

ΟΔΗΓΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

«ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ»

Α΄ ΚΥΚΛΟΣ

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΝΟΜΟΣ 4887/2022



Εγκριτική Πράξη: 69593 / 10-09-2025 Υ.Α. (ΑΔΑ: ΕΛ2Υ46ΝΛΣΞ-ΔΔΨ)

ΕΚΔΟΣΗ: 1 - ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2025

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η αξιολόγηση των επενδύσεων που ενισχύονται από τον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο αποτελεί μία σύνθετη και εξειδικευμένη διαδικασία λόγω των αναλυτικών και ειδικών ρυθμίσεων και κανόνων που διέπουν τον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο και γενικότερα τις κρατικές ενισχύσεις.

Η ανάγκη για την πραγματοποίηση μιας ουσιαστικής και αποτελεσματικής αξιολόγησης, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η ορθολογική κατανομή των διαθέσιμων πόρων, καθιστά επιτακτική την συστηματοποίηση των διαδικασιών αξιολόγησης που εφαρμόζονται στα καθεστώτα του αναπτυξιακού νόμου.

Σύμφωνα με τα όρια που θέτει το παραπάνω πλαίσιο, ο παρών Οδηγός Αξιολόγησης Επενδυτικών Σχεδίων αποτελεί μία προσπάθεια συστηματοποίησης των διαδικασιών αξιολόγησης που πρόκειται να εφαρμοστούν κατά την αξιολόγηση των επενδύσεων που υπάγονται στο καθεστώς «ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ», μέσω της καταγραφής των απαραίτητων ενεργειών και διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούνται και των απαιτούμενων δικαιολογητικών που αφορούν κάθε επί μέρους περίπτωση. Βασικός σκοπός του παρόντος Οδηγού Αξιολόγησης είναι η υποστήριξη των Οργάνων αξιολόγησης, ώστε να επιτυγχάνονται οι ακόλουθοι στόχοι:

- Η ορθή εφαρμογή του εθνικού και ευρωπαϊκού θεσμικού πλαισίου.
- Ο ομοιογενής τρόπος αξιολόγησης των επενδύσεων.
- Η επιτάχυνση της διαδικασίας των αξιολογήσεων.
- Η εξοικονόμηση πόρων.

Στον Οδηγό Αξιολόγησης Επενδυτικών Σχεδίων περιγράφονται τα σημαντικότερα στοιχεία που συνθέτουν την διαδικασία αξιολόγησης καθώς και τα βασικότερα σημεία που αφορούν:

- τον έλεγχο πληρότητας και την αξιολόγηση νομιμότητας, για κάθε επενδυτικό σχέδιο,
- την αξιολόγηση επιλεξιμότητας δαπανών και εύλογου κόστους της επένδυσης,
- την αξιολόγηση βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου
- τον έλεγχο δεικτών βαθμολογίας του επενδυτικού σχεδίου.

