**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VIII**

# Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», βάσει της από XX/XX/202X μεταξύ μας σύμβασης και σύμφωνα με τις διατάξεις της ενότητας ..... της υπ’ αρ.............................. Πρόσκλησης (εφεξής η «Πρόσκληση»), η οποία εκδόθηκε βάσει της υπό στοιχεία Γ.Π. Β1 Β2/53000 (ΦΕΚ Β΄6120/23.10.2023) Κοινής Υπουργικής Απόφασης/ΚΥΑ (εφεξής η «ΚΥΑ»), με σκοπό: α) την εξέταση της ορθότητας της αξιολόγησης της ΑΒΓ (εφεξής η Εταιρεία) σε σχέση με τον προσδιορισμό του μεγέθους αυτής, σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 2 του Παραρτήματος I του Κανονισμού (ΕΕ) 651/2014 (εφεξής ο «Κανονισμός»), και με τη διαπίστωση εάν η Εταιρεία είναι προβληματική κατά τον ορισμό του άρθρου 2, παράγραφος 18 του Κανονισμού και β) την καταγραφή των ποσών αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και των υπερβάλλοντων ποσών επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και της έκπτωσης την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5) και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό για τις χρήσεις 2021 και 2022, 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 παρ. 1β) του άρθρου 100 του Ν.4172/2013, όπως εξειδικεύονται στην ΚΥΑ, με αίτημα υποβολής ενίσχυσης νέων έργων Έρευνας & Ανάπτυξης (έργα Ε&Α) ή επενδυτικών σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής για την περίοδο 2024-2025.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η διοίκηση της ελεγχόμενης Εταιρείας 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 παρ. 1β) του άρθρου 100 του Ν.4172/2013, όπως εξειδικεύονται στην ΚΥΑ, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της, την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας, καθώς και την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 *(ή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση).*

Επιπλέον, η διοίκηση της ελεγχόμενης Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την πληρότητα των συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, την κατάρτιση των πινάκων «Α. Πίνακας προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης», «Β. Πίνακας αριθμοδεικτών προσδιορισμού επιχείρησης ως προβληματικής» και «Γ. Πίνακας ποσών αυτόματης επιστροφής (Clawback) όλων των περιπτώσεων και κατηγοριών και της έκπτωσης με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων**,** ήτοι καταγραφή των ποσών αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και των υπερβάλλοντων ποσών επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στην ελεγχόμενη εταιρεία, καθώς και της έκπτωσης την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5) και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό, για τις χρήσεις 2021 και 2022, που παρατίθενται στο Παράρτημα της Έκθεσής μας, τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Εταιρείας, καθώς και για τον προσδιορισμό του μεγέθους αυτής με βάση τα αριθμητικά κονδύλια, σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Κανονισμό και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ …και …. της Πρόσκλησης, όπως ισχύει, και τα οποία παρατίθενται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία που περιγράφεται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» και να εκφέρουμε το συμπέρασμά μας σχετικά με την ορθότητα αξιολόγησης της Εταιρείας αναφορικά με τον προσδιορισμό του μεγέθους αυτής και με τη διαπίστωση εάν η Εταιρεία είναι προβληματική, σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Κανονισμό, καθώς και την ορθή καταγραφή των ποσών αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και των υπερβάλλοντων ποσών επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και της έκπτωσης την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5) και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό, για τις χρήσεις 2021 και 2022. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» και καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιγράφονται στην ενότητα «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας».

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

**Εύρος** **Διενεργηθείσας Εργασίας**

*Περίπτωση[[1]](#footnote-1) 1: H Εταιρεία είναι ανεξάρτητη επιχείρηση (άρθρο 3 Παράρτημα 1 του Κανονισμού)*

Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι: α) τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του μεγέθους της Εταιρείας, καθώς και εκείνα που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών, βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Εταιρείας αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Κανονισμό και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .. και .. της Πρόσκλησης όπως ισχύει, και απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 20ΧΧ (έως και τη χρήση 202Χ), από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας κατά τις προαναφερόμενες χρήσεις (εφόσον χρησιμοποιούνται για την επιβεβαίωση του υπολογισμού των Δεικτών) και από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά με τον υπολογισμό του αριθμού απασχολουμένων (Ετήσιες Μονάδες Εργασίας - ΕΜΕ) που παρατίθεται στον Πίνακα προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης του Παραρτήματος και β) τα ποσά αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και τα υπερβάλλοντα ποσά επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και η έκπτωση την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5), και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό για τις χρήσεις 2021 και 2022 και που απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας και από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας.

