



## METRON Auditing S.A. – Έκθεση Διαφάνειας 2019

Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 158 -

Αριθμός Μητρώου ΕΛΤΕ 027

Ιανουάριος 2020

## Περιεχόμενα

|  |    |
|--|----|
| 1. Εισαγωγή:.....  | 3  |
| 2. Πληροφορίες για την εταιρεία .....  | 3  |
| Α. Ίδρυση.....   | 3  |
| Β. Έδρα – Στοιχεία Επικοινωνίας: .....   | 3  |
| Γ. Μετοχική Σύμβαση .....  | 4  |
| Δ. Νόμιμοι Ελεγκτές με Δικαίωμα Υπογραφής.....   | 4  |
| Ε. Παρεχόμενες Υπηρεσίες .....   | 4  |
| ΣΤ. Δίκτυο στο Οποίο Ανήκει η Εταιρεία .....   | 5  |
| Ζ. Εταιρική Διακυβέρνηση .....   | 5  |
| Η. Επιστολές Ανάθεσης Έργου .....  | 6  |
| Θ. Εταιρικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας.....   | 6  |
| Ι. Anti Money Laundering.....  | 10 |
| Κ. Διαχείριση Κινδύνων.....  | 10 |
| Λ. Εταιρείες Δημοσίου ενδιαφέροντος .....  | 11 |
| Μ.Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....   | 11 |
| 3. Δηλώσεις.....   | 12 |
| Α. Δήλωση των Αρμοδίων για την Παρακολούθηση του Ποιοτικού Ελέγχου. ....   | 12 |
| Β. Δήλωση των Αρμοδίων για την Παρακολούθηση των Θεμάτων που Άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας και της Διαχείρισης Κινδύνου ..... | 12 |

## 1. Εισαγωγή:

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, η οποία εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Metron Auditing S.A. κατά την συνεδρίασή της, της 22ας Ιανουαρίου 2020, είναι η ένατη (9<sup>η</sup>) που συντάσσει και δημοσιεύει η Metron Auditing S.A. Συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και καθώς επίσης σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Με την έκθεση αυτή, στοχεύουμε να δώσουμε μια ξεκάθαρη εικόνα των δραστηριοτήτων μας και του τρόπου που εργαζόμαστε, περιγράφοντας τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία που ακολουθούμε.

Παρακάτω, αναλύεται ο τρόπος εφαρμογής του ανωτέρω νομοθετικού πλαισίου από την εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Metron Auditing A.E.O.E. (η «εταιρεία» από τούδε και στο εξής).

## 2. Πληροφορίες για την εταιρεία

### A. Ίδρυση

Η εταιρεία Metron Auditing S.A. ιδρύθηκε τον Ιούνιο του 2011 με την επωνυμία " **METRON Auditing S.A. – Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**" και διακριτικό τίτλο: " **METRON Auditing** ". Η Νομική μορφή της εταιρείας είναι Ανώνυμη Εταιρεία.

### B. Έδρα – Στοιχεία Επικοινωνίας:

Η έδρα της εταιρείας είναι στη Θεσσαλονίκη και ειδικότερα ο Δήμος Πυλαίας , τα δε γραφεία μας ευρίσκονται στο 9ο χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης - Στ. Καζαντζίδη 47 , Τ.Θ. Δ 8112, Τ.Κ 57001 Θέρμη.

Το τηλέφωνο επικοινωνίας είναι το **2310 476.700** και το fax είναι **2310 476.773**.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας είναι η [www.metronauditing.com](http://www.metronauditing.com) και η διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου είναι η [metron@metronauditing.gr](mailto:metron@metronauditing.gr), και των μετόχων [atsaklis@metronauditing.gr](mailto:atsaklis@metronauditing.gr) και [dplastaras@metronauditing.gr](mailto:dplastaras@metronauditing.gr)

### Γ. Μετοχική Σύθεση

Οι μετοχές της εταιρείας είναι **ονομαστικές**. Η μετοχική σύθεση από την ίδρυση της εταιρείας, έως και την υπογραφή της παρούσης είναι η εξής :

**α) Αθανάσιος Τσάκλης** με αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 14951 και αριθμό Δ.ΑΤ ΑΖ 175205/12.11.2007, και με διεύθυνση κατοικίας, οδός Τριπόλεως 14, Δήμος Καλαμαριάς, Ν. Θεσσαλονίκης.

