

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ 50% Η 65%, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ (100%) ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ 4887/2022 Η 4399/2016 Η 3908/2011 Η 3299/2004 Η 2601/1998, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2026

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562

E: www.elte.org.gr

info@elte.org.gr

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν. 4887/2022 (ΦΕΚ Α' 16/04-02-2022) «Αναπτυξιακός Νόμος - Ελλάδα Ισχυρή Ανάπτυξη», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Τις διατάξεις του ν. 4399/2016 (ΦΕΚ Α' 117/22-06-2016) «Θεσμικό πλαίσιο για τη σύσταση καθεστώτων Ενισχύσεων Ιδιωτικών Επενδύσεων για την περιφερειακή και οικονομική ανάπτυξη της χώρας - Σύσταση Αναπτυξιακού Συμβουλίου και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
3. Τις διατάξεις του ν. 3908/2011 (ΦΕΚ Α' 8/01-02-2011) «Ενίσχυση Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη, την Επιχειρηματικότητα και την Περιφερειακή Συνοχή».
4. Τις διατάξεις του ν. 3299/2004 (ΦΕΚ Α' 261/23-12-2004) «Κίνητρα Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη και την Περιφερειακή Σύγκλιση».
5. Τις διατάξεις του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ Α' 81/15.04.1998) «Ενισχύσεις ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική και περιφερειακή ανάπτυξη της χώρας και άλλες διατάξεις».
6. Τις διατάξεις του ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).
7. Την υπ'αρ. 7/283_29-05-2026 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.
8. Την από 13/5/2026 επιστολή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς την ΕΛΤΕ με θέμα: «Πρόταση ΣΟΕΛ για τροποποιημένα υποδείγματα Εκθέσεων Διασφάλισης αναφορικά με τη διαπίστωση ποσοστών ολοκλήρωσης 50% ή 65%, καθώς και την ολοκλήρωση (100%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 4887/2022 ή 4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, με βάση τις σχετικές αποφάσεις υπαγωγής».

Αποφασίζουμε :

Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

1. Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί ο έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τη διαπίστωση ποσοστών ολοκλήρωσης 50% ή 65%, καθώς και την ολοκλήρωση (100%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 4887/2022 ή 4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, με βάση τις σχετικές αποφάσεις υπαγωγής.

Άρθρο 2

Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Διασφάλισης

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες παρουσιάζουν τα αποτελέσματα του ελέγχου τους σε έκθεση ελέγχου, όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 32 του ν. 4449/2017 (εφεξής «Έκθεση Διασφάλισης»).

2. Η εν λόγω «Έκθεση Διασφάλισης» καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών διεθνών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) με τίτλο: «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

3. Η ανωτέρω έκθεση ελέγχου συντάσσεται σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας απόφασης αναφορικά με την εργασία διαπίστωσης της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του επενδυτικού σχεδίου και σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσας απόφασης αναφορικά με την εργασία διαπίστωσης της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου.

Άρθρο 3

Μορφή και Περιεχόμενο της Έκθεσης Διασφάλισης

Ανάλογα με τον τύπο του συμπεράσματος της Έκθεσης Διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ ΠΕΝΗΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (50%) Η ΕΞΗΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (65%) ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

- A. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη
- B. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη
- Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

- A. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη
- B. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη
- Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα

Άρθρο 4

ΙΣΧΥΣ

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ.

Αθήνα, 10 Ιουλίου 2026

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι
ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ ΠΕΝΗΝΤΑ
ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (50%) Η ΕΞΗΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (65%)
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) επενδυτικού σχεδίου¹, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή το άρθρο 16 του ν. 4399/2016 και ως αυτό έχει τροποποιηθεί

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/ση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από HH/MM/EEEE μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, για την περίοδο από έως, του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 με την απόφαση υπαγωγής του, συνολικής ενισχυόμενης

¹ Εφόσον ενεργοποιηθεί το ΠΣΚΕ ή το Π.Σ.-ΑΝ και για τον έλεγχο υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον 25%, θα μπορεί να χορηγηθεί αντίστοιχη έκθεση, κατάλληλα τροποποιημένη.

