

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
Ν.4399/2016, ΤΗΣ ΠΑΡ. 14 ΑΡΘΡΟΥ 36 Ν.4864/2021 ΟΠΩΣ ΙΣΧΥΟΥΝ ΚΑΙ
ΤΩΝ Υ.Α. 133829/2019 (ΦΕΚ-4789/Β'/24.12.2019 ΚΑΙ Υ.Α.
2106/18.01.2013, (ΦΕΚ-183/Β'/31.01.2013)**

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. 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.
2. Τις διατάξεις της παρ. 14 του αρθ. 36 «Έλεγχος επενδυτικών σχεδίων – Τροποποίηση του άρθρου 16 του ν.4399/2016» του ν. 4864/2021 (ΦΕΚ Α' 237/02-12-2021 και ημερομηνία επανακυκλοφορίας: 10.02.2022) «Στρατηγικές επενδύσεις και βελτίωση του επενδυτικού περιβάλλοντος μέσω της επιτάχυνσης διαδικασιών στις ιδιωτικές και στρατηγικές επενδύσεις, δημιουργία πλαισίου για τις εταιρείες τεχνοβλαστούς και άλλες επείγουσες διατάξεις για την ανάπτυξη», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
3. Τις διατάξεις της Υ.Α. 133829/2019 (ΦΕΚ-4789/Β'/24.12.2019) «Καθορισμός των αντικειμένων του ελέγχου, της διαδικασίας, των όρων και των προϋποθέσεων καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας ρύθμισης, για την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης και της έναρξης παραγωγικής λειτουργίας των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των ν. 4399/2016, 3908/2011, 3299/2004 και 2601/ 1998 με διενέργεια ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία, κατ' επιλογήν του φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4399/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει».
4. Τις διατάξεις της Υ.Α. 2106/18.01.2013, (ΦΕΚ-183/Β'/31.01.2013): «Καθορισμός των δικαιολογητικών για τον έλεγχο των Γενικών Επενδυτικών Σχεδίων και των Μεγάλων Επενδυτικών Σχεδίων του ν.3908/2011 καθώς και των επενδύσεων ή και προγραμμάτων χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν υπαχθεί στα κίνητρα της επιχορήγησης ή και της επιδότησης τόκων ή και επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης ή επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης προηγούμενων επενδυτικών νόμων (ν.3299/2004 ν.2601/98, και ν.1892/90)»

5. 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).
6. Την υπ' αρ. 6/283_29-05-2026 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ και την υπ' αρ. 8/285_09-07-2026 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.
7. Την από 13/05/2026 επιστολή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς την ΕΛΤΕ με θέμα: «Πρόταση ΣΟΕΛ για υπόδειγμα Έκθεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί της πληρότητας των προβλεπόμενων δικαιολογητικών επενδυτικών σχεδίων, που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 4399/2016, σε συνδυασμό με το ν. 4887/2022 και τα προβλεπόμενα στην Υ.Α. 2106/18.01.2013, (ΦΕΚ-183/Β'/31.01.2013): «Καθορισμός των δικαιολογητικών για τον έλεγχο των επενδυτικών σχεδίων»».
8. Την από 29/06/2026 επιστολή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς την ΕΛΤΕ με θέμα: «Πρόταση ΣΟΕΛ για προσαρμογή του υποδείγματος Έκθεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών αναφορικά με την πληρότητα των προβλεπόμενων δικαιολογητικών υποβαλλόμενων αιτημάτων ελέγχου επενδυτικών σχεδίων».

