατινική Αμερική δ) Ασία – Ευρώπη

Τα ως άνω όργανα δεν έχουν καμία ανάμιξη στα όργανα διοικήσεως των ανεξάρτητων μελών – εταιρειών.

3.2 Αντιπροσώπηση στην Ελλάδα

Για την αποδοχή και είσοδο κάθε νέου μέλους στον Οργανισμό (Association) η Morison International έχει θεσπίσει υποχρεωτικό ποιοτικό έλεγχο.

Η «HBP Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.» έγινε επίσημα το ανεξάρτητο μέλος της Morison International στην Ελλάδα τον Νοέμβριο του 2009 και χαίρει / πληροί όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την σχέση αυτή.

Η «HBP Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.» - όπως και όλες οι υπόλοιπες εταιρείες που ανήκουν στην Morison International - δραστηριοποιείται ως ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, λειτουργώντας με πλήρη αυτονομία, ενώ διέπεται από τους νόμους και τους κανόνες της χώρας στην οποία εδρεύει.

Επιπλέον, η "Εταιρεία", στο πλαίσιο της ελληνικής νομοθεσίας, φέρει αποκλειστική ευθύνη τόσο για τις υπηρεσίες τις οποίες παρέχει όσο και για το προσωπικό που απασχολεί.

Η "H. B. P." ως μέλος της Morison International, έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

- ▶ Συμμετοχή σε σεμινάρια επιμορφωτικού χαρακτήρα
- ▶ Συμμετοχή σε παγκόσμια και ευρωπαϊκά συνέδρια
- ▶ Ανταλλαγή προσωπικού μεταξύ των εταιρειών μελών
- ▶ Ανταλλαγή επαγγελματικού υλικού μεταξύ των εταιρειών μελών
- ▶ Ανταλλαγή γνώσεων και απόψεων μεταξύ των εταιρειών μελών

4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η "H. B. P." διοικείται από το ανώτερο Όργανο διοίκησης που είναι η Γενική Συνέλευση των Εταίρων, η οποία αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την Εταιρεία.

Η εταιρική διακυβέρνηση ασκείται από τους δυο (2) Διαχειριστές εταίρους Ορκωτούς ελεγκτές – Λογιστές και ιδρυτές της εταιρείας Χαράλαμπο Μπιλλίνη και Βασιλική Πασχαλίδου.

Η εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες εσωτερικής διακυβέρνησης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο (ISQC 1) «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1».

Οι διαχειριστές της εταιρείας έχουν ευθύνη για :

- ▶ Την εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου,
- ▶ Την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας και εχεμύθειας του Ορκωτού ελεγκτή – Λογιστή,
- ▶ Την διασφάλιση της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού ελεγκτή – Λογιστή.

Προς το σκοπό αυτό έχουν συσταθεί οι εξής Επιτροπές:

ι) Η «*Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου*». Ευθύνη της επιτροπής είναι η παρακολούθηση της εφαρμογής της ελεγκτικής μεθοδολογίας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας και η συμμόρφωσή της με βάση το Διεθνές Πρότυπο ISQC1, καθώς και τη εφαρμογή της ελεγκτικής μεθοδολογίας με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

ιι) Η «*Επιτροπή εξασφάλισης Ανεξαρτησίας*» της «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ» είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

ιι) Η «Επιτροπή Δεοντολογικών Απαιτήσεων» η οποία είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση της εξασφάλισης των δεοντολογικών απαιτήσεων κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

ιγ) Η «Επιτροπή Παρακολούθησης Επαγγελματικής Ανάπτυξης» είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των επαγγελματικών σεμιναρίων και με την συγκέντρωση κα φύλαξη του υλικού που παρέχεται στα σεμινάρια.

5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η "Εταιρεία" στην προσπάθεια της να διασφαλίσει την ποιότητα των υπηρεσιών της έχει υιοθετήσει σύστημα ποιοτικού ελέγχου με απώτερο σκοπό την επίτευξη του καλύτερου δυνατού αποτελέσματος, την συμμόρφωση της εταιρείας και του προσωπικού της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας .

Στην προσπάθεια της αυτή, λαμβάνοντας υπόψη και υιοθετώντας τις αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων της IFAC και συγκεκριμένα τις βασικές διαδικασίες που προβλέπουν, το Διεθνές ελεγκτικό Πρότυπο 220, το Ελληνικό ελεγκτικό Πρότυπο 2220 καθώς επίσης και το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC 1), έχει συντάξει τα κάτωθι εγχειρίδια:

1. Το «Εγχειρίδιο Εσωτερικού Κανονισμού» εταιρείας το οποίο περιγράφει τις πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας, προσδιορίζει το σύστημα ποιότητας ελέγχου σύμφωνα με το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, και το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC1).
2. Το «Εγχειρίδιο του Κώδικα Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας» το οποίο ενσωματώνει τη συμμόρφωση της εταιρείας με τον Κώδικα Δεοντολογίας σύμφωνα με τον «Code of Ethics for professional accountants» το οποίο ετοιμάσθηκε από το «International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)» και σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας, όπως αυτός περιλαμβάνεται και εκθέτεται στο Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC1).
3. Το «Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών» για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (Anti-Money Laundering Policies and Procedures).

Τα σημαντικότερα στοιχεία των διαδικασιών που ακολουθούνται και εφαρμόζονται από την εταιρεία για την επίτευξη διασφάλισης του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου της συνοψίζονται παρακάτω :

- ▶ Ευθύνη Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών (Εταίρων) για την διασφάλιση της ποιότητας
- ▶ Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας
- ▶ Επαγγελματική επάρκεια και κατάρτιση ανθρώπινου δυναμικού
- ▶ Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγκτικών εργασιών
- ▶ Εκτέλεση ελεγκτικού έργου
- ▶ Επιθεώρηση της εφαρμογής των ελεγκτικών διαδικασιών από τη Διοίκηση της Εταιρείας

5.1 Ευθύνη Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών Εταίρων για την διασφάλιση της ποιότητας

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές (Εταίροι) της “H. B. P.” είναι αφοσιωμένοι στην υιοθέτηση διαδικασιών με απώτερο σκοπό την διασφάλιση και εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, σε όλους τους διενεργούμενους ελέγχους, όπως αυτές προσδιορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC1).

Οι γενικές αρχές και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας κοινοποιούνται σε όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας, με απώτερο στόχο καταρχάς την κατάρτιση τους και κατά δεύτερο την εφαρμογή τους. Για το σκοπό αυτό, παρέχονται στο προσωπικό τόσο στο νεοπροσλαμβανόμενο όσο και στο ήδη υπάρχον, αντίγραφα των προαναφερομένων εγχειριδίων.

5.2 Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Αρχή της εταιρείας είναι το ανθρώπινο δυναμικό να συμμορφώνεται με τους κανόνες δεοντολογίας (ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική ικανότητα, οφειλόμενη επιμέλεια, επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια), όπως αυτοί προβλέπονται από τους κανόνες δεοντολογίας της IFAC, αποφεύγοντας κάθε πράξη που δυσφημεί το επάγγελμα.

Για το σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

- α) Η Γνωστοποίηση των Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκεινται σε αυτές.

Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» (IFAC).

Λήψη διορθωτικών μέτρων και επιβολή κυρώσεων

Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας των διαδικασιών Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας γίνονται οι αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες μετά από σχετική απόφαση της Διοίκησης της εταιρείας «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ».

Σε περίπτωση διαπίστωσης παρέκκλισης από την εφαρμογή των κανόνων των Δεοντολογικών Απαιτήσεων και της Ανεξαρτησίας η Διοίκηση της εταιρείας κατά περίπτωση, προβαίνει σε ανάλογες κυρώσεις.