δαπάνης € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του 50% ή 65% της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ² ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ³.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υ.Α. 51362/14-5-2019 (Β' 1807), τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% ή 65% του φυσικού και οικονομικού τους αντικειμένου με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο (ΠΣΚΕ) ή στο (Π.Σ.-ΑΝ.) και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έκθεση ελέγχου περί υλοποίησης ποσοστού 50% ή 65% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του Ν.4399/2016. Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκειμένου Θέματος.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής του και της ορθότητας,

² Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016

³ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος τακτικού ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ., προκειμένου να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον 50% ή 65% για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του ν.4399/2016, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για τη διαπίστωση της υλοποίηση του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον, πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%), με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ.97792/18-9-2020 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την 027/2020 γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει και εφαρμόζεται. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014⁴]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση στον βαθμό που αυτές οι διαδικασίες έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον **50% ή 65%** για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Ειδικότερα, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και οι διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το **Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, (εφεξής ΠΣΚΕ) ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου Π.Σ.-ΑΝ. (εφεξής Π.Σ.-ΑΝ.)**». Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

⁴ Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

Όλα τα θέματα πού υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο, σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4887/2022 ή του ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή το Διαχειριστή ή τη Διοίκηση της Εταιρείας και τον/την **(αρμόδιου φορέα υποδοχής)** και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση υλοποίησης του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, η(αρμόδια Υπηρεσία **Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου**) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα του επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη

εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης του ποσοστού υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

[Ελεγκτική Εταιρεία]
[Διεύθυνση]
[Αρ Μ ΣΟΕΛ Εταιρείας]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]
[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]
[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

Β. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφαση

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) επενδυτικού σχεδίου⁵, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή το άρθρο 16 του ν. 4399/2016 και ως αυτό έχει τροποποιηθεί

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/νση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, για την περίοδο από έως του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 με την απόφαση υπαγωγής του, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου υλοποίησης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα

⁵ Εφόσον ενεργοποιηθεί το ΠΣΚΕ ή το Π.Σ.-ΑΝ και για τον έλεγχο υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον 25%, θα μπορεί να χορηγηθεί αντίστοιχη έκθεση, κατάλληλα τροποποιημένη.

Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ⁶ ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ.⁷.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υ.Α. 51362/14-5-2019 (Β' 1807), τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% ή 65% του φυσικού και οικονομικού τους αντικειμένου με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έκθεση ελέγχου περί υλοποίησης ποσοστού 50% ή 65% της επένδυσης, υπογεγραμμένη από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του Ν.4399/2016.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής του και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος τακτικού ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ., προκειμένου να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον 50% ή 65% για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του ν.4399/2016, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη

⁶ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016

⁷ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για τη διαπίστωση της υλοποίηση του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον, πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%), με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ.97792/18-9-2020 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την 027/2020 γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει και εφαρμόζεται. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας

ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014⁸]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση στον βαθμό που αυτές οι διαδικασίες έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον **50% ή 65%** για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Ειδικότερα, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και οι διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το **Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, (εφεξής ΠΣΚΕ) ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου Π.Σ.-ΑΝ. (εφεξής Π.Σ.-ΑΝ.)**». Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

⁸ Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο, σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4887/2022 ή του ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΘΕΜΑ/ΤΑ ΕΜΦΑΣΗΣ

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στο συμπέρασμα μας, σχετικά με τη διαπίστωση της υλοποίησης του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου, σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)** του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, εφιστούμε την προσοχή σας στο (στα) παρακάτω ζήτημα (ζητήματα) που έχει (έχουν) ανακύψει κατά τη διενέργεια της ειδικής αυτής εργασίας διασφάλισης και του (των) οποίου (οποίων) η αντιμετώπιση δεν έχει (έχουν) αποσαφηνισθεί, από την Αρμόδια Υπηρεσία έως και την υποβολή της παρούσας έκθεσης.