Αποφασίζουμε :

Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών, στο πλαίσιο της εξέτασης της πληρότητας του αιτήματος **[πιστοποίησης της υλοποίησης ποσοστού 50% ή 65% / πιστοποίησης της υλοποίησης ποσοστού 100%]**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4399/2016 και της §14 του άρθρου 36 του Ν.4864/2021 όπως ισχύουν, για την επένδυση του Ν.4399/2016, σύμφωνα με την ΥΑ 133829/2019 (ΦΕΚ-4789/Β'/24.12.2019) της εταιρείας **“Επωνυμία εταιρείας”**, που αφορά το επενδυτικό σχέδιο με κωδικό αριθμό φακέλου **ΥΠΕ/.../.../...**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο / το/ους Διαχειριστή/ές της **“Επωνυμία εταιρείας”**

Για υποβολή στη **[Διεύθυνση Ανάπτυξης Περιφερειακής Οικονομίας και Εξωστρέφειας της Περιφέρειας XXX / στην αρμόδια Υπηρεσία (π.χ. Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων) του Εποπτεύοντος Φορέα (π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης)]**

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση και στη διανομή της

Ο σκοπός της έκθεσής μας (εφεξής Έκθεση) είναι αποκλειστικά να βοηθήσει την εταιρεία “Επωνυμία εταιρείας” (εφεξής η «Εταιρεία»), στο πλαίσιο του υποβληθέντος στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (εφεξής «ΠΣΚΕ»)¹ αιτήματος ελέγχου [ή επικαιροποιημένου αιτήματος ελέγχου (εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση)], με Κωδικό ηλεκτρονικής υποβολής XXX και αριθμό πρωτ. XXX (εφεξής «αίτημα ελέγχου»), έτσι ώστε η Διεύθυνση Ανάπτυξης Περιφερειακής Οικονομίας και Εξωστρέφειας της Περιφέρειας XXXX [ή η αρμόδια Υπηρεσία (π.χ. Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων) του Εποπτεύοντος Φορέα (π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης)] να διαπιστώσει εάν το υποβληθέν αίτημα ελέγχου συνοδεύεται από το σύνολο των προβλεπόμενων δικαιολογητικών (εφεξής Υποκείμενο Θέμα), σύμφωνα με τα οριζόμενα των άρθρων 16 § 3, 18 και 85 § 1 του ν. 4399/2016, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην Υ.Α. 2106/18.01.2013, (ΦΕΚ-183/Β’/31.01.2013): «Καθορισμός των δικαιολογητικών για τον έλεγχο των επενδυτικών σχεδίων», στην απόφαση προκήρυξης του καθεστώτος ενίσχυσης και στην απόφαση υπαγωγής του Επενδυτικού Σχεδίου, ως ισχύει.

Αυτή η Έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το Διοικητικό Συμβούλιο / το/ους Διαχειριστή/ές της Εταιρείας (εφεξής Διοίκηση), και συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι τρίτων. Ως εκ τούτου η παρούσα έκθεση δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος εκτός του να παρασχεθεί στα κατά περίπτωση αρμόδια ελεγκτικά όργανα της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Περιφερειακής Οικονομίας και Εξωστρέφειας της Περιφέρειας XXXX [ή της αρμόδιας Υπηρεσίας (π.χ. Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων) του Εποπτεύοντος Φορέα (π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)], η οποία είναι και ο μοναδικός σκοπούμενος χρήστης της παρούσας Έκθεσης.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

¹ Πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων για τον Ν.4399/2016

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας, ως Υπεύθυνο Μέρος, έχει την ευθύνη για το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες, καθώς και για την ακρίβεια και πληρότητα των σχετικών πληροφοριών.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση της Εταιρείας και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε 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) 537/2014²]*.

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.

Διαδικασίες και ευρήματα

² **Σημείωση**

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



Επί του υποκείμενου θέματος διενεργήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται κατωτέρω, όπως αυτές συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση της Εταιρείας στους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία **ΗΗ.ΜΜ.202Χ**.