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
1. Περιεχόμενο της Αξιολόγησης	6
2. Όργανα και Διαδικασία Αξιολόγησης	7
3. Οδηγίες για τα Όργανα αξιολόγησης	10
4. Δομή του Οδηγού Αξιολόγησης	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΟΔΗΓΟΣ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ & ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣ-Αν.....	13
1.1 ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΤΟ ΠΣ-Αν.....	13
1.2 ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣ-Αν	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ – ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	17
2.1 ΑΙΤΗΣΗ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ	18
2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ	20
2.2.1 Προσάρτημα 1: Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας (αρχείο xls)	22
2.2.2 Προσάρτημα 2: Σχέδια αποτύπωσης Εγκαταστάσεων Επενδυτικού Σχεδίου	23
2.3 ΝΟΜΙΜΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	24
2.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	27
2.5 ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	28
2.6 ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....	30
2.7 ΜΗ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	32
2.8 ΜΕΓΕΘΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ (ΜμΕ)	35
2.9 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΚΑΔ) ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	41
2.10 ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	43
2.10.1 Δημιουργία Νέας μονάδας	43
2.10.2 Επέκταση Δυναμικότητας Υφιστάμενης Μονάδας	44
2.10.3 Διαφοροποίηση Παραγωγής σε νέα προϊόντα/υπηρεσίες	46
2.10.4 Θεμελιώδης Αλλαγή στη παραγωγική διαδικασία προϊόντων	48
2.11 ΤΟΠΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	51
2.12 ΕΙΔΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	53
2.12.1 Επένδυση που υλοποιείται σε «Ορεινό Τμήμα» Δημοτικής ενότητας.....	54
2.12.2 Επένδυση που υλοποιείται σε Διατηρητέο κτίριο	55
2.12.3 Επένδυση που υλοποιείται σε Περιφερειακές Ενότητες της Αττικής.....	56
2.13 ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ.....	58
2.14 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕΣΩ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	59
2.14.1 Αύξηση Κεφαλαίου με Νέες Εισφορές ΠΡΙΝ την υποβολή της αίτησης	60
2.14.2 Αύξηση Κεφαλαίου με Νέες Εισφορές ΜΕΤΑ την υποβολή της αίτησης.....	63
α) Από Διαθέσιμα μετόχων/εταίρων - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	64
β) Από Διαθέσιμα μετόχων/εταίρων - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	66
γ) Από Διαθέσιμα μετόχων/εταίρων - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ μετά από Αύξηση του Κεφαλαίου τους	69
δ) Από Διαθέσιμα μετόχων - Φυσικά ή Νομικά πρόσωπα - ΦΟΡΕΑ Εισηγμένου σε Χρηματιστήριο	70
2.14.3 Αύξηση Κεφαλαίου με Φορολογηθέντα Αποθεματικά ή Κέρδη εις Νέον	71
2.14.4 Ανάλωση Φορολογηθέντων Αποθεματικών ή Κερδών εις Νέον	75
2.15 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ	79
2.16 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (LEASING).....	81
2.17 ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΕΑ	82
2.18 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	87
2.19 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΩΡΕΥΣΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	92

2.20 ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΚΙΝΗΤΡΟΥ	95
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ-ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ & ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	97
3.1 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	97
3.2 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΛΕΙΣΕΙ	103
3.3 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	106
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	110
4.1 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΑΡΑΔΟΧΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (αρχείο xls)	110
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ.....	116
5.1 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΩΡΙΜΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....	116
5.1.1 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 1: Αξιολόγηση Άμεσης Διαθεσιμότητας Τόπου Εγκατάστασης.....	116
5.1.2 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2: Αίτηση έκδοσης Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης.....	118
5.1.3 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3: Αίτηση έκδοσης Οικοδομικής Άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας	119
5.1.4 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4: Αίτηση έκδοσης Άδειας Εγκατάστασης.....	120
5.1.5 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 5: Εγκατάσταση της επένδυσης σε Οργανωμένους/Οριοθετημένους ή μη Χώρους Υποδοχής	121
5.2 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	123
5.2.1 Αριθμοδείκτης «Γενικής Ρευστότητας»	126
5.2.2 Αριθμοδείκτης «Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους».....	128
5.2.3 Αριθμοδείκτης «Διάρθρωσης Κεφαλαίων»	130
5.2.4 Αριθμοδείκτης «Συνολικής Ικανότητας Δανεισμού»	133
5.2.5 Δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία (OCF)».....	136
5.3 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	140
5.3.1 Δείκτης STEP Seal	140
5.3.2 Δείκτης Εξωστρέφειας	140
5.4 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	142
5.4.1 Δείκτης Αύξησης της Απασχόλησης.....	142
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	143
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	144
1. Υπόδειγμα Οικονομοτεχνικής Μελέτης	144
2. Υποκατάστημα Αλλοδαπής Εταιρείας στην Ελλάδα	148
3. Γ.Α.Κ. - Προβληματική Επιχείρηση (άρθρο 2, παρ. 18 ΓΑΚ)	149
4. Ανάλυση Λογαριασμών Κριτηρίου (1) αξιολόγησης «Μη Προβληματικής» Επιχείρησης.....	150
5. Υπόδειγμα Πίνακα Οικονομικών Στοιχείων (Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης)	151
6. Εξέταση Σχηματισμού Φορολογηθέντων Αποθεματικών	152