1.
2.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή το Διαχειριστή ή τη Διοίκηση της Εταιρείας και του**(αρμόδιου φορέα υποδοχής)** και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση υλοποίησης του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%), η(αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα του επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του, για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης απαιτείται έκδοση απόφασης του ποσοστού υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

[Ελεγκτική Εταιρεία]

[Διεύθυνση]

[Αρ Μ ΣΟΕΛ Εταιρείας]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]

[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]

[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη.

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) επενδυτικού σχεδίου⁹, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή το άρθρο 16 του ν. 4399/2016 και ως αυτό έχει τροποποιηθεί

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/νση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από HH/MM/EEEE μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, για την περίοδο απόέως....., του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 με την απόφαση υπαγωγής του συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ¹⁰ ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ¹¹.

⁹ Εφόσον ενεργοποιηθεί το ΠΣΚΕ ή το Π.Σ.-ΑΝ και για τον έλεγχο υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον 25%, θα μπορεί να χορηγηθεί αντίστοιχη έκθεση, κατάλληλα τροποποιημένη.

¹⁰ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016.

¹¹ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υ.Α. 51362/14-5-2019 (Β' 1807), τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% ή 65% του φυσικού και οικονομικού τους αντικειμένου με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έκθεση ελέγχου περί υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης σε ποσοστό τουλάχιστον 50% ή 65%, υπογεγραμμένη από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του Ν.4399/2016.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής του και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος τακτικού ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ., προκειμένου να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον 50% ή 65% για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του ν.4399/2016, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για τη διαπίστωση της υλοποίηση του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον, πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%), με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ.97792/18-9-2020 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την 027/2020 γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει και εφαρμόζεται. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014¹²]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1

¹² Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

«Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση στον βαθμό που αυτές οι διαδικασίες έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον **50% ή 65%** για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Ειδικότερα, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και οι διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το **Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, (εφεξής ΠΣΚΕ) ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου Π.Σ.-ΑΝ. (εφεξής Π.Σ.-ΑΝ.)**». Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι (τα εξής):
(συνοπτική αναφορά κατ' είδος παράβασης).

1.
2.
3.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιαστική άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο, σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4887/2022 ή του ν.4399/2016, όπως ισχύει, εκτός από την (τις) περίπτωση (περιπτώσεις) που αναφέρεται (αναφέρονται) στην παράγραφο «Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη»..

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή το Διαχειριστή ή τη Διοίκηση της Εταιρείας και του**(αρμόδιου φορέα υποδοχής)** και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση υλοποίησης του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, η**(αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου)** δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα του επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης του ποσοστού υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

[Ελεγκτική Εταιρεία]
[Διεύθυνση]
[Αρ Μ ΣΟΕΛ Εταιρείας]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]
[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]
[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα.

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) επενδυτικού σχεδίου¹³, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή το άρθρο 16 του ν. 4399/2016 και ως αυτό έχει τροποποιηθεί

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/ση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, για την περίοδο από έως, του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) που υπήχθη στις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016 με την απόφαση υπαγωγής του, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα

¹³ Εφόσον ενεργοποιηθεί το ΠΣΚΕ ή το Π.Σ.-ΑΝ και για τον έλεγχο υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον 25%, θα μπορεί να χορηγηθεί αντίστοιχη έκθεση, κατάλληλα τροποποιημένη.

Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ¹⁴ ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ¹⁵.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή του άρθρου 16 του Ν. 4399/2016 και της Υ.Α. 51362/14-5-2019 (Β' 1807, τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% ή 65% του φυσικού και οικονομικού τους αντικειμένου με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έκθεση ελέγχου περί υλοποίησης ποσοστού τουλάχιστον 50% ή 65% της επένδυσης, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο 16 του Ν. 4399/2016.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής του και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος τακτικού ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ., προκειμένου να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον 50% ή 65% για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή στο άρθρο

¹⁴ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν. 4399/2016.