A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
1	Γενικό μέρος		
1.1	Γενικά Στοιχεία Αίτησης Ελέγχου		
1.1.1	Έχουν υποβληθεί τα παραστατικά νόμιμης εκπροσώπησης.		
1.1.2	Η αίτηση ελέγχου συνοδεύεται από την παραγόμενη αίτηση ψηφιακά υπογεγραμμένη από τον νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα της επένδυσης.		
1.1.3	Η αίτηση ελέγχου συνοδεύεται από το παραγόμενο ερωτηματολόγιο, ψηφιακά υπογεγραμμένο από τον νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα της επένδυσης.		
1.1.4	σε περίπτωση ενίσχυσης με την χρήση του κινήτρου φορολογικής απαλλαγής, έχουν υποβληθεί το έντυπο Ν και οι δηλώσεις φορολογικής απαλλαγής.		
1.2	Στοιχεία Νόμιμης Υπόστασης και Μετοχικής Σύνθεσης		



Α/Α	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
1.2.1	Έχει υποβληθεί το καταστατικό σύστασης και τυχόν τροποποιήσεις του ή κωδικοποιημένο καταστατικό, καθώς και οι δημοσιεύσεις των ανωτέρω (ΦΕΚ ή ΓΕΜΗ) ή βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος ανάλογα με τη νομική μορφή. Για περιπτώσεις Συνεταιρισμών-Κοιν. ΣΕΠ, έχει υποβληθεί η βεβαίωση εγγραφής στο οικείο Μητρώο (Μητρώο Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης, Υπουργείο εργασίας κ.α.).		
1.2.2	Έχει υποβληθεί το τελευταίο πρακτικό ΓΣ και η δημοσίευση του (ΦΕΚ ή ΓΕΜΗ) ανάλογα με τη μορφή ή/και αντίγραφο του βιβλίου/ μητρώου μετόχων (μόνο για Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.).		
1.3	Οικονομικά Στοιχεία Φορέα		
1.3.1	Έχει υποβληθεί Ισοζύγιο γενικού αναλυτικού καθολικού υπογεγραμμένο και σφραγισμένο από τον υπεύθυνο λογιστή και τον νόμιμο εκπρόσωπο τόσο κατά τον χρόνο έναρξης του επενδυτικού σχεδίου, όσο και κατά τον χρόνο υποβολής της αξιολογούμενης αίτησης		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
	ελέγχου (για βιβλία Γ' κατηγορίας).		
1.3.2	Έχουν υποβληθεί οι ισολογισμοί της περιόδου ελέγχου καθώς και της τελευταίας κλεισμένης χρήσης πριν την έναρξη υλοποίησης της επένδυσης (για βιβλία Γ' κατηγορίας).		
1.3.3	Έχει υποβληθεί συγκεντρωτικό ημερολόγιο λογιστικών εγγραφών για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης στο οποίο θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί τα οικονομικά στοιχεία του επενδυτικού σχεδίου (για βιβλία Γ' κατηγορίας).		
1.3.4	Έχει υποβληθεί αντίγραφο του βιβλίου εσόδων- εξόδων για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης στο οποίο θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί τα οικονομικά στοιχεία του επενδυτικού σχεδίου (για βιβλία Β' κατηγορίας).		
1.3.5	Έχει υποβληθεί το μητρώο παγίων με διακριτή σηματοδότηση αναφοράς στον αναπτυξιακό νόμο και στην εγκριτική απόφαση.		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
1.3.6	Έχουν δηλωθεί οι εταιρικοί τραπεζικοί λογαριασμοί που χρησιμοποιήθηκαν για τη χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου.		
1.3.7	Έχουν υποβληθεί οι κινήσεις (extrait) των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών και οι καρτέλες των τραπεζικών λογαριασμών (για βιβλία Γ' κατηγορίας) για την περίοδο υλοποίησης του έργου.		
1.3.8	Έχουν δηλωθεί οι διακριτοί λογαριασμοί παγίων (για βιβλία Γ' κατηγορίας) ή οι τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων- εξόδων (για βιβλία Β' κατηγορίας) όπου αποτυπώνονται τα πάγια ενεργητικού που αφορούν το επενδυτικό σχέδιο.		
1.4	Τόπος Εγκατάστασης Επένδυσης		
1.4.1	Στην περίπτωση κυριότητας του οικοπέδου, έχει υποβληθεί αντίγραφο συμβολαίου και πιστοποιητικό μεταγραφής του στο οικείο Υποθηκοφυλακείο (ή απόσπασμα κτηματολογίου) που να αποδεικνύει την ιδιοκτησία του τόπου εγκατάστασης.		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