*Περίπτωση 2: H Εταιρεία έχει συνδεδεμένες επιχειρήσεις και είναι μητρική σε ένα όμιλο (άρθρο 3 Παράρτημα 1 του Κανονισμού)*

Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι: α) τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του μεγέθους της Εταιρείας, καθώς και εκείνα που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών, βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Εταιρείας αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Κανονισμό και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .. και .. της Πρόσκλησης όπως ισχύει, και απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 20ΧΧ (έως και τη χρήση 202Χ), από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των Συνδεδεμένων επιχειρήσεων κατά τις προαναφερόμενες χρήσεις (εφόσον χρησιμοποιούνται για την επιβεβαίωση του υπολογισμού των Δεικτών) και από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκησή της Εταιρείας αναφορικά με τον υπολογισμό του αριθμού απασχολουμένων (Ετήσιες Μονάδες Εργασίας - ΕΜΕ) που παρατίθεται στον Πίνακα προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης του Παραρτήματος και β) τα ποσά αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και τα υπερβάλλοντα ποσά επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και η έκπτωση την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5), και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό, για τις χρήσεις 2021 και 2022 και που απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας και από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας.

*Περίπτωση 3: H η* *Εταιρεία έχει συνδεδεμένες επιχειρήσεις και είναι Θυγατρική σε ένα Όμιλο (άρθρο 3 Παράρτημα 1 του Κανονισμού)*

Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι: α) τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του μεγέθους της Εταιρείας, καθώς και εκείνα που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών, βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Εταιρείας αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Κανονισμό και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .. και .. της Πρόσκλησης όπως ισχύει, και απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 20ΧΧ (έως και τη χρήση 202Χ), και από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρίας XXXX κατά τις προαναφερόμενες χρήσεις, οι οποίες παρατίθενται στο Παράρτημα και στις οποίες περιλαμβάνεται και η εξεταζόμενη Εταιρεία, από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των Συνδεδεμένων επιχειρήσεων κατά τις προαναφερόμενες χρήσεις (εφόσον χρησιμοποιούνται για την επιβεβαίωση του υπολογισμού των Δεικτών) και από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά με τον υπολογισμό του αριθμού απασχολουμένων (Ετήσιες Μονάδες Εργασίας - ΕΜΕ) που παρατίθεται στον Πίνακα προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης του Παραρτήματος και β) τα ποσά αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και τα υπερβάλλοντα ποσά επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και η έκπτωση την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5), και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό, για τις χρήσεις 2021 και 2022 και που απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας και από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας.

*Περίπτωση 4: H Εταιρεία έχει συνεργαζόμενες επιχειρήσεις (άρθρο 3 Παράρτημα 1 του Κανονισμού)*

Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι: α) τα αριθμητικά κονδύλια που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του μεγέθους της Εταιρείας, καθώς και εκείνα που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών, βάσει των οποίων διαπιστώνεται η προβληματικότητα της Εταιρείας αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται στον Κανονισμό και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .. και .. της Πρόσκλησης όπως ισχύει, και απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τις νόμιμα συνταγμένες και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση 20ΧΧ (έως και τη χρήση 202Χ), και από τη συνάθροιση των εν λόγω Οικονομικών Καταστάσεων με τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων των Συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, οι οποίες παρατίθενται στο Παράρτημα, από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των Συνεργαζόμενων επιχειρήσεων κατά τις προαναφερόμενες χρήσεις (εφόσον χρησιμοποιούνται για την επιβεβαίωση του υπολογισμού των Δεικτών)καιαπό τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά με τον υπολογισμό του αριθμού απασχολουμένων (Ετήσιες Μονάδες Εργασίας - ΕΜΕ) που παρατίθεται στον Πίνακα προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης του Παραρτήματος και β) τα ποσά αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και τα υπερβάλλοντα ποσά επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και η έκπτωση την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5), και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό, για τις χρήσεις 2021 και 2022 και που απεικονίζονται στο Παράρτημα της παρούσας Έκθεσης, προκύπτουν από τα υποστηρικτικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τη διοίκηση της Εταιρείας και από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας.

**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 η αξιολόγηση της Εταιρείας, όπως αποτυπώνεται στους πίνακες:

«Α. Πίνακας προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης»,

«Β. Πίνακας αριθμοδεικτών προσδιορισμού επιχείρησης ως προβληματικής», που παρατίθενται στο Παράρτημα, αναφορικά με τον προσδιορισμό του μεγέθους αυτής, και αναφορικά με τη διαπίστωση εάν η Εταιρεία είναι προβληματική κατά τον ορισμό του άρθρου 2 του Κανονισμού ΕΕ 651/2014, δεν είναι ορθή και

«Γ τα ποσά αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και τα υπερβάλλοντα ποσά επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και η έκπτωση την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5), και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό για τις χρήσεις 2021 και 2022», δεν είναι ορθά.

**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 δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

**Αναφορά επί άλλων Θεμάτων**

Σύμφωνα με την Πρόσκληση η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά που υποβάλλει η Εταιρεία στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης.

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.

