**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XΙΙΙ**

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με το άρθρο 6 της υπ’ αριθμ. Γ.Π.οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΧΧΧΧΧΧΧΧ και τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων

Διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 6 της υπ’ αριθμ. Γ.Π. Οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. Γ.Π. Οικ. 43696/26.7.2022 Κοινή Υπουργική Απόφαση, των διατάξεων των άρθρων 6 και 14 της Απόφασης με αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 14155/10.02.2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και της υπ’ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 81682 /22-08-2022 εγκριτική απόφαση χορήγησης ενισχύσεων όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 7607 /26-01-2023 όμοια απόφαση και του Τεχνικού Παραρτήματος των Έργων, με σκοπό τη διαπίστωση της πραγματοποίησης και του ύψους των δαπανών Έρευνας και Ανάπτυξης και έργων Επενδυτικών Σχεδίων της Επιχείρησης ΧΧΧΧΧΧΧΧ (εφεξής η Επιχείρηση) για την περίοδο από ΧΧ.ΧΧ.2022 έως ΧΧ.ΧΧ.202Χ, προκειμένου ποσοστό αυτών να συμψηφιστεί με την αυτόματη επιστροφή φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback).

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 όπως εξειδικεύονται στην υπ’ αριθμ. Γ.Π.οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων "Διαδικασία, όροι και προϋποθέσεις συμψηφισμού αυτόματης επιστροφής clawback με ποσοστά επί των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης και των δαπανών επενδυτικών σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής" ως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. Γ.Π. Οικ. 43696/26.07.2022 (Β’3985), και την υπ΄ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 14155 /10-02-2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας. 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. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) του άρθρου 1 της υπ’ αριθμ. Γ.Π.οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων, 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 της πραγματοποίησης των δαπανών έργων έρευνας και ανάπτυξης (έργων Ε&Α) και έργων Επενδυτικών Σχεδίων και του ύψους αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στην Γ.Π. Οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. Γ.Π. Οικ. 43696/26.07.2022 Κοινή Υπουργική Απόφαση, στις διατάξεις των άρθρων 6 και 14 της Απόφασης με αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 14155/10.2.2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και στην υπ’ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 81682 /22-08-2022 εγκριτική απόφαση χορήγησης ενισχύσεων όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 7607 /26-01-2023 απόφαση και το Τεχνικό Παράρτημα των Έργων.

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 **ή έχει περιέλθει (διαμορφώνεται αντιστοίχως)** στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι δαπάνες Ε&Α ποσού € ………………… και έργων Επενδυτικών Σχεδίων ποσού € …………………., της εταιρείας ΧΧΧΧΧΧΧΧ για την περίοδο XX.XX.2022 έως XX.XX.202X, δεν έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της Γ.Π. Οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. Γ.Π. Οικ. 43696/26.7.2022 Κοινή Υπουργική Απόφαση, των διατάξεων των άρθρων 6 και 14 της Απόφασης με αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 14155/10.02.2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και της υπ’ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 81682 /22-08-2022 εγκριτικής απόφασης χορήγησης ενισχύσεων όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθμ. πρωτ. ΓΓΕΚ 7607 /26-01-2023 όμοια απόφαση και του Τεχνικού Παραρτήματος των Έργων.

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 το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

Αναφορά επί άλλων Θεμάτων

Σύμφωνα με το άρθρο 6 της της υπ’ αριθμ. Γ.Π.οικ. 80277/ 23-12-2021 (Β’ 6247) κοινής απόφασης των Υπουργών Υγείας, Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η παρούσα έκθεση ελέγχου συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά δαπανών έργων Ε&Α και έργων Επενδυτικών Σχεδίων που υποβάλλει η επιχείρηση ΧΧΧΧΧΧΧΧ για την περίοδο από ΧΧ.ΧΧ.2022 έως ΧΧ.ΧΧ.202Χ 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 Επενδύσεων.

Αθήνα, ..……….

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

……………………

Ελεγκτική Εταιρεία ΧΧΧΧ