1.4.2	Έχει υποβληθεί αντίγραφο μισθωτηρίου (συμβολαίου ή ιδιωτικού συμφωνητικού) και πιστοποιητικό μεταγραφής του που να αποδεικνύει την μίσθωση του τόπου εγκατάστασης ή απόφαση παραχώρησης από αρμόδια αρχή.		
1.5	Άδειες Επένδυσης		
1.5.1	Έχει υποβληθεί η οικοδομική άδεια και τα εγκεκριμένα αρχιτεκτονικά σχέδια (τοπογραφικό, διάγραμμα κάλυψης).		
1.5.2	Έχει υποβληθεί η τελική θεώρηση της οικοδομικής άδειας από την Πολεοδομία.		
1.5.3	Έχουν υποβληθεί οι απαιτούμενες κατά περίπτωση εγκρίσεις και άδειες (άδειες εγκατάστασης, άδειες λειτουργίας, γνωστοποίηση, ΕΠΟ, κτλ.).		
1.6	Δυναμικότητα και Ισχύς Επένδυσης		
1.6.1	Έχει υποβληθεί η βεβαίωση δυναμικότητας υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από τον υπεύθυνο μηχανικό του έργου ή από την αρμόδια υπηρεσία.		
1.6.2	Έχει υποβληθεί το Σήμα ΕΟΤ ή γνωστοποίηση (για επενδύσεις στον τομέα του τουρισμού).		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
1.6.3	Έχει υποβληθεί η βεβαίωση ισχύος του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από τον υπεύθυνο μηχανικό του έργου ή από αρμόδια υπηρεσία.		
2	Στοιχεία Υλοποίησης επένδυσης		
2.1	Γενικά Στοιχεία Υλοποίησης Επένδυσης		
2.1.1	Έχει υποβληθεί η Τεχνική Έκθεση με περιγραφή του υλοποιημένου φυσικού αντικειμένου ανά κατηγορία δαπάνης, υπογεγραμμένη από τον αρμόδιο μηχανικό, με επιμετρήσεις, με καταγραφή και επεξήγηση με τις τυχόν διαφοροποιήσεις από την Απόφαση Υπαγωγής.		
2.1.2	Έχουν υποβληθεί οι βεβαιώσεις για το καινούργες και μη παρακράτησης κυριότητας για τον μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό.		
2.1.3	Έχει υποβληθεί η λίστα με τα S/N του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού.		
2.1.4	Έχει υποβληθεί επαρκές φωτογραφικό υλικό της επένδυσης και του εξοπλισμού.		
2.1.5	Έχει υποβληθεί φωτογραφία της ενημερωτικής πινακίδας σύμφωνα με τον οδηγό δημοσιότητας.		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
2.2	Συμβάσεις/Συμφωνητικά με προμηθευτές		
2.2.1	Έχουν υποβληθεί οι συμβάσεις/συμφωνητικά/ προτιμολόγια με τους προμηθευτές του έργου.		
2.2.2	Έχουν υποβληθεί οι υποβεβλημένες στην ΔΟΥ καταστάσεις συμβάσεων/συμφωνητικών του έργου.		
2.3	Παραστατικά Διακίνησης		
2.3.1	Έχουν υποβληθεί τα παραστατικά διακίνησης (ΔΑ, CMR, AWB, packing list, φορτωτικές, διασαφήσεις κτλ.) των υλικών και εξοπλισμού που αφορούν το έργο		
2.3.2	Έχει υποβληθεί το πρώτο χρονικά παραστατικό διακίνησης που αφορά το έργο.		
2.4	Παραστατικά Δαπανών		
2.4.1	Έχουν υποβληθεί όλα τα χρεωστικά και πιστωτικά παραστατικά δαπανών που αφορούν το έργο, ομαδοποιημένα ανά προμηθευτή.		
2.5	Παραστατικά Πληρωμών		
2.5.1	Έχουν υποβληθεί όλα τα παραστατικά πληρωμών που αφορούν το έργο, ομαδοποιημένα ανά προμηθευτή.		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
2.5.2	Έχουν υποβληθεί οι κινήσεις λογαριασμών (extrait) που αφορούν τις πληρωμές του έργου.		
2.5.3	Έχει υποβληθεί η κίνηση των λογαριασμών (καρτέλες) προμηθευτών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αξιολογούμενης αίτησης ελέγχου (για βιβλία Γ' κατηγορίας).		
3	Στοιχεία Χρηματοδότησης Επένδυσης		
3.1	Μεσομακροπρόθεσμος Δανεισμός		
3.1.1	Έχει υποβληθεί η σύμβαση δανείου με τυχόν τροποποιήσεις της.		
3.1.2	Έχει υποβληθεί πρόσφατη βεβαίωση της τράπεζας στην οποία αναφέρεται ο σκοπός, οι εκταμιεύσεις και το τρέχον ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένων των τόκων).		