Τυχόν παράπονα και καταγγελίες πελατών, τρίτων ή και από το προσωπικό της «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ», περί μη τηρήσεων των Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας αξιολογούνται από τη Διοίκηση της εταιρείας και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα. Εάν διαπιστωθεί ότι οι ενδεχόμενες απειλές κατά των κανόνων δεοντολογικών απαιτήσεων και ανεξαρτησίας δεν δύναται να περιοριστούν σ' ένα αποδεκτό επίπεδο, η εταιρεία οφείλει να μην αποδεχτεί ή να μην συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών προς το συγκεκριμένο πελάτη.

5.3 Επαγγελματική επάρκεια και κατάρτιση ανθρώπινου δυναμικού

Το απασχολούμενο ανθρώπινο δυναμικό κάθε εταιρείας καθορίζει την ποιότητα επαγγελματικών υπηρεσιών, που δύναται να παρασχεθούν. Για το λόγο αυτό, η εταιρεία μας δίνει προτεραιότητα στην διαρκή κατάρτιση και εκπαίδευση του προσωπικού έτσι ώστε ο πελάτης να λαμβάνει επαγγελματικές υπηρεσίες βάσει των τρεχουσών εξελίξεων της αγοράς και της ισχύουσας νομοθεσίας. Η επαγγελματική κατάρτιση επιτυγχάνεται μέσω επιμορφωτικών σεμιναρίων τόσο ενδοεταιρικά όσο και από εξωτερικούς φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA).

Η “H. B. P.” προκειμένου να εξασφαλίσει την επάρκεια του προσωπικού της με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, ακολουθεί την κάτωθι διαδικασία:

▶ Διαδικασία προσλήψεων

Κατά το μήνα Σεπτέμβριο λαμβάνοντας υπόψη τις ανατεθείσες ελεγκτικές εργασίες και τις ανάγκες της εταιρείας σε προσωπικό, γίνεται προγραμματισμός για την εξασφάλιση του κατάλληλου προσωπικού.

Η επιλογή γίνεται με βάση τα κάτωθι κριτήρια:

- Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής με προτίμηση επιπρόσθετου Μεταπτυχιακού Τίτλου Σπουδών
- Άριστη γνώση μίας τουλάχιστον ξένης γλώσσας (κατά προτίμηση της Αγγλικής)
- Ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα εξέλιξης
- Ικανότητες ιδιαίτερες

- Προϋπηρεσία σε άλλες ομοειδής και παρεμφερείς εταιρείες

▶ **Συνεχής επαγγελματική κατάρτιση**

Η εταιρεία δεσμεύεται και υποχρεούται ως προς την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση του προσωπικού της. Γι' αυτό το λόγο όλο το προσωπικό, αποκλείοντας για αρχή τους νεοπροσληφθέντες αρχάριους ζητείται /απαιτείται να αποδείξει τις επαγγελματικές του ικανότητες.

Η επαγγελματική ανάπτυξη του προσωπικού επιτυγχάνεται όπως αναλύεται παρακάτω μέσω εξωτερικής εκπαίδευσης, παρακολούθησης σεμιναρίων, εσωτερικής ενημέρωσης, πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών. Για την χρήση 2015 κάποια άτομα από το προσωπικό παρακολούθησαν την υποχρεωτική εκπαίδευση του ΙΕΣΟΕΛ ή του ACCA προκειμένου να αποκτήσουν επαγγελματικό τίτλο σπουδών. Επίσης το προσωπικό της εταιρείας συμμετείχε σε εξωτερικά και ενδοεταιρικά σεμινάρια.

Η παρακολούθηση του προσωπικού της «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ» για την επαγγελματική του ανάπτυξη γίνεται από την «Επιτροπή Παρακολούθησης Επαγγελματικής Ανάπτυξης».

Διαδικασία αξιολόγησης απόδοσης προσωπικού.