Αθήνα, …………………………… 202X

**Παράρτημα**[[2]](#footnote-2)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Α) Πίνακας προσδιορισμού μεγέθους επιχείρησης**  *(Υπολογισμός των στοιχείων βάσει του άρθρου 6 και της παρ.2 του άρθρου 4 στο Παράρτημα 1 του Κανονισμού)* | | |
| Περίοδος αναφοράς (\*): | | |
| Αριθμός απασχολουμένων (ΕΜΕ) | Κύκλος εργασιών | Σύνολο ισολογισμού |
|  |  |  |
| Με βάση τα ανωτέρω αριθμητικά κονδύλια και σύμφωνα με τον ορισμό του Παραρτήματος IV της Πρόσκλησης, η Εταιρεία κατατάσσεται στις Μεγάλες (ή Μεσαίες ή Μικρές ή Πολύ Μικρές Εταιρείες | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Β) Πίνακας αριθμοδεικτών προσδιορισμού επιχείρησης ως προβληματικής** | | | | | | | | |
| *(Υπολογισμός των στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 παράγραφος 18 του Κανονισμού για δύο διαδοχικές περιόδους αναφοράς)* | | | | | | | | |
| **Επιχείρηση – Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις Εταιρείας** *(η Εταιρεία είναι Ανεξάρτητη επιχείρηση)* | | | | | | | | |
| **Δείκτης 1** |  | **Χρήση 202X** | | |  | **Χρήση 202X-1** | | |
| Ίδια κεφάλαια | = | XX | = | XX | = | XX | = | XX |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | XX | XX |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Δείκτης 2 & 3** |  | **Χρήση 202X** | | |  | **Χρήση 202X-1** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Μακροχρόνιες υποχρεώσεις + Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις | = | XX | = | XX | = | XX | = | XX |
| Ίδια κεφάλαια | XX | XX |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| EBITDA | = | XX | = | XX | = | XX | = | XX |
| [Καθαρά κέρδη προ φόρων + Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα – Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα + Αποσβέσεις – Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων] | XX | XX |
| (Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα) |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ενιαία Επιχείρηση– Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ή της μητρικής της ή Συναθροιζόμενα Οικονομικά Στοιχεία** | | | | | | | | |
| *(η Εταιρεία έχει συνδεδεμένες ή/και συνεργαζόμενες επιχειρήσεις)* | | | | | | | | |
| **Δείκτης 1** |  | **Χρήση 202X** | | |  | **Χρήση 202X-1** | | |
| Ίδια κεφάλαια | = | XX | = | XX | = | XX | = | XX |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | XX | XX |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Δείκτης 2 & 3** |  | **Χρήση 202X** | | |  | **Χρήση 202X-1** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Μακροχρόνιες υποχρεώσεις + Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις | = | XX | = | XX | = | XX | = | XX |
| Ίδια κεφάλαια | XX | XX |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| EBITDA | = | XX | = | XX | = | XX | = | XX |
| [Καθαρά κέρδη προ φόρων + Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα – Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα + Αποσβέσεις – Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων] | XX | XX |
| (Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα) |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Με βάση τους ανωτέρω αριθμοδείκτες και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 παράγραφος 18 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014, η Εταιρεία (δεν) είναι προβληματική. | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **«Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ποσών αυτόματης επιστροφής (Clawback),  καθώς και υπερβαλλόντων ποσών επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback)  όλων των περιπτώσεων  και κατηγοριών που προβλέπονται  από την σχετική νομοθεσία και που καταλογίστηκαν από τον ΕΟΠΥΥ ή/και το Υπουργείο Υγείας  στις φαρμακευτικές επιχειρήσεις ή ΚΑΚ, καθώς και η έκπτωση την οποία χορηγούν οι Κ.Α.Κ. ή οι φαρμακευτικές εταιρείες στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων τους με την Επιτροπή διαπραγμάτευσης Τιμών και Φαρμάκων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατ’ άρθρο 254 του ν. 4512/2018 (Α΄5), και η οποία αντιστοιχεί έως το ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback) που θα καταλογιζόταν σε βάρος της εάν δεν είχε ενταχθεί σε κλειστό προϋπολογισμό** για τις χρήσεις 2021 και 2022**»** | | | | |
| Είδος-κατηγορία clawback –έκπτωσης όπως αναγράφεται στη παράγραφο "Θέμα" του σχετικού εγγράφου | Αριθμός πρωτοκόλλου | Ημερομηνία πρωτοκόλλου | Χρήση που αφορά | Ποσό όπως αναγράφεται στο σχετικό έγγραφο |

1. Οι παρατιθέμενες εναλλακτικές περιπτώσεις είναι ενδεικτικές. Σε περιπτώσεις πιο σύνθετων δομών ομίλων επιχειρήσεων, το εύρος της διενεργηθείσας εργασίας θα πρέπει να προσαρμόζεται κατάλληλα. [↑](#footnote-ref-1)
2. Οι Πίνακες του Παραρτήματος προσαρμόζονται ανάλογα με το αν η υπό εξέταση εταιρεία είναι μια ανεξάρτητη επιχείρηση ή ανήκει σε όμιλο επιχειρήσεων ή έχει συνεργαζόμενες επιχειρήσεις. [↑](#footnote-ref-2)