Συντομογραφίες	
ΑΕ	Ανώνυμη Εταιρεία
ΑΜΚ	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου
ΑΜΟΕ	Αριθμός Μητρώου Οικοδομοτεχνικού Έργου
ΑΠΔ	Αναλυτική Περιοδική Δήλωση
ΑΠΕ	Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας
ΑΣΚ	Αύξηση Συνεταιριστικού Κεφαλαίου
ΑΦΜ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΒΙΟΠΑ	Βιοτεχνικό Πάρκο
ΒΙΠΑ	Βιομηχανικό Πάρκο
ΒΙΠΕ	Βιομηχανική Περιοχή
ΓΔΙΕ	Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων
ΓΕΜΗ	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
ΓΣ	Γενική Συνέλευση
ΔΟΥ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΔΣ	Διοικητικό Συμβούλιο
ΕΓΛΣ	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
ΕΕ	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
ΕΜΕ	Ετήσιες Μονάδες Εργασίας
Ε.Σ.	Επενδυτικό Σχέδιο
ΕΜΠΑ	Εθνικό Μητρώο Πιστοποιημένων Αξιολογητών
ΕΜΠΕ	Εθνικό Μητρώο Πιστοποιημένων Ελεγκτών
ΕΟΤ	Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού
ΕΠΕ	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
ΕΠΟ	Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων
ΕΣΠΑ	Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς
ΙΚΕ	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
ΚΒΣ	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
ΚοινΣΕπ	Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση
ΚΥΑ / ΥΑ	Κοινή υπουργική Απόφαση / Υπουργική Απόφαση
ΜμΕ	Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις
ΟΕ	Ομόρρυθμη Εταιρεία
ΟΕΕ	Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΣ-ΑΝ	Πληροφοριακό Σύστημα Αναπτυξιακού Νόμου 4887/2022
ΠΣΚΕ	Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων 3299/2004, 3908/2011, 4399/2016
ΥΔΟΜ	Υπηρεσία Δόμησης
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως

1. Περιεχόμενο της Αξιολόγησης

Το καθεστώς ενίσχυσης «ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ», το οποίο προκηρύχθηκε με την υπ' αριθμ. 50320/27-06-2025 (ΦΕΚ Β' 3335) απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, έχει ως στόχο την ενίσχυση του συνόλου των επενδυτικών σχεδίων που υπάγονται στο Νόμο 4887/2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, πλην συγκεκριμένων κατηγοριών για τις οποίες θεσπίζονται ειδικά καθεστώτα, τα οποία αφορούν στην υλοποίηση αρχικών επενδύσεων και τη δυνατότητα πραγματοποίησης πρόσθετων δαπανών, προς όφελος των επιχειρηματικών πρωτοβουλιών και της εθνικής οικονομίας.

Υποβολή αιτήσεων και έναρξη της αξιολόγησης

Οι υποβολές των αιτήσεων των επενδυτικών σχεδίων διενεργούνται μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος για τον Αναπτυξιακό Νόμο (ΠΣ-Αν) στην ηλεκτρονική διεύθυνση (<https://opsan.mindev.gov.gr>). Η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων εκκινεί από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής αιτήσεων υπαγωγής όπως αυτή ορίζεται στην οικεία προκήρυξη. Για το συγκεκριμένο καθεστώς ακολουθείται η μέθοδος της **συγκριτικής αξιολόγησης** και ολοκληρώνεται εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των αιτήσεων του καθεστώτος, όπως αυτή ορίζεται στην οικεία προκήρυξη.

Περιεχόμενο αξιολόγησης

Η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων του παρόντος καθεστώτος περιλαμβάνει έλεγχο πληρότητας – νομιμότητας, αξιολόγηση του εύλογου κόστους και έλεγχο δεικτών βαθμολογίας.

Έλεγχος Πληρότητας

Ο Έλεγχος Πληρότητας των υποβληθέντων δικαιολογητικών πραγματοποιείται βάσει τυποποιημένων ερωτήσεων ελέγχου πληρότητας που διασφαλίζουν την ύπαρξη των απαιτούμενων στοιχείων τεκμηρίωσης ώστε να καθίσταται δυνατή η αξιολόγηση του Ε.Σ.