Κατά την διάρκεια τους έτους αλλά και μετά το πέρας των εργασιών, το προσωπικό αξιολογείται για την απόδοσή του από τους εταίρους της "H. B. P." Σε γενικές γραμμές οι προϋποθέσεις αξιολόγησης έχουν να έχουν να κάνουν με το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών, την αναλυτική και κριτική ικανότητα, την ικανότητα επικοινωνίας, την προσωπική στάση και επαγγελματικό ύφος του αξιολογούμενου ατόμου.

Η Συλλογή και Αξιολόγηση των πληροφοριών για την απόδοση του προσωπικού γίνεται από τους υπεύθυνους των ελεγκτικών εργασιών και τηρούνται σχετικά στοιχεία στους φακέλους προσωπικού.

Η υπευθυνότητα για λήψη αποφάσεων προαγωγής ανήκει στους εταίρους της «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ».

5.4 Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγκτικών εργασιών

Οι πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας για την αποδοχή καινούργιου πελάτη ή καινούργια ανάθεση από ήδη υπάρχων πελάτη, εκθέτονται στο έντυπο αποδοχής και διατήρησης ελεγκτικού έργου.

Κατά την διαδικασία αποδοχής – αξιολόγησης των υποψήφιων πελατών συμπληρώνεται σχετικό ερωτηματολόγιο, στο οποίο λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία και πληροφορίες για την νέα εταιρεία καθώς επίσης και σχετικό ερωτηματολόγιο επαναξιολόγησης πελατών για να διαπιστωθεί αν έχουν επέλθει αλλαγές που θα επηρέαζαν την αποδοχή και διεκπεραίωση του ελεγκτικού μας έργου.

5.5 Εκτέλεση Ελεγκτικού Έργου

5.5.1. ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΕ ΟΜΑΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όλες οι αναθέσεις ελέγχου ανατίθενται στους εταίρους της «ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ». Οι εταίροι επικοινωνούν με τον Υπεύθυνο Ελέγχου. Οι εταίροι της «ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ» οφείλουν να αξιολογήσουν αν η ομάδα ελέγχου, περιλαμβανόμενου και του Υπευθύνου Ελέγχου έχει επαρκή γνώση, εμπειρία και χρόνο έτσι ώστε:

- Να παραχθούν υπηρεσίες υψηλών προδιαγραφών
- Να ολοκληρώσουν την ανατεθείσα εργασία στο συμφωνημένο χρόνο

5.5.2 ΕΠΙΦΟΡΤΙΣΗ ΟΜΑΔΩΝ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Η εκτέλεση του Ελεγκτικού έργου της εταιρείας μας γίνεται σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό και νομοθετικό καθεστώς, την ελεγκτική μεθοδολογία της ΗΒΡ και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Auditing Standards), και ανατίθεται σε προσωπικό που έχει το βαθμό της τεχνικής επιμόρφωσης και εξειδίκευσης που απαιτούν οι περιστάσεις.

ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Η εκτέλεση του ελεγκτικού έργου διενεργείται μέσω της εφαρμογής είτε ενός μηχανογραφικού συστήματος ελέγχου (CCH audit automation) είτε μέσω της εφαρμογής μηχανογραφικού προγράμματος ελέγχου με παράλληλη χειρόγραφη τεκμηρίωση της ελεγκτικής εργασίας με βάση πάντα τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Επιπλέον η εταιρεία χρησιμοποιεί για την εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας ένα πιστοποιημένο και διεθνώς αναγνωρισμένο πρόγραμμα δειγματοληψίας επεξεργασίας λογιστικών δεδομένων (IDEA).

- Για κάθε έλεγχο υπάρχει μια ξεκάθαρη ιεραρχία επίβλεψης, τα φύλλα εργασίας υπογράφονται από τον Audit Manager και τον Υπεύθυνο ελέγχου ο οποίος είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση της εφαρμογής ελεγκτικών μεθόδων σύμφωνα με λογιστικά πρότυπα και με σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις.
- Η επίβλεψη του ελέγχου γίνεται από τον Υπεύθυνο Ελέγχου ο οποίος αναλαμβάνει την ευθύνη για την ποιότητα κάθε ανατιθεμένου ελεγκτικού έργου, παρακολουθεί το απασχολούμενο στην ανάθεση προσωπικό, το κατευθύνει και συγκεντρώνει τα σημαντικά θέματα που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της ανάθεσης και απαιτούν διαβούλευση.