3.1.3	Έχει υποβληθεί η αναλυτική κίνηση (καρτέλα) του λογαριασμού ο οποίος τηρείται για το εν λόγω δάνειο (για βιβλία Γ' κατηγορίας).		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
3.1.4	Το εκταμιευθέν ποσό του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανείου αντιστοιχεί σε ποσοστό που δεν υπερβαίνει το προβλεπόμενο ποσοστό από την Απόφαση Υπαγωγής ή τυχόν τροποποιήσεις της.		
3.1.5	Σε περίπτωση που το ποσοστό του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού, που έχει ληφθεί είναι μικρότερο από αυτό της Απόφασης Υπαγωγής, το υπολειπόμενο καλύφθηκε από την ίδια συμμετοχή του φορέα της επένδυσης.		
3.2	Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός έναντι εκχώρησης επιχορήγησης		
3.2.1	Έχει υποβληθεί η σύμβαση βραχυπρόθεσμου δανείου με τυχόν τροποποιήσεις της.		
3.2.2	Έχει υποβληθεί η σύμβαση ενεχυρίασης απαίτησης.		
3.2.3	Έχει υποβληθεί η βεβαίωση της τράπεζας στην οποία αναφέρεται ο σκοπός, οι εκταμιεύσεις και το τρέχον ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένων των τόκων).		
3.2.4	Έχει υποβληθεί η αναλυτική κίνηση (καρτέλα) του λογαριασμού ο οποίος τηρείται για το εν λόγω δάνειο (βιβλία Γ' κατηγορίας).		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
3.2.5	Το εκταμιευθέν ποσό του βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανείου έναντι εκχώρησης επιχορήγησης αντιστοιχεί σε ποσοστό που δεν υπερβαίνει το προβλεπόμενο ποσοστό από την Απόφαση Υπαγωγής.		
3.2.6	Σε περίπτωση που το ποσοστό του βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανείου που έχει ληφθεί είναι μικρότερο από αυτό της Απόφασης Υπαγωγής το υπολειπόμενο έχει καλυφθεί από ίδια συμμετοχή ή λοιπά διαθέσιμα.		
3.3	Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός-Λοιπά τραπεζικά δάνεια για την χρηματοδότηση της επένδυσης		
3.3.1	Έχει υποβληθεί η σύμβαση δανείου με τυχόν τροποποιήσεις της.		
3.3.2	Έχει υποβληθεί η βεβαίωση της τράπεζας στην οποία αναφέρεται ο σκοπός, οι εκταμιεύσεις και το τρέχον ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένων των τόκων).		
3.3.3	Έχει υποβληθεί η αναλυτική κίνηση (καρτέλα) του λογαριασμού ο οποίος τηρείται για το εν λόγω δάνειο (για βιβλία Γ' κατηγορίας).		
3.4	Ίδια συμμετοχή με εισφορές εταίρων/μετόχων		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
3.4.1	Έχουν υποβληθεί τα πρακτικά ΓΣ ανακοίνωσης, πρακτικά ΔΣ πιστοποίησης (μόνο για Α.Ε.), τροποποιήσεις καταστατικού και οι δημοσιεύσεις τους (ΦΕΚ και ΓΕΜΗ) ανάλογα με τη νομική μορφή, στα οποία σαφώς αναφέρεται ότι η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αφορά την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής στο επενδυτικό σχέδιο		
3.4.2	Έχουν υποβληθεί τα παραστατικά πληρωμής του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.		
3.4.3	Έχουν υποβληθεί τα αποδεικτικά κατάθεσης των εισφορών μετρητών εκ μέρους των εταίρων/ μετόχων.		
3.4.4	Έχει υποβληθεί η κίνηση του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού (extrait) όπου εμφανίζονται οι ανωτέρω καταθέσεις.		
3.4.5	Έχουν υποβληθεί οι λογαριασμοί κεφαλαίου (βιβλία Γ' κατηγορίας, καρτέλες 40 και 43 ΕΓΛΣ). Για τα βιβλία Β' κατηγορίας, πρέπει να υποβληθεί η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης κεφαλαίου.		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
3.4.6	Εφόσον τίθεται ως όρος η κάλυψη τμήματος της ίδιας συμμετοχής με κεφάλαια εξωτερικού, έχουν υποβληθεί τα κατά περίπτωση παραστατικά για την εισαγωγή των κεφαλαίων από το εξωτερικό.		
3.4.7	Ο τρόπος κάλυψης της ίδιας συμμετοχής συμφωνεί με την Απόφαση Υπαγωγής ή στην περίπτωση που δεν συμφωνεί έχει υποβληθεί αίτημα τροποποίησης του.		
