|  |
| --- |
| **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 26 ΤΟΥ ν.4887/2022»**  Προς  1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τους Διαχειριστές της Εταιρείας «……………….»  2. την …………………….. (*Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/νση Αναπτυξιακών Νόμων*) του ……………. *(Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)*  Διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας», βάσει της από …-…-…. μεταξύ μας σύμβασης και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4887/2022, όπως ισχύει προκειμένου να διαπιστώσουμε την τήρηση των υποχρεώσεων των ενισχυόμενων φορέων (άρθρο25 ν. 4887/2022), για την περίοδο από …-…-…… *(ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης)* εώς …-…-…… *(ημερομηνία υπογραφής της παρούσης)* του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «………………………………» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «……………..», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 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 ……,…€.  **ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**  O νόμος 4887/2022 (ΦΕΚ 16 Α΄) εισάγει τη διαδικασία για την πιστοποίηση της τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (ν.4887/2022, ν.4399/2016 ή ν.3908/2011) από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, που επιλέγεται από τον φορέα της επένδυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του ν.4887/2022, όπως ισχύει.  Ο φορέας της επένδυσης υποβάλει τα δικαιολογητικά τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων της επένδυσής του στην αντίστοιχη ενέργεια στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (εφεξής ΠΣΚΕ), με την επισύναψη των δικαιολογητικών που ζητούνται και την υπογεγραμμένη από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή έκθεση πιστοποίησης της τήρησής τους, το αργότερο εντός δύο (2) μηνών από τη συμπλήρωση εκάστου έτους λειτουργίας της ενισχυθείσας επένδυσης, βάσει της ημερομηνίας ολοκλήρωσης, και μέχρι τη λήξη του προβλεπόμενου διαστήματος τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων..  **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (ν. 4887/2022 , ή ν. 4399/2016, ή ν.3908/2011, ή ν.3299/2004) όπως ισχύουν, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ’ αριθμόν απόφαση υπαγωγής ……………/…-…-…… (Β’…) του Υπουργού…………/Περιφερειάρχη…… και στην υπ’ αριθμόν απόφαση ολοκλήρωσης ……………/…-…-…… (Β’…) του Υπουργού…………/Περιφερειάρχη……, και της ορθότητας, της πληρότητας και της εγκυρότητας των πληροφοριών και των απαιτούμενων δικαιολογητικών του άρθρου 26 § 1 ν. 4887/2022, προκειμένου να πιστοποιηθεί τήρηση των μακροχρονίων υποχρεώσεων. 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 των αναπτυξιακών νόμων όπως ισχύουν.  **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**  Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης, που βασίζεται στην εκτελεσθείσα εργασία μας, για την απόκτηση διασφάλισης σχετικά με την τήρηση των μακροχρόνιων υποχρεώσεων του επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιγράφονται στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας». Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».  **ΕΥΡΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**  Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι, μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης διασφάλισης:  α) τεκμηριώνεται/δεν τεκμηριώνεται η νόμιμη υπόσταση του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, *(σε περίπτωση μη τεκμηρίωσης απαιτείται αιτιολόγηση …………………………………………………………………………………………………………………………)*  β) πιστοποιείται/δεν πιστοποιείται η φερεγγυότητα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, *(σε περίπτωση μη δυνατότητας πιστοποίησης απαιτείται αιτιολόγηση …………………………………………………………………………………………………………………………)*  γ) τεκμηριώνεται/δεν τεκμηριώνεται η παραγωγική λειτουργία της ενισχυθείσας επένδυσης, *(σε περίπτωση μη τεκμηρίωσης απαιτείται αιτιολόγηση …………………………………………………………………………………………………………………………)*  δ) τεκμηριώνονται/δεν τεκμηριώνονται οι θέσεις απασχόλησης, *(σε περίπτωση μη τεκμηρίωσης απαιτείται αιτιολόγηση ………………………………………………………………………………)*  ε) τεκμηριώνονται/δεν τεκμηριώνονται τα οικονομικά αποτελέσματα, *(σε περίπτωση μη τεκμηρίωσης απαιτείται αιτιολόγηση ………………………………………………………………………………)*  στ) πληρούνται/δεν πληρούνται τυχόν ειδικοί όροι που ορίζονται με την απόφαση προκήρυξης και την απόφαση ολοκλήρωσης, *(σε περίπτωση μη πλήρωσης των όρων απαιτείται αιτιολόγηση ………………………………………………………………………………….……………………)*  Στο πλαίσιο της διενέργειας των ανωτέρω διαδικασιών διασφάλισης, η Διοίκηση της Εταιρείας έθεσε υπόψη μας:   1. Την απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του ν. 4887/2022 ή του ν.4399/2016 ή του ν. 3908/2011 με αρ. πρωτ. ………./…-…-…… *(αριθμός πρωτοκόλλου απόφασης υπαγωγής – αριθμός και τεύχος ΦΕΚ)* και την με αριθ. πρωτ. …………../……………. *(αν υπάρχει – αριθμός πρωτοκόλλου απόφασης τροποποίησης – αριθμός και τεύχος ΦΕΚ)* 2. Την απόφαση ολοκλήρωσης, οριστικοποίησης του κόστους και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με αριθ. πρωτ. ……../…………… *(αριθμός πρωτοκόλλου απόφασης ολοκλήρωσης – αριθμός και τεύχος ΦΕΚ)*   καθώς και τα στοιχεία[[1]](#footnote-1), που έχει υποβάλει ο φορέας της επένδυσης στο ΒΗΜΑ ΙΙΙ – ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΑ ΑΡΧΕΙΑ – ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ και τα οποία συνοδεύουν ως συνημμένα αρχεία το αίτημα ελέγχου τήρησης Μ/Υ στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων με κωδικό αριθμό ……….:   1. Τα δικαιολογητικά νόμιμης υπόστασης και μετοχικής σύνθεσης του φορέα της επένδυσης. 2. ……………………………………………….. 3. ……………………………………………………… 4. ……………………………………………………. 5. …………………………………………………………………………………. 6. ………………………………………………. 7. ……………………………………………….   **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**  Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, τα στοιχεία που υποβλήθηκαν στο αίτημα ελέγχου τήρησης Μ/Υ στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων της εταιρείας «……………» με κωδικό αριθμό ……… σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 όπως ισχύει, είναι αληθή και τηρούνται οι μακροχρόνιες υποχρεώσεις του φορέα της επένδυσης όπως οριστικοποιήθηκαν στην με αριθ. πρωτ. …………../……………. *(αριθμός πρωτοκόλλου απόφασης τροποποίησης – αριθμός και τεύχος ΦΕΚ)* απόφαση ολοκλήρωσης.  **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 στην ……………….. *(αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου)* και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.  **ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**  ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………  ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………  Ελεγκτική Εταιρεία ΧΧΧΧ Αθήνα, …-…-……….  Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |

1. Θα προστίθενται επιπλέον στοιχεία εφόσον ο εκάστοτε ΟΕΛ κρίνει σκόπιμο να συμπεριληφθούν στην Έκθεση. [↑](#footnote-ref-1)