¹⁵ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν. 4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

16 του ν.4399/2016, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για τη διαπίστωση της υλοποίηση του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον, πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%), με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ.97792/18-9-2020 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την 027/2020 γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει και εφαρμόζεται. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας

ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014¹⁶]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση στον βαθμό που αυτές οι διαδικασίες έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου αυτού σε ποσοστό τουλάχιστον **50% ή 65%** για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Ειδικότερα, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και οι διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης του **50% ή 65%** της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το **Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, (εφεξής ΠΣΚΕ) ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου Π.Σ.-ΑΝ. (εφεξής Π.Σ.-ΑΝ.)**». Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

¹⁶ Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημόσιου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι (τα εξής):
(συνοπτική αναφορά κατ' είδος παράβασης).

1.
2.
3.

ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Λόγω της σημαντικότητας του θέματος (ή των θεμάτων) που μνημονεύεται (ή μνημονεύονται) στην παράγραφο «ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ», για το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «.....», δεν έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο, σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

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 του **(αρμόδιου φορέα υποδοχής)** και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση υλοποίησης του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον **πενήντα τοις εκατό (50%) ή εξήντα πέντε τοις εκατό (65%)** του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία **(Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου)**

δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα του επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ. έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης του ποσοστού υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

[Ελεγκτική Εταιρεία]

[Διεύθυνση]

[Αρ Μ ΣΟΕΛ Εταιρείας]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]

[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]

[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Π

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διατύπωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή το άρθρο 21 του ν. 4887/2022»

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/ση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998¹⁷ με την απόφαση υπαγωγής/...-...-... (Β'...) του Υπουργού/Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€ (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ¹⁸ ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ¹⁹.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υπουργικής Απόφασης 133829/24.12.2019, τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα

¹⁷ Οι εκθέσεις διασφάλισης για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των νόμων 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 υποβάλλονται έως την 31/12/2025.

¹⁸ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016.

¹⁹ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, κατά την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έκθεση ελέγχου περί ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 12 του άρθρου 16 του Ν.4399/2016 ή στην παράγραφο 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ, προκειμένου να πιστοποιηθεί η ολοκλήρωση και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και

έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014²⁰]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας,

²⁰ Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. [REDACTED] Υπουργική Απόφαση. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «[REDACTED]» έχει ολοκληρωθεί και έχει πραγματοποιηθεί η έναρξη της παραγωγικής του λειτουργίας, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεση μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και

στην (αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου) και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Απόφασης 133829 - 24/12/2019 ή την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή

Β. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης.

«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διατύπωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή το άρθρο 21 του ν. 4887/2022

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/νση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998²¹ με την απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού/Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€ (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ²² ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ²³.

²¹ Οι εκθέσεις διασφάλισης για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των νόμων 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 υποβάλλονται έως την 31/12/2025.

²² Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016.

²³ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υπουργικής Απόφασης 133829/24.12.2019, τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, κατά την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έκθεση ελέγχου περί ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ, προκειμένου να πιστοποιηθεί η ολοκλήρωση και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του ν.4399/2016, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014²⁴]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών*

²⁴ Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. [REDACTED] Υπουργική Απόφαση. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «[REDACTED]» έχει ολοκληρωθεί και έχει πραγματοποιηθεί η έναρξη της παραγωγικής του λειτουργίας, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΘΕΜΑ/ΤΑ ΕΜΦΑΣΗΣ

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στο συμπέρασμα μας, σχετικά με τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, εφιστούμε την προσοχή σας στο (στα) παρακάτω ζήτημα (ζήτηματα) που έχει (έχουν) ανακύψει κατά τη διενέργεια της ειδικής αυτής εργασίας διασφάλισης και του (των) οποίου (οποίων) η αντιμετώπιση δεν έχει (έχουν) αποσαφηνισθεί, από την Αρμόδια Υπηρεσία έως και την υποβολή της παρούσας έκθεσης.