3.4.8	Το ποσοστό κάλυψης της ίδιας συμμετοχής του φορέα της επένδυσης σε περίπτωση τελικού ελέγχου είναι τουλάχιστον ίσο με το προβλεπόμενο στην Απόφαση Υπαγωγής ή σε περίπτωση ενδιάμεσου ελέγχου είναι ίσο ή μεγαλύτερο του 50%-65% (αναλόγως του αιτήματος ελέγχου) του προβλεπόμενου στην Απόφαση Υπαγωγής.		
3.5	Ίδια συμμετοχή με ανάλωση υφιστάμενων αποθεματικών και κερδών εις νέον ή με κεφαλαιοποίηση φορολογηθέντων ή/και κερδών εις νέον		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
3.5.1	Έχουν υποβληθεί τα πρακτικά ΓΣ, οι τροποποιήσεις καταστατικού και οι δημοσιεύσεις τους (ΦΕΚ και ΓΕΜΗ) ανάλογα με τη νομική μορφή, στα οποία σαφώς αναφέρεται η δέσμευση του ποσού φορολογηθέντων ή μη αποθεματικών, ανάλογα με την περίπτωση, για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής στο επενδυτικό σχέδιο.		
3.5.2	Έχει υποβληθεί η λογιστική απεικόνιση των πράξεων δημιουργίας αποθεματικών (καρτέλες λογιστικής, ισοζύγιο, Ισολογισμός, Οικονομικές καταστάσεις).		
3.6	Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing)		
3.6.1	Έχει υποβληθεί η σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing), με τα παραρτήματα στην οποία αναφέρεται αναλυτικά ο εξοπλισμός και το κόστος του.		
3.6.2	Στη Σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) αναφέρεται ότι στη λήξη της μίσθωσης ο εξοπλισμός θα περιέλθει στη κυριότητα του φορέα της επένδυσης.		
3.6.3	Έχει υποβληθεί η πρωτότυπη βεβαίωση της εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης, στην οποία αναφέρεται ο εξοπλισμός που έχει παραδοθεί και η αξία αυτού		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
	με επισυναπτόμενη κατάσταση σχετικών τιμολογίων.		
3.6.4	Έχουν υποβληθεί αντίγραφα τιμολογίων επικυρωμένα από την Τράπεζα.		
3.6.5	Έχουν υποβληθεί το πιστοποιητικό παράδοσης-παραλαβής με το οποίο πιστοποιείται ότι ο εξοπλισμός που παρέλαβε ο φορέας της επένδυσης είναι καινούριος και αμεταχείριστος και σύμφωνα με τα οριζόμενα στη σύμβαση και τον σκοπό της επένδυσης.		
3.6.6	Έχει υποβληθεί βεβαίωση της εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης, στην οποία αναφέρονται το σύνολο των δόσεων, οι τυχόν καταβληθείσες από τον φορέα δόσεις με τις αντίστοιχες ημερομηνίες, καθώς και το οφειλόμενο υπόλοιπο.		
3.6.7	Έχει υποβληθεί η λογιστική απεικόνιση των πράξεων χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού-Leasing (καρτέλες λογιστικής, ισοζύγιο, ημερολογιακές εγγραφές, βιβλία εσόδων εξόδων για βιβλία Β' κατηγορίας).		
4	Στοιχεία Ολοκλήρωσης και έναρξης Παραγωγικής Λειτουργίας		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
4.1	Ειδικοί όροι		
4.1.1	Έχουν υποβληθεί τα έγγραφα που πιστοποιούν την τήρηση των ειδικών όρων.		
4.2	Έναρξη Λειτουργίας Επένδυσης		
4.2.1	Έχουν υποβληθεί τα παραστατικά αγοράς πρώτων υλών στο βαθμό που να τεκμηριώνουν την λειτουργία της μονάδας.		
4.2.2	έχουν υποβληθεί τα παραστατικά πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών στο βαθμό που να τεκμηριώνουν την λειτουργία της μονάδας.		
4.2.3	Έχουν υποβληθεί τα παραστατικά πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών στο εξωτερικό στο βαθμό που να τεκμηριώνουν την λειτουργία της μονάδας (εφόσον απαιτείται στην απόφαση υπαγωγής).		
4.2.4	Έχουν υποβληθεί το αναλυτικό καθολικό αγορών και πωλήσεων πρώτων υλών (βιβλία Γ' κατηγορίας, ομάδα λογαριασμών 2 και 7 του ΕΓΛΣ). Για τα βιβλία Β' κατηγορίας τις αντίστοιχες εγγραφές του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.		
4.3	Θέσεις Απασχόλησης		



