



## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ -Απρίλιος 2023



## Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....	3
2.1. Η Εταιρεία.....	3
2.2. Σκοπός.....	4
2.3. Αντικείμενα δραστηριότητας.....	4
2.4. Μετοχική Σύνθεση .....	5
2.5. Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που έχουν δικαίωμα υπογραφής.....	5
2.6. Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα.....	5
3. Η ΣΧΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ DELPHI ALLIANCE.....	6
3.1. Γενικά στοιχεία .....	6
3.2. Αντιπροσώπευση στην Ελλάδα .....	6
4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ.....	7
5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....	7
5.1. Ευθύνη Ορκωτών Ελεγκτών -Λογιστών Εταίρων για τη διασφάλιση της ποιότητας.....	7
5.2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας .....	9
5.2.1. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας .....	9
5.2.2. Εφαρμογή κανόνων Ανεξαρτησίας.....	10
5.3. Επαγγελματική επάρκεια και κατάρτιση ανθρώπινου δυναμικού .....	11
5.4. Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγκτικών εργασιών .....	13
5.5. Εκτέλεση Ελεγκτικού Έργου .....	13
5.5.1. Ανάθεση εργασίας σε ομάδες ελέγχου.....	13
5.5.2. Επιφόρτιση ομάδων ανάθεσης ελεγκτικού έργου.....	13
5.6. Επιθεώρηση της εφαρμογής των ελεγκτικών διαδικασιών από τη Διοίκηση της Εταιρείας.....	14
6. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ .....	14
7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ.....	15
8. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	16

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» και το άρθρο 13 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014 «σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής».

Τον Ιανουάριο του 2017 ψηφίστηκε ο Ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α 7/24-1-2017) ο οποίος ενσωμάτωσε στο Ελληνικό Δίκαιο την οδηγία 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, που είχε τροποποιήσει την οδηγία 2016/43/ΕΚ της 17 Μαΐου 2016 βάσει της οποίας είχε ψηφιστεί ο Ν.3693/2008. Επιπλέον σημειώνουμε ότι από 17 Ιουνίου 2016 εφαρμόζεται ο Κανονισμός (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014.

Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4449/2017 και το άρθρο 13 του παραπάνω κανονισμού 537/2014, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι Ελεγκτικές Εταιρείες δημοσιεύουν ετήσια Έκθεση Διαφάνειας

Η «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» παρουσιάζει την 15η Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, για την περίοδο 01/01/2022 - 31/12/2022, η οποία παρέχει μεταξύ άλλων πληροφορίες για τη 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.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» στις 26 Απριλίου 2023.

## 2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

### 2.1. Η Εταιρεία

Η «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» με διακριτικό τίτλο «HBP Α.Ε.» (στην συνέχεια για λόγους συντομίας θα αναφέρεται ως «η Εταιρεία» ή HBP Α.Ε.), είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία με αντικείμενο την παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Η εταιρεία ιδρύθηκε την 20η Ιουλίου 2006 από δύο νόμιμους ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές), τον Χαράλαμπο Μπιλλίνη και τη Βασιλική Πασχαλίδου. Τον Απρίλιο του 2017 μετατράπηκε η νομική της μορφή από Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρεία

και σύμφωνα με το καταστατικό μετατροπής, η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε 40 έτη, ήτοι έως το 2057.

Η «HBP A.E.» είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και εγγεγραμμένη στο Ελεγκτικό Μητρώο με Αριθμό Μητρώου 152. Από τον Οκτώβριο του 2021, η «HBP A.E.» είναι μέλος διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών της “DELPHI ALLIANCE”

## **2.2. Σκοπός**

Σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιρειών, ιδρυμάτων και οργανισμών. Επιπρόσθετα:

- Η παροχή φορολογικών, οικονομοτεχνικών και λογιστικών συμβουλών.
- Η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων ή επιμέρους περιουσιακών στοιχείων αυτών.
- Η λογιστική οργάνωση επιχειρήσεων και η διενέργεια σεμιναρίων οικονομικού, λογιστικού και φορολογικού περιεχομένου.
- Η σύνταξη μελετών βιωσιμότητας επενδύσεων καθώς και μελέτες σκοπιμότητας για ένταξη σε αναπτυξιακούς νόμους.
- Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- Πιστοποιήσεις αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου
- Πιστοποιήσεις επενδυτικών σχεδίων

## **2.3. Αντικείμενα δραστηριότητας**

### **Ελεγκτικές εργασίες και υπηρεσίες**

α) Τακτικοί έλεγχοι και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων

β) Ειδικοί έλεγχοι

γ) Από τη χρήση 2011, σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65Α Ν.4174/2013, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, στις επιχειρήσεις των οποίων ελέγχουν υποχρεωτικά τις οικονομικές καταστάσεις, διενεργούν παράλληλα το φορολογικό έλεγχο και εκδίδουν ειδικό φορολογικό πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό αυτό με το άρθρο 56 του Ν.4410/2016 για τις χρήσεις που αρχίζουν από 01/01/2016 και μετά είναι προαιρετικό.

δ) Έλεγχοι Επενδυτικών Σχεδίων

## **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. Μετοχική Σύθεση**

Στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας συμμετέχουν οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές:

<b>Μέτοχοι</b>	<b>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.</b>
Χαράλαμπος Μπιλλίνης	14011
Βασιλική Πασχαλίδου	20001
Δαμιανός Μανάκος	49831
Διονυσία Σιγαλού	45001

### **2.5. Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που έχουν δικαίωμα υπογραφής**

Τα στοιχεία των ορκωτών ελεγκτών που ανήκουν στο δυναμικό της εταιρείας σήμερα (4<sup>ος</sup>/2022) και δεν είναι μέτοχοι, έχουν ως εξής:

Αλεξάνδρα Γεωργίου, Α.Μ. 23291

Ευφροσύνη Σκουράκη, Α.Μ. 21531

### **2.6. Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα**

Η «HBP Α.Ε.» σύμφωνα με τα άρθρα 14-20 του Ν.4449/2017, είναι εγγεγραμμένη με αριθμό μητρώου 152 στο ειδικό μητρώο, που τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και στο ειδικό μητρώο της ΕΛΤΕ με αριθμό 8.

### 3. Η ΣΧΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ DELPHI ALLIANCE

#### 3.1. Γενικά στοιχεία

Η «HBP A.E.» είναι ανεξάρτητο μέλος του δικτύου «**DELPHI ALLIANCE**» στην Ελλάδα από τον Οκτώβριο του 2021, αποχωρώντας έτσι από το δίκτυο της Morison KSi .

Η «HBP A.E.» εκπληρώνει τις υποχρεώσεις και απολαμβάνει τα δικαιώματα που απορρέουν από τη σχέση αυτή.

Η Delphi Alliance είναι ένα δίκτυο ανεξάρτητων εταιρειών σε όλο τον κόσμο, που διακρίνονται στους τομείς δραστηριοποίησης τους στη χώρα τους, προσφέροντας ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών όπως Λογιστική, Ελεγκτική, Υπηρεσίες Φορολογίας Εισοδήματος, Χρηματοοικονομική Συμβουλευτική, Συμβουλευτική Διοίκησης, Συμβουλευτική Επιχειρήσεων, Νομικές υπηρεσίες και εκκαθαρίσεις κλπ.

Το πεδίο εφαρμογής του δικτύου είναι να συνδέσει καταξιωμένους επαγγελματίες από δώδεκα διαφορετικούς κλάδους υπηρεσιών, σχετιζόμενες με την επιχειρηματικότητα της χώρας και παγκόσμια, ώστε να δημιουργήσει συνεργείες, ευκαιρίες, γνώση και ενημέρωση προκειμένου να αποκτηθεί η βέλτιστη επαγγελματική κρίση και η καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών.