- Στα πλαίσια του ποιοτικού ελέγχου, ανάλογα με το βαθμό επικινδυνότητας του ελεγχόμενου πελάτη και πριν την έκδοση έκθεσης ελέγχου, θεωρείται απαραίτητη η επίβλεψη και η υπογραφή ενός δεύτερου partner.

5.6 Επιθεώρηση της εφαρμογής των ελεγκτικών διαδικασιών από την Διοίκηση της Εταιρείας

Η διαδικασία επιθεώρησης της εφαρμογής των ελεγκτικών διαδικασιών και αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιοτικού ελέγχου πραγματοποιείται είτε από την ίδια την εταιρεία, είτε από τρίτους.

Η επισκόπηση αυτή δίνει σημαντικές πληροφορίες και βοηθά στην βελτίωση ελεγκτικών μεθόδων για μελλοντικούς ελέγχους και στην εξασφάλιση ότι η ελεγκτική εργασία η οποία οδηγεί στην έκφραση γνώμης είναι επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Γενικότερα στην επιθεώρηση της εφαρμογής των Ελεγκτικών Διαδικασιών από την Εταιρεία περιλαμβάνεται αξιολόγηση του σχεδιασμού, της εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου, του ελεγκτικού κινδύνου και τέλος η συνεχής αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου.

Εκτός των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων που διενεργεί η “Εταιρεία” ετησίως, η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου έχει ανατεθεί στην ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων), σύμφωνα με το άρθρο 27 του Νόμου 3693/2008. Ο τέταρτος ποιοτικός έλεγχος στην εταιρεία μας διενεργήθηκε από την ΕΛΤΕ, στις 7 Ιουλίου 2015.

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι διαχειριστές – εταίροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της «Η.Β.Ρ. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ» διαβεβαιώνουν ότι το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιοτικού ελέγχου όπως περιγράφεται παραπάνω κρίνεται αποτελεσματικό και επαρκή και παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία και το προσωπικό ανταποκρίνεται στις ανάγκες και απαιτήσεις των ελεγκτικών υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων και των επαγγελματικών προτύπων.

6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Σύμφωνα με τον Ν. 3693/2008 «Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος» : είναι οι οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους – μέλους των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους – μέλους κατά την έννοια του Άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ, οι οντότητες που προβλέπονται από το Άρθρο 1 σημείο 1 της Οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαρτίου 2000, οι οντότητες που προβλέπονται στο Άρθρο 2 παράγραφος 1 της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ. Με Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ μπορούν να ορισθούν και άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθος τους, τον αριθμό των απασχολούμενων σε αυτές και άλλα παρεμφερή κριτήρια.

Στον πίνακα που ακολουθεί, παρατίθενται οι πελάτες οι οποίοι θεωρούνται οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος, στους οποίους, το 2015, χορηγήθηκε Έκθεση Ελέγχου της χρήσης 2014:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
1.	ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ
2.	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΣΥΝ.Π.Ε
3.	ΔΗΜΟΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ

7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η έννοια της ανεξαρτησίας, όπως αυτή οριοθετείται από τον Νόμο 3693/2008 (Άρθρα 20,22,38) και το Π.Δ.226/1992 αποτελεί βασική αρχή της εταιρείας μας, καθώς διασφαλίζει την αντικειμενικότητα και την αμεροληψία κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων από το Νόμιμο ελεγκτή.

Η διαδικασία που ακολουθεί η εταιρεία μας περιγράφεται κατωτέρω:

- Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» (IFAC).