**β) Δημήτριος Πλασταράς** με αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 27771 και αριθμό Δ.ΑΤ ΑΙ 705574/18.8.2010, και με διεύθυνση κατοικίας, οδός Αναλήψεως 38, Ν. Θεσσαλονίκης.

### Δ. Νόμιμοι Ελεγκτές με Δικαίωμα Υπογραφής

Δικαίωμα υπογραφής διαθέτουν από τους ως άνω μετόχους της εταιρείας οι : **Αθανάσιος Τσάκλης και Δημήτριος Πλασταράς**.

### Ε. Παρεχόμενες Υπηρεσίες

Η εταιρεία παρέχει τις κάτωθι υπηρεσίες:

- Τακτικοί έλεγχοι εταιρειών σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955.
- Έκτακτοι προαιρετικοί έλεγχοι σε κάθε είδους νομικής μορφής εταιρείας.
- Φορολογικοί έλεγχοι εταιρειών σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013. Είναι μια νέα διαδικασία φορολογικού ελέγχου στην οποία συμμετέχουν πέραν των μέχρι τώρα, γνωστών μερών ( διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας, λογιστής της ελεγχόμενης εταιρείας και αρμόδιες φορολογικές αρχές ), οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (Νόμιμοι Ελεγκτές ), η ΕΛΤΕ ( Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου) και η Γ.Γ.Π.Σ ( Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ). Η εργασία αυτή αφορά στις ελεγχόμενες Εταιρείες οι οποίες μας έχουν εκλέξει ως Τακτικούς Ελεγκτές.

- Ειδικοί έλεγχοι υλοποίησης επενδυτικών σχεδίων , βάσει των διατάξεων Ν. 4635/2019 και αφορούν σε όλα τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ενίσχυσης του Αναπτυξιακού Νόμου 4399/2016, ενώ αναλογικά εφαρμόζονται και στα επενδυτικά σχέδια των Νόμων 3908/2011, 3299/2004 και 2601/1998,
- Διαχειριστικοί έλεγχοι εταιρειών – πραγματογνωμοσύνες.
- Επίβλεψη και έλεγχος οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS).
- Επίβλεψη και έλεγχος οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα πρότυπα μητρικών εταιρειών – ομίλων.
- Σχεδιασμός και έλεγχος συστημάτων εσωτερικών διαδικασιών. Παρακολούθηση – εφαρμογή των διαδικασιών αυτών.
- Κατάρτιση εκθέσεων για συγχωνεύσεις, μετατροπές αποσχίσεις κλάδων και μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου.
- Ειδικοί έλεγχοι εταιρειών για την εισαγωγή τους σε οργανωμένες χρηματοοικονομικές αγορές.
- Εργασίες κοστολόγησης παραγωγικών μονάδων.
- Εργασίες φορολογικής συμμόρφωσης.

### ΣΤ. Δίκτυο στο Οποίο Ανήκει η Εταιρεία

Η εταιρεία, μέχρι στιγμής, δεν ανήκει σε κανένα δίκτυο ελεγκτικής εταιρείας εσωτερικού ή εξωτερικού, με κριτήριο του πλήρους μέλους.

Πληροφορικά, σημειώνεται ότι από 1/3/2019 , η ελεγκτική μας εταιρία έγινε μέλος ενός Διεθνούς διεπαγγελματικού δικτύου (Ορκωτών Λογιστών, Δικηγόρων και Λογιστών) , της MSI Alliance, με σκοπό την επικοινωνία και κυρίως την διεπιστημονική βελτίωση των πληροφοριών και των περιπτώσεων που αντιμετωπίζονται στα οικονομικά θέματα.

Η συμμετοχή μας στο δίκτυο αυτό ανανεώνεται κάθε ένα έτος και έτσι ανανεώθηκε και για το έτος 2020.

Επίσης σημειώνεται ότι δεν υφίσταται κανενός είδους εξάρτηση από την συμμετοχή μας αυτή που να σχετίζεται με ποιοτικό έλεγχο , με τήρηση ειδικών προγραμμάτων ελέγχου κλπ.

### Ζ. Εταιρική Διακυβέρνηση

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/20 και το καταστατικό της. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι τριμελές και απαρτίζεται από τους μετόχους της εταιρείας , ως εξής :

**α) Αθανάσιος Τσάκλης του Δημητρίου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος**, με αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 14951 και αριθμό Δ.ΑΤ ΑΖ 175205/12.11.2007, και με διεύθυνση κατοικίας, οδός Τριπόλεως 14, Δήμος Καλαμαριάς, Ν. Θεσσαλονίκης,.

**β) Δημήτριος Πλασταράς του Γεωργίου, Μέλος του Δ.Σ.**, με αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 27771 και αριθμό Δ.ΑΤ ΑΙ 705574/18.8.2010, και με διεύθυνση κατοικίας, οδός Αναλήψεως 38, Ν. Θεσσαλονίκης,.

**γ) Κωνσταντίνος Στεργίου του Ιωάννη, Μέλος του Δ.Σ.**, με αριθμό Μητρώου ΣΟΕΛ 49264 και αριθμό Δ.ΑΤ ΑΒ 352813/12.4.2006, και με διεύθυνση κατοικίας, οδός Δοϊράνης 25 , Θεσσαλονίκη, **Μέλος του Δ.Σ.**.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας. Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καθώς επίσης και θέματα στρατηγικού και αναπτυξιακού χαρακτήρα, εντός των πλαισίων του εμπορικού νόμου Κ.Ν. 2190/20.

Στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, μετέχουν όλοι οι μέτοχοι.

## Η. Επιστολές Ανάθεσης Έργου

Η εταιρεία, για την εκτέλεση οποιαδήποτε εργασίας, συνάπτει επιστολές ανάθεσης έργου με τον πελάτη, στην οποία περιγράφεται η αναληφθείσα εργασία, καθώς επίσης αναφέρονται ρητώς, όλοι οι όροι συνεργασίας. Η επιστολή ανάθεσης έργου υπογράφεται και από τα δύο μέρη.

## Θ. Εταιρικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Η εταιρεία εφαρμόζει όλες τις αρχές που ορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία εκδίδονται από το IASSB “*International Auditing and Assurance Standards Board*”, υπό την εποπτεία της IFAC “*International Federation of Accountants*”.

Ειδικότερα, για την εξασφάλιση των όσων ορίζει το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου 1 (ISQCs 1), η εταιρεία έχει υιοθετήσει τις παρακάτω πολιτικές και διαδικασίες:

**1) Ευθύνες καθοδήγησης για ποιότητα:** Μέσω της λειτουργίας της ειδικής Επιτροπής Ελεγκτικής Προσέγγισης και Ποιοτικού Ελέγχου(Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής ο κ. Δημήτριος Πλασταράς) η εταιρία έχει καθιερώσει τις κατάλληλες διαδικασίες και αρχές έτσι ώστε

να υλοποιείται το έργο μας με σταθερή μεθοδολογία και ελεγκτική αντίληψη, πράγματα που θεωρούνται τα πλέον σημαντικά στις διεκπεραιώσεις κάθε έργου που αναλαμβάνουμε. Αναλυτικότερα, η εταιρεία:

- Παρακολουθεί και απαιτεί από το ελεγκτικό προσωπικό της, ότι οι έλεγχοι διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τις ειδικότερες διοικητικές και νομικές απαιτήσεις.
- Παρακολουθεί και απαιτεί από τα στελέχη της – υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, όπως οι χορηγούμενες εκθέσεις να είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.
- Ενημερώνει σε συστηματική και συνεχή βάση το ελεγκτικό προσωπικό της, για τη σημασία της ποιότητας του ελεγκτικού έργου και πως αυτό επιτυγχάνεται.
- Ανταμείβει την υψηλής ποιότητα ελεγκτική εταιρεία, και επιβάλλει κυρώσεις στην αντίθετη περίπτωση.
- Διαθέτει όλους τους απαιτούμενους πόρους για την υποστήριξη των αρχών και διαδικασιών του ποιοτικού ελέγχου.

**2) Δεοντολογία:** Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών κατάλληλες, ώστε να εξασφαλίζονται οι κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας που θέτει η IFAC. Αναλυτικότερα, η εταιρεία, μέσω της λειτουργίας ειδικής Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας (Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής ο κ. Αθανάσιος Τσάκλης), εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες πολιτικές και διαδικασίες ούτως ώστε να εξασφαλίζεται, προς όφελος των πελατών της καθώς και προστασία των μελών της, το τετράπτυχο ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επάρκεια. Ακολουθεί ανάλυση των τεσσάρων αυτών όρων:

- **Ακεραιότητα:** Η ακεραιότητα του ελεγκτικού προσωπικού της εταιρείας μας εδραιώνει την εμπιστοσύνη μεταξύ τους, ενώ συγχρόνως παρέχει την πεποίθηση για την ικανότητα της κρίσης τους, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- **Αντικειμενικότητα:** Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, επιδεικνύει το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά την συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι Ελεγκτές προβαίνουν σε μία ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεών τους.
- **Εμπιστευτικότητα:** Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, σέβεται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιεί πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση.
- **Επάρκεια:** Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, χρησιμοποιεί τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που χρειάζονται για την παροχή των υπηρεσιών, προς τους πελάτες μας.

**3) Ανεξαρτησία:** Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, καταλλήλως σχεδιασμένες, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται ότι το προσωπικό της ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις ανεξαρτησίας κατά την ανάληψη έργου, όπως ορίζεται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC.

Η εταιρεία, ζητά έγγραφες βεβαιώσεις από το ελεγκτικό προσωπικό της για την ανεξαρτησία του. σχετικά με τα έργα που αναλαμβάνει να διεκπεραιώσει.

Επίσης, η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας και υπογράφοντα τις εκθέσεις ελέγχου, προς ένα συγκεκριμένο πελάτη, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη, και να επαναληφθεί πριν τη πάροδο δύο ετών.

**4) Αποδοχή και διατήρηση του ελεγκτικού έργου:** Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, καταλλήλως σχεδιασμένες, ούτως ώστε να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αποδοχή ή διατήρηση ελεγκτικού γίνεται μόνο όταν:

- έχει διενεργηθεί η αξιολόγηση και εκτίμηση του πελάτη εκ μέρους της εταιρείας μας, αφενός, ως προς την ακεραιότητα του, αφετέρου ως προς τη δυνατότητα της εταιρείας να παρέχει τη καλύτερη δυνατή και ποιοτικότερη υπηρεσία σε αυτόν.
- Έχει διενεργηθεί η αξιολόγηση των κινδύνων που απορρέουν από την παροχή υπηρεσίας στο πελάτη, ούτως ώστε να εκτιμήσει αν θα συνεχίσει τη συνεργασία με αυτόν. Τέτοιου είδους αξιολογήσεις διενεργούνται ετησίως.

**5) Προσωπικό:** Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, σχεδιασμένες καταλλήλως, ούτως ώστε να παρέχουν διασφάλιση ότι το προσωπικό της εταιρείας είναι επαρκές, κατάλληλα εκπαιδευμένο και τηρεί τις προϋποθέσεις του Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC.

