



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2018
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 13/04/18-31/12/18
ΛΟΙΠΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ 31/12/2018

Απρίλιος 2019

Σελίδα 1

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2018

Στην παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχουν αποτυπωθεί πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή της Εταιρείας, τη δομή της διακυβέρνησης και τα στοιχεία των μετόχων της, τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της, συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Εναρμονιζόμενοι με τις νέες διατάξεις που προβλέπονται στο άρθρο 13 του Κανονισμού ΕΕ537/2014 και στο άρθρο 45 του Νόμου 4449/2017, δημοσιεύουμε την νέα έκθεση Διαφάνειας του έτους 2018, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα οικονομικά δεδομένα της χρονιάς που έκλεισε στις 31 Δεκεμβρίου 2018.

Με την παρούσα Έκθεση, η οποία εγκρίθηκε από το Διοικητικό μας Συμβούλιο την 23 Απριλίου 2019, ανταποκρινόμαστε στις απαιτήσεις του άρθρ. 45 Ν.4449/2017, για την σύνταξη και δημοσιοποίηση της ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας.

Νικόλαος Απέργης

Διευθύνων Σύμβουλος

Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Απρίλιος 2019

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2018
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 13/04/18-31/12/18
ΛΟΙΠΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ 31/12/2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	ΣΕΛΙΔΑ
ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ	5
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	6
ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	7
ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ	9
ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	10
ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	11
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ	12
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ	14

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ

Η Leverage Ελεγκτική Α.Ε. είναι ανώνυμη εταιρεία που έχει συσταθεί την 17^η Απριλίου 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Π.Δ 226/1992 και του Ν.2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιριών και έχει Αρ. ΓΕΜΗ 145992501000 και έχει ως αντικείμενο την παροχή ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών. Είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο του άρθρου 13 παράγραφος 5 του Π.Δ. 226/1992 και φέρει αριθμό μητρώου 183.

Την 31 Δεκεμβρίου 2018 οι μέτοχοι της εταιρείας κατά αλφαβητική σειρά ήταν:

ΜΕΤΟΧΟΣ

ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΣΟΕΛ

Απέργης Νικόλαος	54581
Ραδικόπουλος Νικόλαος	52701 (σε αναστολή)
Χούντας Νικόλαος	18391

Το καταστατικό της Εταιρείας είναι εναρμονισμένο με τις διατάξεις του Ν.3693/2008 και του Ν.4449/2017.

Η Leverage Ελεγκτική Α.Ε. ανήκει κατ' αποκλειστικότητα στα μέλη της, Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο μητρώο του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Π.Δ. 226/1992.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και υποχρεωτικά δεσμευμένες, υποκείμενες για τη μεταβίβαση τους στη διαδικασία έγκρισης που προβλέπει το άρθρο 17 του Π.Δ. 226/1992 και οι αντίστοιχες διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Η Leverage Ελεγκτική Α.Ε. δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο.

2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η διάρθρωση της Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ε.Δ.) περιλαμβάνει το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) και τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των μετόχων της Εταιρείας. Σε περιπτώσεις όπου κρίνεται απαραίτητο για την εύρυθμη πορεία της Εταιρείας ορισμένες λειτουργίες μπορεί να ανατεθούν σε συγκεκριμένους μετόχους ή επιτροπές, στις οποίες είναι δυνατόν να συμμετέχουν και ειδήμονες που δεν εργάζονται στην εταιρεία.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (Δ.Σ.)

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) έχει τις αρμοδιότητες και ευθύνες που προβλέπονται από το Ν.2190/1920 και το καταστατικό της εταιρείας (άρθρα 19-27). Είναι δηλαδή υπεύθυνο για την ομαλή λειτουργία της Εταιρείας, τη διοίκηση και τη διαχείρισή της. Εκτός αυτών είναι υπεύθυνο για τη λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, τη διασφάλιση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών, την εφαρμογή των πολιτικών και αρχών της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων αυτών της ανεξαρτησίας και της διαχείρισης κινδύνου.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2018 η σύνθεση του Δ.Σ. της εταιρείας ήταν :

Ραδικόπουλος Παναγιώτης - Αδαμάντιος	Πρόεδρος
Απέργης Νικόλαος	Διευθύνων Σύμβουλος
Χούντας Νικόλαος	Μέλος

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (Γ.Σ.)

Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο και αποφασίζει για τα σημαντικά θέματα της Εταιρείας, όπως εκλογή και παύση μελών του Δ.Σ., τροποποιήσεις καταστατικού, έγκριση οικονομικών καταστάσεων κ.λπ. Η Γ.Σ. αποφασίζει με απλή απαρτία και πλειοψηφία σύμφωνα με το άρθρο 14 του καταστατικού και με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία για θέματα όπως συγχώνευση ή διάλυση της Εταιρείας, μεταβολή αντικειμένου, αύξηση ή μείωση μετοχικών κεφαλαίων κ.λπ. (άρθρο 15 του καταστατικού).

ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

Έχει συσταθεί επιτροπή για το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, ενώ άλλες λειτουργίες όπως εκπαίδευση, συνεχής επιμόρφωση κ.λπ., έχουν ανατεθεί σε συγκεκριμένους ΟΕΛ- μέλη της Εταιρείας.

3. ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Leverage Ελεγκτική Α.Ε. αναγνωρίζει ότι η διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών κυρίως συμπεριλαμβάνει:

- Δέσμευση της διοίκησης της Εταιρείας για παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου και επαγγελματισμό.
- Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας. Η Εταιρεία είναι ενήμερη των εξελίξεων στο θέμα αυτό και λαμβάνει υπόψη της τις διατάξεις του Ν.3693/2008 σε ότι αφορά Κώδικα Δεοντολογίας, Ανεξαρτησία, Ακεραιότητα και Αντικειμενικότητα. Η Εταιρεία φροντίζει ώστε να τηρεί τους κανόνες ανεξαρτησίας, όπως αυτοί καθορίζονται από τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα και τη νομοθεσία. Θεωρεί, επίσης, σημαντικότερο παράγοντα την ακεραιότητά των στελεχών και συνεργατών της και την εκτέλεση των εργασιών κατά τρόπο αντικειμενικό.
- Αποδοχή και διατήρηση πελατών. Η Leverage Ελεγκτική Α.Ε. αξιολογεί τους κινδύνους που σχετίζονται με τη διεξαγωγή αναληφθέντων ελέγχων ως και την αποδοχή και διατήρηση πελατών.
- Διενέργεια ελέγχων. Η Εταιρεία διενεργεί τους ελέγχους σύμφωνα με τις θεσμικές και νομοθετικές διατάξεις που ισχύουν.
- Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού. Η Εταιρεία προσβλέπει στην εφαρμογή αυστηρών κριτηρίων πρόσληψης, αλλά και στην εγκαθίδρυση συγκεκριμένων στόχων για την πρόοδο και την επαγγελματική ανέλιξη των στελεχών της.
- Εποπτεία για διασφάλιση ποιότητας. Η εποπτεία και παρακολούθηση της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων θεωρείται από την Εταιρεία σημαντικός παράγοντας της λειτουργίας της και συμπεριλαμβάνει την αξιολόγηση του πλαισίου διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει. Τα κυριότερα συστατικά του πλαισίου αυτού περιλαμβάνουν:
 - ο Δημιουργία κουλτούρας και ευθύνης της ηγεσίας για την ποιότητα εντός της Εταιρείας.
 - ο Πολιτικές & Διαδικασίες για τη διασφάλιση ότι το προσωπικό και τα μέλη διατηρούν την ανεξαρτησία τους, όπως απαιτείται από το Ν.3693/2008 και τον Κώδικα Δεοντολογίας.
 - ο Διαδικασίες για την αποδοχή ή συνέχιση ελέγχων.
 - ο Πολιτικές και διαδικασίες που παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκές προσωπικό με ικανότητες και

απαραίτητη εμπειρία να διενεργήσει ελέγχους σύμφωνα με τα ισχύουσα πρότυπα.

- Επισκοπήσεις τόσο για την εφαρμογή των Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας όσο και των διενεργηθέντων ελέγχων.
- Τεκμηρίωση για τις εφαρμοσμένες πολιτικές και διαδικασίες όσο και για τις επισκοπήσεις.

Η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση του πλαισίου διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Δικλίδων Ποιότητας 1 (ISQC 1).

Η αξιολόγηση για την υπό κρίση περίοδο διενεργήθηκε από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία πρότειναν την υιοθέτηση διαδικασιών για την περαιτέρω βελτίωση του πλαισίου διασφάλισης ποιότητας, κυρίως ως προς την τεκμηρίωση, τόσο ορισμένων διαδικασιών, όσο και της σχετικής επισκόπησης.

4. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Leverage Ελεγκτική Α.Ε. υπάγεται στους κανόνες ανεξαρτησίας που ορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 20-23 του Ν.3693/2008) και υφίσταται δέσμευση της Εταιρείας για τα ακόλουθα:

- Ενημέρωση των στελεχών και συνεργατών για τη σπουδαιότητα του θεσμού της ανεξαρτησίας.
- Εφαρμογή των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων.
- Εγκρίσεις για παροχή υπηρεσιών σε πελάτες όπου παρέχονται και υπηρεσίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Επιβεβαίωση των στελεχών της Εταιρείας ότι συμμορφώνονται με τους κανόνες ανεξαρτησίας.
- Επιμέλεια για την εφαρμογή των προαναφερόμενων από μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας.

Δηλώνουμε ότι για την υπό κρίση περίοδο εφαρμόστηκαν τα προαναφερόμενα, και από τον διενεργηθέντα εσωτερικό έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις σε σημαντικά θέματα.

5. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η Εταιρεία πρεσβεύει ότι το ελεγκτικό έργο επηρεάζεται από τις συχνές αλλαγές στα Λογιστικά και Ελεγκτικά Πρότυπα στις διατάξεις του εταιρικού και φορολογικού δικαίου, στους κανονισμούς και αρχές των Ρυθμιστικών και Εποπτικών Αρχών, αλλά και από την συνεχή εξέλιξη των πληροφοριακών συστημάτων, την εξάπλωση νέων μορφών χρηματοοικονομικών προϊόντων και υπηρεσιών ως και τους νέους τρόπους επιχειρείν.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι, σε αυτό το διαρκώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον, η συνεχής εκπαίδευση και επιμόρφωση αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την επίτευξη των στόχων της και τη διασφάλιση της παροχής υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις στο πελατολόγιο της και τις ανάγκες εκπαίδευσης των στελεχών της.

Η συνεχής εκπαίδευση εξασφαλίζεται με την παρακολούθηση σεμιναρίων, ενδοεταιρική επικοινωνία, είτε ηλεκτρονικά είτε με άμεση επικοινωνία, και καλύπτονται θέματα που αφορούν:

- Ελεγκτικά Πρότυπα και Δεοντολογία
- Λογιστικά Πρότυπα
- Φορολογικά
- Εταιρικά Θέματα

Όλα τα στελέχη ενημερώνονται κατά την διάρκεια τακτικών συναντήσεων για θέματα δεοντολογίας, ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων.

Η Εταιρεία παρακολουθεί την συνεχή εκπαίδευση των ΟΕΑ και του προσωπικού της, ώστε να τηρούνται οι απαιτήσεις του Ν.3693/2008, για συνεχή εκπαίδευση.

6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος κατά την περίοδο 13/04/2018 - 31/12/2018.

7. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ

Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018, τα σημαντικά οικονομικά μεγέθη ήταν τα εξής:

	13/04/2018
	- 31/12/2019
A) Κύκλος Εργασιών	
Ελεγκτικές Εργασίες	0,00
Συμβουλευτικές Υπηρεσίες	19.000,00
Σύνολο	
B) Κέρδη χρήσης προ φόρων	-2.534,12

Οι αμοιβές των στελεχών/ελεγκτών της Εταιρείας καθορίζονται με βάση την απόδοση τους, τη βαθμίδα τους, αλλά και τη συμβολή τους στην επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Η διανομή των κερδών στους μετόχους βασίζεται στο ποσοστό συμμετοχής τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2190/1920.

8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Η Εταιρεία μας, Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., έχει την έδρα της στην Αθήνα, Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου, Τ.Κ. 11521. Η ηλεκτρονική μας διεύθυνση είναι info@leverage-audit.gr και ο ιστότοπος www.leverage-audit.gr

9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Δηλώνουμε ότι κατά τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018, η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση:

1. Της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα από τον έλεγχο που διενεργήθηκε κοινοποιήθηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
2. Των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για όλες τις αναληφθείσες εργασίες, και επιπλέον,
3. Των απαιτήσεων για την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των μελών της, σύμφωνα με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ καθώς και το άρθρο 12 του Νόμου 4449/2017.

Νικόλαος Απέργης

Διευθύνων Σύμβουλος

Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Απρίλιος 2019