#### 3.2. Αντιπροσώπηση στην Ελλάδα

Η «HBP A.E.» έγινε επίσημα το ανεξάρτητο μέλος της Delphi Alliance στην Ελλάδα, τον Οκτώβριο του 2021 και χαίρει όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από τη σχέση αυτή.

Η «HBP A.E.» - όπως και όλες οι υπόλοιπες εταιρείες που ανήκουν στη Delphi Alliance - 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 «HBP A.E.» ως μέλος της Delphi Alliance, 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 Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρίας. Λαμβάνει αποφάσεις για θέματα όπως, η ανάθεση εξουσιών και αρμοδιοτήτων, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η ανάληψη οικονομικών ή/και στρατηγικών συνεργασιών.

Η «HBP A.E.» διοικείται από τετραμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο απαρτίζεται από τους κάτωθι Ορκωτούς Ελεγκτές οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 15 του Ν.4449/2017:

1. Μπιλλίνης Χαράλαμπος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Πασχαλίδου Βασιλική, Μέλος
3. Μανάκος Δαμιανός, Μέλος
4. Διονυσία Σιγαλού, Μέλος

#### **5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας που εφαρμόζονται από την Εταιρεία για την παροχή υπηρεσιών, βασίζεται στο ΔΠΔΠ1 και του Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών που ισχύει και στηρίζεται στον κώδικα δεοντολογίας του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (ΔΣΠΔΛ- IESBA) και ανήκουν στην IFAC. Σκοπός του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας είναι να παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα, με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του επαγγέλματος και ότι, οι εκθέσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που εκδίδονται, ανταποκρίνονται στις απαιτούμενες προϋποθέσεις. Το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας επικεντρώνεται στα παρακάτω:

- Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας.
- Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας
- Αποδοχή και διατήρηση πελατών (ελεγχόμενων οικονομικών Μονάδων)
- Διοίκηση ανθρώπινων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και Εποπτεία

##### **5.1. Ευθύνη Ορκωτών Ελεγκτών -Λογιστών Εταίρων για τη διασφάλιση της ποιότητας**

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει 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:

- i) 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.
- ii) Η «Επιτροπή Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας και Δεοντολογικών Απαιτήσεων»: Είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας και των δεοντολογικών απαιτήσεων κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.
- iii) Η «Επιτροπή Παρακολούθησης Επαγγελματικής Ανάπτυξης»: Είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των επαγγελματικών σεμιναρίων και με τη συγκέντρωση κα φύλαξη του υλικού που παρέχεται στα σεμινάρια.
- iv) Η «Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης» (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): Έχει στόχο την διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις απαιτήσεις του νόμου.

Η Εταιρεία 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 και τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών.
3. Το «Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών ΞΧ και ΧΤ» για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας του Ν.4557/2018.

Τα ανωτέρω εγχειρίδια επικαιροποιούνται κάθε φορά που απαιτείται από διάταξη νόμου, είτε μετά από απόφαση της διοίκησης, εφόσον επέρχονται αλλαγές στο εσωτερικό σύστημα της εταιρείας και διανέμονται σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές (Εταίροι) της «HBP A.E.» είναι αφοσιωμένοι στην υιοθέτηση διαδικασιών με απώτερο σκοπό τη διασφάλιση και εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, σε όλους τους διενεργούμενους ελέγχους, όπως αυτές προσδιορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC1).



Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας και την εφαρμογή των κανόνων του κώδικα δεοντολογίας. Η Διοίκηση της Εταιρείας απαιτεί από όλο το ελεγκτικό προσωπικό να γνωρίζει και να τηρεί κατά την εκτέλεση του έργου της, τις αρχές και τις μεθόδους που του έχει κοινοποιηθεί καθώς και τα σχετικά εγχειρίδια της Εταιρείας, ενώ κατά την πρόληψη προσωπικού όλα τα παραπάνω τίθενται υπόψη τους. Συγκεκριμένα:

- Το νομικό πλαίσιο που διέπει τη δημόσια άσκηση του επαγγέλματος
- Τα ελεγκτικά πρότυπα και τον κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας
- Τις αποφάσεις του Δ.Σ.
- Η Διοίκηση στην ευθύνη που έχει ώστε τα πορίσματα ελέγχου να ανταποκρίνονται στα απαιτούμενα πρότυπα, ενημερώνει συστηματικά το προσωπικό της Εταιρείας με σεμινάρια, ενημερωτικά δελτία, εγκυκλίους και συναντήσεις των ομάδων εργασίας με τη διοίκηση και την επιτροπή ποιοτικού ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η επιτυχή εκτέλεση του έργου αλλά και να λαμβάνονται οι κατάλληλες ενέργειες για βελτιώσεις ή παραλήψεις.

Η παρακολούθηση της τήρησης από τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό των ανωτέρω έχει την εξής διαβάθμιση:

- Διοίκηση της εταιρείας
- Επιτροπή ποιοτικού ελέγχου
- Οι επιβλέποντες του έργου ΟΕΛ (για το ελεγκτικό προσωπικό)

## **5.2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας**

### **5.2.1. 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).

β) Λήψη διορθωτικών μέτρων

Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας ή παρέκκλισης των διαδικασιών Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας, γίνονται οι αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες μετά από σχετική απόφαση της Διοίκησης της εταιρείας «HBP A.E.».

Τυχόν παράπονα και καταγγελίες πελατών, τρίτων ή και από το προσωπικό της «HBP A.E.», 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.

### **5.2.2. Εφαρμογή κανόνων Ανεξαρτησίας.**

Η εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές, κανόνες και διαδικασίες, που παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια και τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΦΕΚ Β' 3916/07-11-2017) που στηρίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές της IFAC, καθώς και τις εθνικές απαιτήσεις, τις απαιτήσεις της ΕΛΤΕ, του ΣΟΕΛ και της Διοίκησης της «HBP A.E.». Οι κανόνες αυτοί, εστιάζονται στις ακόλουθες βασικές αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα επιμέλεια
- Εχεμύθεια, και
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Η διαδικασία που ακολουθεί η εταιρεία μας περιγράφεται κατωτέρω:

➤ Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτό, 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 υπονόμευσης 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 Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας» της «HBP A.E.» είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων. Η τήρηση των παραπάνω παρακολουθείται για όλα τα έργα από την «Επιτροπή ποιοτικού ελέγχου» ετησίως.

➤ Η «Επιτροπή Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας» υποχρεούται να προσδιορίζει και να αξιολογεί την ανεξαρτησία και τη 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.

➤ Σε σχέση με όλες τις παρεχόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, το σχετικό έντυπο περιλαμβάνει τμήμα για τη σχετική έγκριση του συνεταίρου ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης, ώστε να διασφαλιστεί ότι ο συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης έχει ενημερωθεί για κάθε πιθανή ανάθεση μη ελεγκτικής υπηρεσίας στον πελάτη ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένη με αυτόν επιχείρηση και θεωρήσει τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του ελεγκτή πριν γίνει αποδεκτή η νέα ανάθεση. Η πρόβλεψη και αποδοχή για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών επισκοπείται στα πλαίσια των επισκοπήσεων ελέγχων ποιότητας και διασφάλισης από την «Επιτροπή ποιοτικού ελέγχου». Τα σχετικά ευρήματα, εφόσον προκύψουν, κοινοποιούνται στην Διοίκηση.

### **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 στη 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 κλπ).

Η «HBP A.E.» 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 ομοειδείς και παρεμφερείς εταιρείες

➤ **Συνεχής επαγγελματική κατάρτιση**

Η εταιρεία δεσμεύεται και υποχρεούται ως προς τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση του προσωπικού της. Γι' αυτό το λόγο όλο το προσωπικό, αποκλείοντας για αρχή τους νέο-προσληφθέντες 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 τη χρήση 2022 το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας παρακολούθησε την υποχρεωτική εκπαίδευση του ACCA και του ΙΕΣΟΕΛ, προκειμένου να αποκτήσει επαγγελματικό τίτλο σπουδών, ενώ με τα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης, διασφαλίζεται και η διατήρηση της επαγγελματικής άδειας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Εταιρείας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 12 του Ν.4449/2017. Επίσης το προσωπικό της εταιρείας συμμετείχε σε εξωτερικά σεμινάρια. Η παρακολούθηση του προσωπικού της «HBP A.E.» για την επαγγελματική του ανάπτυξη, γίνεται από την «Επιτροπή Παρακολούθησης Επαγγελματικής Ανάπτυξης».

➤ **Διαδικασία αξιολόγησης απόδοσης προσωπικού.**

Κατά τη διάρκεια του έτους αλλά και μετά το πέρας των εργασιών, το προσωπικό αξιολογείται για την απόδοσή του από τη Διοίκηση της «HBP A.E.».

Σε γενικές γραμμές οι προϋποθέσεις αξιολόγησης 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 στη Διοίκηση της «HBP A.E.».

#### **5.4. Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγκτικών εργασιών**

Οι πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας για την αποδοχή νέου πελάτη ή καινούργια ανάθεση από ήδη υπάρχοντα πελάτη, εκθέτονται στο έντυπο αποδοχής και διατήρησης ελεγκτικού έργου. Κατά τη διαδικασία αποδοχής - αξιολόγησης των υποψήφιων πελατών συμπληρώνεται σχετικό ερωτηματολόγιο, στο οποίο λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία και πληροφορίες για το νέο πελάτη, 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. Μεταξύ άλλων εξετάζονται: α) η ακεραιότητα της Διοίκησής της οντότητας, β) οι ιδιαιτερότητες της ανάθεσης και η ικανότητα εκτέλεσης της ανάθεσης από την HBP.A.E, γ) οι απειλές ανεξαρτησίας και ο περιορισμός τους προκειμένου να διασφαλίζεται από κάθε άποψη η ανεξαρτησία της HBP A.E., δ) ο κίνδυνος συμμετοχής του υποψηφίου Πελάτη σε νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότηση της τρομοκρατίας βάσει των απαιτήσεων του ν. 4557/2018 και ε) ο συνολικός ελεγκτικός κίνδυνος.

#### **5.5. Εκτέλεση Ελεγκτικού Έργου**

##### **5.5.1. Ανάθεση εργασίας σε ομάδες ελέγχου**

Όλες οι αναθέσεις ελέγχου ανατίθενται στη Διοίκηση της «HBP A.E.». Η Διοίκηση επικοινωνεί με τον Υπεύθυνο Ελέγχου. Η Διοίκηση της «HBP A.E.» οφείλει να αξιολογήσει 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. Επιφόρτιση ομάδων ανάθεσης ελεγκτικού έργου**

Η εκτέλεση του Ελεγκτικού έργου της Εταιρείας μας γίνεται σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό και νομοθετικό καθεστώς, την ελεγκτική μεθοδολογία της HBP A.E 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.

#### **Εκτέλεση Ελεγκτικού Έργου**

Η εκτέλεση του ελεγκτικού έργου διενεργείται μέσω του μη μηχανογραφημένου προγράμματος ελέγχου (paper file), 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 που 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 τη Διοίκηση της Εταιρείας**

Η διαδικασία επιθεώρησης της εφαρμογής των ελεγκτικών διαδικασιών και αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιοτικού ελέγχου πραγματοποιείται από την ίδια την Διοίκηση μέσω των επιτροπών που έχει θεσπίσει για το σκοπό αυτό.

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

Ειδικότερα η επιτροπή εξετάζει εάν έχουν τηρηθεί τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, η υφιστάμενη ειδική κατά περίπτωση νομοθεσία, ο Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας, καθώς και το Σύστημα Δικλείδων Ποιότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει αποφασίσει τη διενέργεια επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου ολοκληρωμένων αναθέσεων ανά τρία χρόνια με βάση κριτήρια κινδύνου πελάτη. Δεν κατέστη εφικτό η διενέργεια τέτοιας επισκόπησης λόγω των ιδιαίτερων συνθηκών που υπήρχαν λόγω της πανδημίας.

### **6. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ**

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4449/2017 αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών εταιρειών είναι το ΔΣ της ΕΛΤΕ, ενώ σύμφωνα με την παρ.13 του άρθρου 33 του Ν.4449/2017 το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ με την υπ' αριθ. 155/4/19.10.2018 (ΦΕΚ Β 5241/23.11.2018) Κανονιστική Πράξη, έχει αναθέσει τον ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους σε εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ) που έχει συγκροτηθεί με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ. Τελευταίος ποιοτικός έλεγχος στην Εταιρεία μας διενεργήθηκε από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ) βάση της υπ' αρ. 155 Κανονιστικής Πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, τον Φεβρουάριο

του 2023 και αφορούσε την επισκόπηση φακέλων ελεγκτικού έργου, την επισκόπηση της εφαρμογής ΔΠΔΠ 1 από την Εταιρεία καθώς και την επισκόπηση των διαδικασιών που έχουν υιοθετηθεί από την HBP A.E. για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν.4557/2018). Μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης δεν έχουν οριστικοποιηθεί τα ευρήματα του ποιοτικού ελέγχου των ανωτέρω αντικειμένων, με τις σχετικές προτάσεις για λήψη διορθωτικών μέτρων.

## ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Διοίκηση της εταιρείας «HBP A.E.» λαμβάνοντας υπόψη το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιοτικού ελέγχου όπως περιγράφεται παραπάνω, δηλώνει ότι κρίνεται ικανοποιητικό.

## 7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Η διαχειριστική χρήση της «HBP A.E.» καλύπτει την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας, ο κύκλος εργασιών της για το οικονομικό έτος 2022 (01/01/2022-31/12/2022) αναλύεται ως ακολούθως:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Έσοδα υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων εταιρειών (Οντοτήτων μη Δημοσίου Ενδιαφέροντος)	244.797,00	255.300,00
Έσοδα υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Δημοσίου Συμφέροντος και Οντοτήτων και ανήκουν σε Όμιλο Επιχειρήσεων, η Μητρική εταιρεία του οποίου είναι Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος (*)	26.500,00	15.000,00
Έσοδα υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Ν.Π.Δ.Δ (Ο.Τ.Α κ.λ.π)	29.436,00	9.636,00
<b>Σύνολο από υποχρεωτικούς ελέγχους</b>	<b>300.733,00</b>	<b>279.936,00</b>
Έσοδα από ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης άλλων εταιρειών (Οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος)	159.000,00	166.000,00
Έσοδα από ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης Ν.Π.Δ.Δ.	9.700,00	0,00
<b>Σύνολο από ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης</b>	<b>168.700,00</b>	<b>166.000,00</b>
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασκήθηκαν σε οντότητες που ελέγχονται από την ελεγκτική εταιρεία	26.400,00	44.300,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασκήθηκαν σε άλλες οντότητες	251.682,73	102.172,59
<b>Σύνολο μη ελεγκτικών υπηρεσιών</b>	<b>278.082,73</b>	<b>146.472,59</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>747.515,73</b>	<b>592.408,59</b>


(\*) Αφορά θυγατρικές εταιρείες που η μητρική εταιρεία τους είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος

#### **8. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Ο καθορισμός των αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων 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 Μετόχους αναθεωρούνται σε ετήσια βάση και προσαρμόζονται ανάλογα.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος



Χαράλαμπος Μπιλλίνης

Ν.Ιωνία, 26 Απριλίου 2023





**ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ.**

ΙΦΙΓΕΝΕΙΑΣ 81 & ΒΕΛΙΚΟΠΟΥΛΟΥ

142 31 ΝΕΑ ΙΩΝΙΑ

ΤΗΛ: +30 210 27 76 496

Fax: +30 210 27 74 923

E-mail: [info@e-hbp.gr](mailto:info@e-hbp.gr)

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