Αξιολόγηση Νομιμότητας

Η αξιολόγηση νομιμότητας για κάθε επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει με ποινή αποκλεισμού τα εξής:

- πλήρη συμμόρφωση της αίτησης υπαγωγής και του υπό έγκριση επενδυτικού σχεδίου με τις διατάξεις του ν.4887/2022 και τους όρους της οικείας προκήρυξης,
- τεκμηρίωση της φερεγγυότητας του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, με την προσκόμιση των σχετικών πιστοποιητικών, ιδίως φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας, καθώς και κάθε άλλου εγγράφου που ορίζεται στην παρούσα προκήρυξη,
- τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης του κόστους του επενδυτικού σχεδίου μέσω ιδίων κεφαλαίων ή με εξωτερική χρηματοδότηση, σύμφωνα με τους τρόπους που ορίζονται στην παρούσα προκήρυξη.
- διατήρηση θετικής τιμής του εσωτερικού συντελεστή απόδοσης ($IRR > 0$)

Αξιολόγηση Εύλογου κόστους του επενδυτικού σχεδίου

Η αξιολόγηση του εύλογου κόστους πραγματοποιείται επί τη βάση:

- εκτίμησης του εύλογου κόστους των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου,
- συγκριτικής συνεκτίμησης με τα πρότυπα κόστη που έχουν καθοριστεί από την Υπηρεσία

Δείκτες βαθμολογίας

Ο έλεγχος δεικτών βαθμολογίας πραγματοποιείται βάσει κριτηρίων που εξειδικεύονται με τη χρήση συγκεκριμένων δεικτών, οι οποίοι βαθμολογούνται με βάση συγκεκριμένα χαρακτηριστικά του επενδυτικού σχεδίου ή του επενδυτικού φορέα. Οι τιμές των δεικτών, με τη μορφή που αποτυπώνονται στις σχετικές κλίμακες βαθμολογίας, καθώς και η αποδιδόμενη βαθμολογία, υπολογίζονται με στρογγυλοποίηση σε δεύτερο δεκαδικό ψηφίο. Τα κριτήρια αξιολόγησης διακρίνονται σε τέσσερις (4) βαθμολογούμενες ομάδες:

- Ωριμότητα του επενδυτικού σχεδίου,
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του φορέα,
- Βιώσιμη ανάπτυξη,
- Αύξηση της απασχόλησης.

2. Όργανα και Διαδικασία Αξιολόγησης

Όργανα Αξιολόγησης

Σύμφωνα με το άρθρο 19 του νόμου 4887/2022, η αξιολόγηση πραγματοποιείται:

- την Επιτροπή Αξιολόγησης του άρθρου 118 του ν. 4887/2022), ή
- από μέλος του Εθνικού Μητρώου Πιστοποιημένων Αξιολογητών (Ε.Μ.Π.Α.), ή
- από μέλος του Μητρώου Ορκωτών Ελεγκτών, ή
- δύναται να ανατίθεται με την έκδοση σχετικής υπουργικής απόφασης
- στον Ενδιάμεσο Φορέα Επιχειρησιακού Προγράμματος «Ανταγωνιστικότητα και Επιχειρηματικότητα» (ΕΦΕΠΑΕ) ή
- σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υπό όρους και προϋποθέσεις που προβλέπονται σε αυτήν.

Η αξιολόγηση του παρόντος καθεστώτος πραγματοποιείται από την Επιτροπή Αξιολόγησης του άρθρου 118 του ν. 4887/2022. Οι Επιτροπές Αξιολόγησης συστήνονται σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 98538/13-10-2022 (Β'5369/18-10-2022) όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 25821/22-03-2023 Υπουργική Απόφαση «Τροποποίηση της υπ' αρ. 98538/13-10-2022 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων «Σύσταση Επιτροπής Αξιολόγησης Επενδυτικών Σχεδίων του άρθρου 118 του ν. 4887/2022» (Β'1830/23-03-2023),

Σε περίπτωση που παρέλθει άπρακτη η προθεσμία των 90 ημερών, ο έλεγχος της αξιολόγησης ανατίθεται, με απόφαση του αρμόδιου οργάνου του Υπουργείου Ανάπτυξης, σε ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή από το Μητρώο Ορκωτών - Λογιστών της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 117 του ν. 4887/2022. Ο ορκωτός ελεγκτής οφείλει, το αργότερο εντός τριάντα (30) εργάσιμων ημερών από την ανάθεση, να ολοκληρώσει την αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων.

Επιτροπή Αξιολόγησης

Σύσταση

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 98538/18-10-2022 Υπουργική Απόφαση όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 25821/22.03.2023 Υπουργική Απόφαση και ισχύει, συστήθηκε η Επιτροπή Αξιολόγησης Επενδυτικών Σχεδίων του άρθρου 118 του ν. 4887/2022.

Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) έως πέντε (5) μέλη. Στην Επιτροπή δύναται να ορίζονται και αναπληρωματικά μέλη, καθώς και Γραμματείς.

Η απόφαση συγκρότησης της Επιτροπής εκδίδεται από τους αρμόδιους φορείς της παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 4887/2022, αναρτάται στο Πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» και δεν δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Σε κάθε αρμόδιο φορέα δύναται να συγκροτούνται περισσότερες από μια Επιτροπές.

Η επιλογή των μελών της Επιτροπής που προέρχονται από το Ε.Μ.Π.Α. πραγματοποιείται με τυχαία κλήρωση από το σύνολο των μελών του που έχουν δηλώσει, κατόπιν πρόσκλησης, διαθεσιμότητα συμμετοχής στην Επιτροπή.

Κάθε μέλος του Ε.Μ.Π.Α. δύναται να συμμετέχει ως μέλος σε Επιτροπές περισσότερων φορέων της παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 4887/2022.

Για τη διευκόλυνση και επιτάχυνση του έργου της Επιτροπής δύναται να ορίζονται με την απόφαση συγκρότησης εκάστης Επιτροπής και ειδικοί εισηγητές, οι οποίοι δεν είναι μέλη της και δύναται να προέρχονται είτε από τις Υπηρεσίες των φορέων της παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 4887/2022, είτε από τα Μητρώα Αξιολογητών του άρθρου 117 του ν. 4887/2022.

Έργο της Επιτροπής Αξιολόγησης Επενδυτικών Σχεδίων.

Έργο της Επιτροπής Αξιολόγησης αποτελεί η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων που υποβάλλονται για την υπαγωγή τους στα καθεστώτα ενισχύσεων του ν. 4887/2022.

Η αξιολόγηση πραγματοποιείται σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο του ν. 4887/2022, τις ρυθμίσεις της οικείας προκήρυξης και των συνοδευτικών αυτής δικαιολογητικών και στοιχείων και στη βάση του Οδηγού Αξιολόγησης για το σύνολο των υποβεβλημένων αξιολογήσεων.

Η Επιτροπή παραλαμβάνει την αίτηση υπαγωγής μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Αναπτυξιακών Νόμων (Π.Σ.-Αν.). Η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων εκκινεί από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής των αιτήσεων υπαγωγής στο σχετικό καθεστώς και ολοκληρώνεται εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών.

Στις περιπτώσεις που, για λόγους τεχνικής φύσεως, οι οποίοι αφορούν στη λειτουργία του Πληροφοριακού Συστήματος Αναπτυξιακών Νόμων (Π.Σ.-Αν.), δεν είναι εφικτή η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων μέσω του Π.Σ.-Αν., η διαδικασία συγκριτικής αξιολόγησης ολοκληρώνεται εντός ενενήντα (90) ημερών από την έκδοση διαπιστωτικής πράξης λειτουργίας του (Π.Σ.-Αν.) από τον Γενικό Γραμματέα Ιδιωτικών Επενδύσεων.

Για την υποβοήθηση του έργου της, η Επιτροπή δύναται να εξετάζει όλες τις συσχετιζόμενες ενέργειες του επενδυτικού σχεδίου (Αίτηση Υπαγωγής, Αξιολόγηση, Απόσυρση, Μηνύματα) στο Πληροφοριακό Σύστημα Αναπτυξιακών Νόμων (Π.Σ.-Αν.).

Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Αξιολόγησης

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αποφασίζει για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Τα μέλη της Επιτροπής δύναται να υποστηρίζονται στο έργο τους από ειδικούς Εισηγητές.

Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται σε χώρους των αρμόδιων φορέων της παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 4887/2022 μετά από πρόσκληση των μελών της από τον Πρόεδρο, τουλάχιστον δύο (2) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση.

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής δύναται να πραγματοποιούνται και με τηλεδιάσκεψη. Η αποστολή της πρόσκλησης και κάθε άλλης ενημέρωσης γίνεται με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο.

Η συχνότητα και ο αριθμός των συνεδριάσεων των Επιτροπών συναρτάται με το πλήθος των προς αξιολόγηση θεμάτων και την πολυπλοκότητα αυτών. Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής υπολογίζεται ανά αξιολογούμενο επενδυτικό σχέδιο ανεξαρτήτως του αριθμού των συνεδριάσεων.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία με το σύνολο των μελών της.