1.
2.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεση μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην (αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου) και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Απόφασης 133829 - 24/12/2019 ή την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη.

«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διατύπωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή το άρθρο 21 του ν. 4887/2022»

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/ση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4887/2022 ή του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998²⁵ με την απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού/Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€ (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ²⁶ ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ²⁷.

²⁵ Οι εκθέσεις διασφάλισης για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των νόμων 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 υποβάλλονται έως την 31/12/2025.

²⁶ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016.

²⁷ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υπουργικής Απόφασης 133829/24.12.2019, τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, κατά την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έκθεση ελέγχου περί ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ, προκειμένου να πιστοποιηθεί η ολοκλήρωση και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή στο άρθρο 21 του ν. 4887/2022,, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[,καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014²⁸]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών*

²⁸ Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι (τα εξής):
(συνοπτική αναφορά κατ' είδος παράβασης).

1.
2.
3.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «.....» έχει ολοκληρωθεί και έχει πραγματοποιηθεί η έναρξη της παραγωγικής του λειτουργίας, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 όπως ισχύει, εκτός από την (τις) περίπτωση (περιπτώσεις) που αναφέρεται (αναφέρονται) στην παράγραφο «Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη».

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεση μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην (αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου) και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Απόφασης 133829 - 24/12/2019 ή την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν. 4887/2022 ή ν. 4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα.

«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διατύπωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή το άρθρο 21 του ν. 4887/2022»

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/ση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις ν.4887/2022 ή του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998²⁹ με την απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού/Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€ (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ³⁰ ή Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου, εφεξής Π.Σ.-ΑΝ³¹.

²⁹ Οι εκθέσεις διασφάλισης για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των νόμων 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 υποβάλλονται έως την 31/12/2025.

³⁰ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016.

³¹ Πληροφοριακό σύστημα του αναπτυξιακού νόμου για τον Ν.4887/2022, προσαρμόζεται ανάλογα με το Πληροφοριακό σύστημα που χρησιμοποιείται και έχει εφαρμογή.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 16 του Ν. 4399/2016 και της Υπουργικής Απόφασης 133829/24.12.2019, τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, κατά την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς τις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων των αποφάσεων προκήρυξης και υπαγωγής, όπως ισχύει. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από αίτημα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ και συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που κάθε φορά ορίζονται στις σχετικές διατάξεις και στις οικείες κανονιστικές αποφάσεις. Στην περίπτωση ελέγχου από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, υποβάλλεται μέσω του ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έκθεση ελέγχου περί ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 21 του ν. 4887/2022 ή 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ, προκειμένου να πιστοποιηθεί η ολοκλήρωση και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν.4399/2016 ή 21 του ν. 4887/2022, όπως ισχύει. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 *[καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014³²]*.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1

³² Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

«Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες που προβλέπονται στο πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλης ειδικότητας απαιτείται.

ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια.

Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος. Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Περιγραφή Θέματος/ ή Θεμάτων

.....

.....

.....

.....

ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Λόγω της σημαντικότητας του θέματος (ή των θεμάτων) που μνημονεύεται (ή μνημονεύονται) στην παράγραφο «ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ», το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «.....», δεν έχει ολοκληρωθεί και δεν έχει πραγματοποιηθεί η έναρξη της παραγωγικής του λειτουργίας, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεση μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην (αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου) και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Απόφασης 133829 - 24/12/2019 ή την παράγραφο 8 του άρθρου 21 του ν.4887/2022, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκηση του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ή Π.Σ.-ΑΝ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

Σύμφωνα με το ν.4887/2022 ή ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, καθώς και την Απόφαση/...-...-... (Β'...) του για την χορήγηση της ενίσχυσης στον φορέα της επένδυσης, απαιτείται έκδοση απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου από την Αρμόδια Υπηρεσία.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής