**Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με την ενότητα 11 …. της υπ’ αριθμ. ……………Πρόσκλησης ……..**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της ……….. και τη **Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων**

Διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων της ενότητας 11 της υπ’αρ…….Πρόσκλησης η οποία εκδόθηκε βάσει της υπό στοιχεία Γ Π.οικ. 80277/ 23.12.2021 (Β’ 6247) Κοινής Υπουργικής Απόφασης / ΚΥΑ, με σκοπό τη διαπίστωση ότι τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Επιχείρησης(/ή και του Ομίλου), ……… (εφεξής η Επιχείρηση), καθώς και τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για το προσδιορισμό του μεγέθους αυτής (/ή του Ομίλου), σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από την Συνθήκη («Γενικός Απαλλακτικός Κανονισμός») όπως ισχύει, προκύπτουν από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης για τις χρήσεις………, προκειμένου η εταιρεία να συμμετέχει στις διαδικασίες συμψηφισμού της διάταξης της περ. ζ της § 1 του άρθρου 11 του Ν.4052/2012 (Α΄41) και της § 1β) του άρθρου 100 του Ν.4172/2013 όπως εξειδικεύονται στην υπ’ αριθμ. ΓΠ.οικ.80277/27.12.2021 (Β’ 6247) Κοινή Υπουργική Απόφαση.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η διοίκηση της ελεγχόμενης Επιχείρησης είναι υπεύθυνη για την ορθή εφαρμογή των προϋποθέσεων για τη συμμετοχή της στις διαδικασίες συμψηφισμού της διάταξης της περ. ζ της § 1 του άρθρου 11 του Ν.4052/2012 (Α΄41) και της § 1β) του άρθρου 100 του Ν.4172/2013 όπως εξειδικεύονται στην υπ’ αριθμ. ΓΠ.οικ.80277/27.12.2021 (Β’ 6247) Κοινή Υπουργική Απόφαση, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της, την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας και την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2013….(ή ΔΠΧΑ…). Επί πλέον είναι υπεύθυνη για τη ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έως 31.12.2020 και την εμπρόθεσμη καταβολή των ποσών επιστροφής (rebate) από το 2021 και εντεύθεν, διαμορφώνοντας μεταξύ άλλων όλες τις απαραίτητες εσωτερικές δικλείδες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες περί αυτών διατάξεις.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση ότι τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Επιχείρησης(/ή και του Ομίλου), ……… (εφεξής η Επιχείρηση), καθώς και τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για το προσδιορισμό του μεγέθους αυτής (/ή του Ομίλου), σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από την Συνθήκη («Γενικός Απαλλακτικός Κανονισμός») όπως ισχύει, προκύπτουν από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης για τις χρήσεις …….

Οι εργασίες διασφάλισης, διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης διασφάλισης και είναι στη διάθεση της ΕΛΤΕ οποτεδήποτε ζητηθούν.

**Συμπέρασμα**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Επιχείρησης(/ή και του Ομίλου), ……… (εφεξής η Επιχείρηση), καθώς και τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για το προσδιορισμό του μεγέθους αυτής (/ή του Ομίλου), σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Καν. 651/2014 και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI της πρόσκλησης όπως ισχύει, δεν προκύπτουν από τις δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης για τις χρήσεις ………

Με βάση τα παραπάνω η εταιρεία είναι

Μεγάλη:  ΝΑΙ, Μεσαία  ΝΑΙ, Μικρή  ΝΑΙ

Προβληματική:  ΝΑΙ  ΟΧΙ

**Περιορισμός Χρήσης**

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και προς τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του **Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων** και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

**Αναφορά επί άλλων Θεμάτων**

Σύμφωνα με …… η παρούσα έκθεση ελέγχου συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά … που υποβάλλει η επιχείρηση **…….** για τις χρήσεις, ……… στη **Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης** **και Επενδύσεων.**

Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από τη **Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεω**ν.

Αθήνα, ..……….

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

……………………

Ελεγκτική Εταιρεία ΧΧΧΧ

**Συνημμένα:**

**- Πίνακας αριθμοδεικτών ώστε να αξιολογηθεί εάν μία επιχείρηση είναι προβληματική σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 σημείο 18 του Καν. 651/2014 και στην παράγραφο 4γ του άρθρου 1 του τροποποιημένου Κανονισμού (ΕΕ) 2021/1237), όπως αυτά αναφέρονται στο Παράρτημα VΙ της Αναλυτικής Πρόσκλησης και πρέπει να προσκομισθούν, ανάλογα με τα επιμέρους χαρακτηριστικά της επιχείρησης και τα έτη λειτουργίας της.**

**- Πίνακας προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Πίνακας προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης** | | |
| Περίοδος αναφοράς (\*): | | |
| Αριθμός απασχολουμένων (ΕΜΕ) | Κύκλος εργασιών | Σύνολο ισολογισμού |
|  |  |  |

\*Όλα τα στοιχεία αφορούν την τελευταία κλεισμένη διαχειριστική χρήση και να υπολογίζονται σε ετήσια βάση.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Πίνακας αριθμοδεικτών προσδιορισμού επιχείρησης ως προβληματικής** | | | | |
| **Δείκτης 1** |  | **Χρήση** | | |
| Ίδια κεφάλαια  Μετοχικό Κεφάλαιο | = | XX  XX | = | XX |
|  |  |  |  |  |
| **Δείκτης 2 & 3** |  | **Χρήση** | | |
|  |  |  |  |  |
| Μακροχρόνιες υποχρεώσεις + Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις  Ίδια κεφάλαια | = | XX  XX | = | XX |
|  |  |  |  |  |
| EBITDA [καθαρά κέρδη προ φόρων (Λογαριασμός 82.01) + Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (Λογαριασμός 65 χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα\*) + Αποσβέσεις (Λογαριασμός 66)] Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (Λογ.65 χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα) | = | XX  XX | = | XX |
|  |  |  |  |  |