Η Επιτροπή αποφασίζει ομόφωνα ή κατά πλειοψηφία.

Στο τέλος εκάστης συνεδρίασης συντάσσεται Πρακτικό με υπογραφή όλων των μελών της Επιτροπής. Στο Πρακτικό γίνεται αναφορά στο αποτέλεσμα της αξιολόγησης των θεμάτων και καταγράφονται τυχόν επιφυλάξεις από τα μέλη της.

Με ευθύνη του Προέδρου της Επιτροπής, το Πρακτικό των συνεδριάσεων της Επιτροπής και η παραγόμενη Έκθεση αξιολόγησης (ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης της αίτησης του φορέα) υποβάλλονται ψηφιακά υπογεγραμμένα από όλα τα μέλη της Επιτροπής, στο Πληροφοριακό Σύστημα Αναπτυξιακών Νόμων (Π.Σ.-Αν.) και ακολουθείται η περαιτέρω ολοκλήρωση της διαδικασίας όπως προβλέπεται στην οικεία προκήρυξη.

Αναζήτηση διευκρινιστικών ή συμπληρωματικών στοιχείων

Μετά την ολοκλήρωση του συνόλου της εξέτασης της αξιολόγησης, δικαιολογητικά τα οποία δεν υποβλήθηκαν με την αίτηση υπαγωγής δύναται να ζητηθούν από την Επιτροπή Αξιολόγησης και να γίνουν αποδεκτά εφόσον συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για την έκδοσή τους κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης και τάσσεται προθεσμία έως επτά (7) εργάσιμων ημερών στον φορέα του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να τα υποβάλει. Ομοίως δύναται να ζητηθούν διευκρινιστικά και συμπληρωματικά στοιχεία. Η δυνατότητα αυτή στο σύνολό της αξιοποιείται άπαξ από το όργανο αξιολόγησης.

Αν η προθεσμία αυτή παρέλθει άπρακτη, η διαδικασία αξιολόγησης ολοκληρώνεται στο σύνολό της εντός της ανωτέρω τιθέμενης προθεσμίας.

Αποτέλεσμα Επιτροπής Αξιολόγησης

Το αποτέλεσμα της αξιολόγησης της Επιτροπής δύναται να είναι:

- πρόταση προς υπαγωγή ή προς υπαγωγή με διαφορετικούς όρους σε σχέση με το αίτημα υπαγωγής όπως αρχικώς υποβλήθηκε,
- πρόταση προς απόρριψη για λόγους νομιμότητας ή για λόγους βαθμολογίας ή για λόγους νομιμότητας και βαθμολογίας.

Βάσει του ως άνω αποτελέσματος, ακολουθείται η διαδικασία αξιολόγησης των επενδυτικών σχεδίων, όπως προβλέπεται, στην οικεία προκήρυξη.

Με βάση τα αποτελέσματα της αξιολόγησης καταρτίζεται «Προσωρινός Πίνακας» αποτελεσμάτων αξιολόγησης, ο οποίος περιλαμβάνει όλα τα αξιολογηθέντα επενδυτικά σχέδια σε δύο κατηγορίες: με θετικό και αρνητικό αποτέλεσμα αξιολόγησης.

Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δύναται να υποβάλει ένσταση κατά του Προσωρινού Πίνακα αποτελεσμάτων αξιολόγησης αποκλειστικής προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή του στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Οι ενστάσεις αυτές υποβάλλονται ενώπιον της Επιτροπής Ενστάσεων του άρθρου 119 του ν. 4887/2022 και αποτελούν ενδικοφανείς προσφυγές.

Μετά την έκδοση αποφάσεων από τις Επιτροπές Ενστάσεων, καταρτίζεται «Τελικός Πίνακας» αξιολόγησης, κατά φθίνουσα βαθμολογική σειρά, ο οποίος περιλαμβάνει όλα τα επενδυτικά σχέδια με θετικό αποτέλεσμα αξιολόγησης κατόπιν εξέτασης και των ενστάσεων. Σε περίπτωση ισοβαθμίας, τα επενδυτικά σχέδια κατατάσσονται με κριτήριο το μικρότερο ύψος ενίσχυσης. Ο «Τελικός Πίνακας» κατάταξης δεν αποτελεί απόφαση υπαγωγής.