Για την εξασφάλιση των ανωτέρω αρχών, η εταιρεία έχει θεσπίσει κανόνες που αφορούν στην :

- Πρόσληψη του ελεγκτικού προσωπικού (αναζήτηση επαγγελματιών βάσει αυστηρών κριτηρίων, από μια ευρεία βάση δεδομένων βιογραφικών).
- Μισθολογική του κατάταξη και εξέλιξη (Μηνιαίος μισθός, επιδόματα, κίνητρα απόδοσης).
- Κατάταξη του επιπέδου των συμφωνούμενων αμοιβών, στην περίπτωση σύναψης σύμβασης συνεργασίας με στελέχη.
- ικανότητα του και επαγγελματική του επάρκεια (επικοινωνία – διαπροσωπικές σχέσεις, τεχνική – γνωστική κατάρτιση).
- απόδοσή του σε ετήσια βάση (επίτευξη ετήσιων στόχων)

Τέλος, το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, που είναι όλοι απόφοιτοι Σχολών Ανώτατης Εκπαίδευσης και μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οφείλει να παρακολουθεί ειδικά σεμινάρια επιμόρφωσης που διεξάγονται είτε από εξειδικευμένες εταιρίες είτε διεξάγονται εντός των γραφείων της ελεγκτικής μας εταιρίας.



**6) Εκτέλεση του ελεγκτικού έργου:** Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, σχεδιασμένες καταλλήλως, ούτως ώστε να παρέχουν αξιόπιστα συμπεράσματα αξιολόγησης του ελεγκτικού προσωπικού και των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόστηκαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.

Η εταιρεία, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες αρχές και κανόνες που έχουν θεσπιστεί από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Περαιτέρω, σε κάθε ελεγκτικό έργο διορίζεται επικεφαλής ελέγχου, ενώ υφίστανται ειδικές οδηγίες – κατευθύνσεις από τον αρμόδιο ελεγκτή – λογιστή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου, προς το συνεργείο ελέγχου.

Με το πέρας της εργασίας, και πριν τη χορήγηση της εκθέσεως ελέγχου, για την διασφάλιση ελέγχου ποιότητας των διεκπεραιωμένων ελεγκτικών εργασιών της Metron Auditing S.A., εξετάζεται – επισκοπείται το ελεγκτικό έργο, από την ειδική Επιτροπή Ελεγκτικής Προσέγγισης και Ποιοτικού Ελέγχου που έχει οριστεί να επιβλέπει την ποιότητα εκτέλεσης της κάθε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας. Συγκεκριμένα εξετάζεται ή / και αξιολογούνται:

- Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας για την τήρηση της ανεξαρτησίας
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών.
- Τις ληφθείσες αποφάσεις, σχετικά με τη σημαντικότητα για τον έλεγχο.
- Αν έγινε κατάλληλη συνεννόηση σε θέματα που υπάρχουν διαφορές γνώμης καθώς και τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τα δύσκολα – επίμαχα θέματα.
- Το είδος και η βαρύτητα των διορθωμένων και μη διορθωμένων ανακρίβειών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο.
- Τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στην Διοίκηση της εταιρείας, καθώς και σε λοιπές αρχές - φορείς.
- Αν τα φύλλα εργασίας αντανακλούν την εκτελεσθείσα εργασία και υποστηρίζουν τα συμπεράσματα ελέγχου.
- Την καταλληλότητα της εκθέσεως ελέγχου που χορηγήθηκε.

Διευκρινίζεται ότι οι ανωτέρω διαδικασίες εφαρμόζονται σε εισηγμένες επιχειρήσεις ή σε οποιοδήποτε άλλες περιπτώσεις εταιριών κριθεί απαραίτητο. Στις μη εισηγμένες, οι ανωτέρω διαδικασίες εφαρμόζονται, είτε μερικώς, είτε στο σύνολό τους, κατά την κρίση του υπευθύνου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και κατά την κρίση της Επιτροπής Ελεγκτικής Προσέγγισης και Ποιοτικού Ελέγχου.