A/A	Διαδικασίες Να επιβεβαιωθεί ότι:	Ευρήματα Επιβεβαιώσαμε ότι:	(ΝΑΙ/ΌΧΙ/ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
4.3.1	Έχει υποβληθεί Πίνακας (xIs) υφιστάμενης απασχόλησης εργαζομένων με ανάλυση ΕΜΕ για τους τελευταίους 12 μήνες πριν την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης όπως αυτή έχει προσδιοριστεί στην έκθεση ελέγχου από τον ελεγκτή.		
4.3.2	Έχουν υποβληθεί οι αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) κατά το χρόνο υλοποίησης της επένδυσης για τους τελευταίους 12 μήνες πριν την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης όπως αυτή έχει προσδιοριστεί στην έκθεση ελέγχου από τον ελεγκτή.		
4.3.3	Έχουν υποβληθεί Συγκεντρωτικές ΑΠΔ που έχουν υποβληθεί στο e-ΕΦΚΑ για το διάστημα ελέγχου διατήρησης υφιστάμενων ΕΜΕ /δημιουργίας νέων ΕΜΕ για τους τελευταίους 12 μήνες πριν την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης όπως αυτή έχει προσδιοριστεί στην έκθεση ελέγχου από τον ελεγκτή.		

[Ελεγκτική Εταιρεία]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]

[Διεύθυνση]

[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]

[Αρ Μ ΣΟΕΛ Εταιρείας]

[Αρ Μ ΣΟΕΛ]