- Το προσωπικό της εταιρείας συμπληρώνει το «Έντυπο Δήλωσης Ανεξαρτησίας» για όλους τους πελάτες, ανεξάρτητα αν ανήκει ή όχι στην ομάδα ελέγχου ελεγχόμενης εταιρείας. Το «Έντυπο Ανεξαρτησίας» συμπληρώνεται μία φορά τον χρόνο και οποτεδήποτε συμβεί κάποια αλλαγή σχετικά με την ανεξαρτησία και εξετάζονται θέματα όπως αν υπάρχει κίνδυνος υπονόμησης της ανεξαρτησίας σε σχέση με οικονομικό ενδιαφέρον σε ελεγχόμενη εταιρεία, οικογενειακή και προσωπική εταιρεία, στενή επιχειρηματική σχέση, δώρα, ύψος αμοιβής, παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών. Η «Επιτροπή εξασφάλισης Ανεξαρτησίας» της «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ» είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.
- Η «Επιτροπή Δεοντολογικών Απαιτήσεων» και «Επιτροπή Εξασφάλιση Ανεξαρτησίας» υποχρεούνται να προσδιορίζουν και να αξιολογούν την ανεξαρτησία και την συμμόρφωση με τις δεοντολογικές απαιτήσεις σε όλα τα στάδια του ελέγχου.
- - Όταν η εταιρεία αποδέχεται ένα νέο πελάτη ή μία καινούργια ανάθεση έργου.
 - Όταν επανεκλέγεται ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.
 - Όταν υπογράφεται μία έκθεση ελέγχου.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Οι διαχειριστές – εταίροι της «H.B.P. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕ» δηλώνουν ότι η “Εταιρεία” κατά την δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015, εφάρμοσε επαρκώς τις διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων τους οποίους αναλαμβάνει.

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Η διαχειριστική χρήση της “H. B. P.” καλύπτει την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Οι σημαντικότερες χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την 10^η εταιρική χρήση της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ποσά σε Ευρώ 2015	Ποσά σε Ευρώ 2014
Σύνολο Ενεργητικού	429.635,08	560.563,84
Συνολικός Κύκλος Εργασιών	769.762,36	748.450,05
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	-35.145,84	22.001,12

Ανάλυση εσόδων

Τα σημαντικότερα έσοδα κατά την ανωτέρω χρήση αναλύονται ως εξής :

	Ποσά σε Ευρώ 2015	Ποσά σε Ευρώ 2014
Υποχρεωτικοί (τακτικοί) έλεγχοι	427.486,26	390.886,10
Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης	268.500,00	268.600,00
Έλεγχοι Ειδικών Οικονομικών Αντικειμένων	33.310,00	24.813,95
Λοιπές Ελεγκτικής φύσεως εργασίες	40.466,10	64.150,00
ΣΥΝΟΛΟ	769.762,36	748.450,05

9. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Ο καθορισμός των Αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των εταιρών πραγματοποιείται με βάση μια σειρά παραγόντων, τα οποία περιλαμβάνουν την προσφορά εξαιρετικής ποιότητας ολοκληρωμένων υπηρεσιών προς πελάτες, την αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας και κινδύνων, την εμπειρία και το χρόνο απασχόλησης.

Οι αμοιβές και η διανομή κερδών προς τους εταίρους – διαχειριστές αναθεωρούνται σε ετήσια βάση και προσαρμόζονται ανάλογα.

ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΠΑΣΧΑΛΙΔΟΥ PARTNER****10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

Ιφιγενείας 81,

Τ.Κ. 14231 Ν. Ιωνία

Τηλ. : 210-2776496

Fax : 210-2774923

Email : info@e-hbp.grΔιεύθυνση : <http://www.e-hbp.gr>



HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε

Ιφιγενείας 81 & Βελικοπούλου

Ν. Ιωνία - Αττική

Τ.Κ. 142 31, Ελλάδα

Tel: +30 210 27 76 496

Fax: +30 210 27 74 923

E-mail: info@e-hbp.gr

<http://www.e-hbp.gr>