Επιπλέον, σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ της Επιτροπής του ποιοτικού ελέγχου, και του συντάκτη και υπογράφοντος την έκθεση ελέγχου, επιλαμβάνεται η Επιτροπή Ελεγκτικής Προσέγγισης και δίδει λύσεις αφού αναζητείται και λαμβάνεται υπόψη, επιπρόσθετα και η τεχνική βοήθεια τόσο του Σ.Ο.Ε.Λ., όσο και της Ε.Λ.Τ.Ε. με το σύνολο των υπηρεσιών που προβλέπεται να μας παρέχουν.

**7) Παρακολούθηση και εποπτεία των ελεγκτικών εργασιών και διασφάλιση του ποιοτικού ελέγχου:** Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, σχεδιασμένες καταλλήλως, ώστε να διασφαλίζουν ότι είναι αποτελεσματικές και λειτουργικές – εφαρμόσιμες.

Ο ποιοτικός έλεγχος των εργασιών μας, από την Επιτροπή Ελεγκτικής Προσέγγισης και Ποιοτικού Ελέγχου, αποτελεί ένα δυναμικό σύστημα, το οποίο βρίσκεται υπό συνεχή αξιολόγηση και βελτίωση. Συνεπώς, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου, βρίσκεται υπό συνεχή εξέταση από τα μέλη – ορκωτούς ελεγκτές λογιστές της Επιτροπής Ελεγκτικής Προσέγγισης και Ποιοτικού Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση κάθε ελεγκτικού έργου.

## **8) Ποιοτικοί έλεγχοι που έχουν διενεργηθεί στην METRON Auditing από τα εποπτικά μας όργανα (Ε.Λ.Τ.Ε. και Σ.Ο.Ε.Λ.)**

Κατά την διάρκεια των ετών 2015 και 2016, έγινε και ολοκληρώθηκε με άριστη συνεργασία και επιτυχία ο προβλεπόμενος από την ειδική νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα ποιοτικός έλεγχος της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων με την έκδοση της τελικής εκθέσεως των ελεγκτών της ΕΛΤΕ κατά την 1.11.2016, τις σημαντικότερες συστάσεις του οποίου έχουμε λάβει υπόψη ώστε να βελτιώσουμε ορισμένα σημεία που παρατηρήθηκαν και να συνεχίσουμε την υλοποίηση της εκτέλεσης των τρεχουσών εργασιών μας.

Επίσης κατά τη διάρκεια του έτους 2017 ολοκληρώθηκε επίσης με άριστη συνεργασία και ο έλεγχος εκ μέρους του τμήματος ποιοτικού ελέγχου του Σ.Ο.Ε.Λ., τις σημαντικότερες συστάσεις του οποίου έχουμε λάβει υπόψη για τη συνέχιση των τρεχουσών εργασιών μας.

### **I. Anti Money Laundering**



Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά και που αφορούν στη πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας.

Για το λόγο αυτό, ο υπεύθυνος της ειδικής Επιτροπής Anti Money laundering (Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής, ο κ. Αθανάσιος Τσάκλης), ενημερώνουν το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας για τη σχετική νομοθεσία και τυχόν αλλαγές – αναβαθμίσεις που προέκυψαν επ’ αυτής ενώ παράλληλα, μεριμνούν για τη συμμόρφωση του ελεγκτικού έργου με τη νομοθεσία αυτή.

### **Κ. Διαχείριση Κινδύνων**

Η διαχείριση κινδύνων, σχετίζεται με τις ενέργειες της ελεγκτικής εταιρείας, οι οποίες εξασφαλίζουν τη μεγιστοποίηση της ασφάλειας στη λειτουργία και διενέργεια των εργασιών μας, και ελαχιστοποιούν τους κινδύνους που μπορούν να διαφανούν κατά την εκτέλεση των εργασιών αυτών (Risk Management)

Τη διαχείριση κινδύνων επιμελείται ειδική Επιτροπή Διαχείριση Κινδύνων και Δεοντολογίας, η οποία αξιολογεί την κατάσταση των πελατών της εταιρείας, ούτως ώστε να εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και συνέχισης συνεργασίας με αυτούς.

### Λ. Εταιρείες Δημοσίου ενδιαφέροντος

Η εταιρεία μας παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες στην εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρία:

1. «ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ Α.Β.Ε.Α.- «ΔΡΟΜΕΑΣ»

### Μ. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Ο κύκλος Εργασιών της εταιρείας " **METRON Auditing S.A. – Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**", περιόδου **01/01/2019 έως 31/12/2019** ανήλθε στο **ποσό των € 505.608,07**, έναντι της προηγούμενης χρήσης **01/01/2018 έως 31/12/2018** ποσού **€ 504.971,61**.

Στον κατωτέρω πίνακα απεικονίζεται η ανάλυση του κύκλου εργασιών της εταιρίας μας κατά την τελευταία τριετία, αναπτυσσόμενη στις τέσσερις (4) κατηγορίες που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 45 του Ν.449/2017:

| Κατηγορίες Εσόδων Ελεγκτικής Εταιρίας   | 2019              | 2018              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Έσοδα υποχρεωτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος (Εισηγμένη εταιρία και Δημοτικές επιχειρήσεις) | 45.300,00         | 64.251,61         | 46.659,68         |
| Έσοδα υποχρεωτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λοιπών οντοτήτων  | 460.308,07        | 440.720,00        | 422.294,39        |
| Έσοδα μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες που ελέγχονται από την ελεγκτική μας εταιρία  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε λοιπές εταιρίες   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>   | <b>505.608,07</b> | <b>504.971,61</b> | <b>468.954,07</b> |

### 3. Δηλώσεις

#### A. Δήλωση των Αρμοδίων για την Παρακολούθηση του Ποιοτικού Ελέγχου.

Οι αρμόδιοι **Αθανάσιος Τσάκλης, Πλασταράς Δημήτριος, μέλη της Επιτροπής Ελεγκτικής Προσέγγισης και Ποιοτικού Ελέγχου**, δηλώνουμε ότι η εταιρεία κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.01.2019 – 31-12.2019 εφαρμόζει διαρκώς και επαρκώς τις ορισθείσες διαδικασίες και πολιτικές, σχετικές με την παρακολούθηση αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Τα συμπεράσματα από τον έλεγχο κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.01.2019 – 31-12.2019 που διενεργούνται συνεχώς, λαμβάνονται υπόψη συνεχώς, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες που διέπουν τον ποιοτικό έλεγχο της εταιρείας, από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας, ενώ τα τελικά συμπεράσματα θα αξιολογηθούν συνολικά στο τέλος της ελεγκτικής ως άνω περιόδου.

**Αθανάσιος Τσάκλης**

**Πλασταράς Δημήτριος**

#### B. Δήλωση των Αρμοδίων για την Παρακολούθηση των Θεμάτων που Άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας και της Διαχείρισης Κινδύνου

Οι αρμόδιοι **Αθανάσιος Τσάκλης και Δημήτριος Πλασταράς μέλη της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας**, δηλώνουν ότι η εταιρεία κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.01.2019 έως 31.12.2019, εφάρμοσε συνεχώς και επαρκώς τις ορισθείσες διαδικασίες και πολιτικές σχετικές με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργείται διαρκώς ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019.

**Αθανάσιος Τσάκλης**

**Πλασταράς Δημήτριος**

9ο χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης  
Στ. Καζαντζίδα 47,  
Τ.Θ. 60437, Τ.Κ 57001 Θέρμη

**T: 2310 476.700**

**F: 2310 476.773**