Τα επενδυτικά σχέδια που λαμβάνουν απόφαση υπαγωγής περιλαμβάνονται στον «Οριστικό Πίνακα» που συντάσσεται μετά την έκδοση της απόφασης κατανομής, της παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν.4887/2022, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης.

Περιορισμοί και Όροι για τα Μέλη της Επιτροπής Αξιολόγησης Επενδυτικών Σχεδίων και στους Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές

Τα μέλη του Ε.Μ.Π.Α. που ορίζονται ως μέλη της Επιτροπής δεν μπορούν να συμμετέχουν σε συνεδριάσεις της, εφόσον συμμετείχαν με οποιονδήποτε τρόπο στην εκπόνηση των επενδυτικών σχεδίων που εξετάζονται.

Τα μέλη της Επιτροπής ή οι ειδικοί Εισηγητές οφείλουν να ενημερώνουν εγκαίρως αν συντρέχει στο πρόσωπό τους κώλυμα στην περίπτωση που έχουν ήδη εξετάσει το επενδυτικό σχέδιο που αφορά η αξιολόγηση ή στην περίπτωση που στο μετοχικό/εταιρικό κεφάλαιο ή στη διοίκηση του επενδυτικού φορέα συμμετέχει σύζυγος ή συγγενείς τους μέχρι β' βαθμού.

Στις περιπτώσεις ύπαρξης ή διαπίστωσης κωλυμάτων στα μέλη της Επιτροπής σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους, στις συνεδριάσεις συμμετέχουν τα αναπληρωματικά μέλη της Επιτροπής ή τα επενδυτικά σχέδια ανατίθενται σε άλλες Επιτροπές.

Τα προαναφερόμενα ισχύουν και για τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές στους οποίους ανατίθεται η αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου.

3. Οδηγίες για τα Όργανα αξιολόγησης

Προκειμένου κάθε αξιολόγηση να είναι επαρκής τα όργανα αξιολόγησης οφείλουν:

- να γνωρίζουν το θεσμικό πλαίσιο κατά τον χρόνο δημοσίευσης της προκήρυξης (τον νόμο 4887/2022, την οικεία προκήρυξη, τις σχετικές υπουργικές αποφάσεις καθώς και το υποστηρικτικό υλικό που έχει αναρτηθεί στον σύνδεσμο): <https://ependyseis.mindev.gov.gr/el/idiotikes/ypostiriktiko-yliko/anaptiksiakos?page=1>
- να γνωρίζουν το νομοθετικό και λοιπό πλαίσιο που διέπει την άσκηση της επαγγελματικής των ειδικότητας ως οικονομολόγοι, μηχανικοί κ.λπ. χρησιμοποιώντας κατά την αξιολόγηση πλέον των γνώσεων τους και την αποκτηθείσα εμπειρία τους από δραστηριότητες σχετιζόμενες με την ειδικότητά τους.
- να γνωρίζουν όλα τα στοιχεία που αφορούν στο υπό αξιολόγηση επενδυτικό σχέδιο αντλώντας πληροφορίες από το Πληροφοριακό Σύστημα (ΠΣ-Αν), καθώς και από ανοιχτές βάσεις δεδομένων (Στοιχεία δημοσιότητας ΓΕΜΗ, Πρόγραμμα Διαύγεια, Εθνικό Τυπογραφείο κ.ο.κ.).

Γενικές οδηγίες αξιολόγησης:

- Αποστολή των Οργάνων αξιολόγησης είναι η ενδελεχής, συστηματική, τεκμηριωμένη και αντικειμενική αξιολόγηση, με στόχο την τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας και την διασφάλιση του Δημοσίου συμφέροντος.
- Έργο των Οργάνων αξιολόγησης είναι η διατύπωση επιστημονικής, έγκυρης και υπεύθυνης γνώμης στο πλαίσιο του θεσμικού πλαισίου του αναπτυξιακού νόμου και της κείμενης νομοθεσίας.
- Τα Όργανα αξιολόγησης οφείλουν να ακολουθούν τις βασικές αρχές, όσον αφορά στην ευσυνειδησία, επιμέλεια, ακεραιότητα, υπευθυνότητα, αντικειμενικότητα, αμεροληψία, ανεξαρτησία και εμπιστευτικότητα κατά την εκτέλεση της αξιολόγησης.
- Τα Όργανα αξιολόγησης υποχρεούνται να μην κοινοποιούν σε τρίτους πληροφορίες που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την διενέργεια της αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου. Επιπρόσθετα, δεν επιτρέπεται να κάνουν χρήση πληροφοριών για δικό τους όφελος ή όφελος τρίτου. Τα Όργανα αξιολόγησης έχουν την υποχρέωση να λάβουν όλα τα αναγκαία και πρόσφορα μέτρα προκειμένου να διασφαλίζουν την προστασία και ασφάλεια των ανωτέρω πληροφοριών, στοιχείων και εγγράφων και την παρεμπόδιση πρόσβασης μη εξουσιοδοτημένων προσώπων σε αυτά.
- Τα Όργανα αξιολόγησης οφείλουν να γνωρίζουν ότι, σε περίπτωση υποβολής αξιολόγησης με ελλείψεις τεκμηρίωσης ή μη υποβολής υποστηρικτικών στοιχείων για θέματα που αναφέρονται στην Έκθεση αξιολόγησης και τεκμηριώνουν τη διατύπωση γνώμης, θα κληθούν από την Υπηρεσία να καταθέσουν συμπληρωματικές διευκρινίσεις.
- Η Έκθεση αξιολόγησης πρέπει να είναι πλήρης και επαρκώς τεκμηριωμένη στο σύνολό της, περιλαμβάνοντας απαραίτητα συμπεράσματα και συνημμένα αρχεία (εφόσον απαιτείται). Τα ευρήματα, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα της αξιολόγησης πρέπει να αποτυπώνονται με σαφήνεια και να υποστηρίζονται από το νομοθετικό πλαίσιο (συγκεκριμένα άρθρα νόμου, κανονιστικές διατάξεις, εγκύκλιοι, αποφάσεις, δικαιολογητικά, κ.λπ.).
- Η Έκθεση αξιολόγησης, υποβάλλεται στο ΠΣ-Αν και έχει πρόσβαση σε αυτή ο φορέας Υποδοχής και ο φορέας που αξιολογήθηκε.

Ειδικές οδηγίες αξιολόγησης:

- Σύμφωνα με τον παρόντα Οδηγό αξιολόγησης η αξιολόγηση θα πρέπει να ολοκληρωθεί στο σύνολό της (να εκτελεστούν όλες οι φάσεις και να εξεταστούν όλα τα σημεία ελέγχου ακόμη και σε περίπτωση που εντοπιστεί ένας λόγος απόρριψης του επενδυτικού σχεδίου, (π.χ. μη προσκόμιση προέγκρισης χορήγησης δανείου, μη πλήρωση όρων χαρακτήρα αρχικής επένδυσης / χαρακτήρα κινήτρου, μη τεκμηρίωση τόπου εγκατάστασης επένδυσης κ.ο.κ.), ώστε ο φορέας να μπορεί να υποβάλει την προβλεπόμενη ένσταση του άρθρου 19 του ν.4887/2022, γνωρίζοντας όλους τους λόγους απόρριψης και για να είναι δυνατή μετά την εξέταση της πιθανής ένστασης, η υπαγωγή σύμφωνα με την αρχική πλήρη αξιολόγηση (κόστος, βιωσιμότητα, κ.λπ.).

- Μετά την ολοκλήρωση του συνόλου της εξέτασης της αξιολόγησης, εάν απαιτούνται διευκρινίσεις σχετικά με το περιεχόμενο του φακέλου, ή υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών ή δικαιολογητικών που δεν υποβλήθηκαν, εφόσον συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για την έκδοσή τους κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης, τάσσεται προθεσμία έως επτά (7) εργάσιμων ημερών στο φορέα του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να τις παράσχει ή να τα υποβάλει, μέσω σχετικού μηνύματος. Η δυνατότητα αξιοποιείται άπαξ.
- Αν η προθεσμία αυτή παρέλθει άπρακτη, η διαδικασία αξιολόγησης ολοκληρώνεται στο σύνολό της.
- Μόνο σε περίπτωση λήψης κατεστραμμένου αρχείου (από μήνυμα) δίδεται η δυνατότητα στον Αξιολογητή/Επιτροπή ενός ακόμη διευκρινιστικού μηνύματος προς επανυποβολή του αρχείου αυτού.

4. Δομή του Οδηγού Αξιολόγησης

Ο Οδηγός Αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων είναι δομημένος ανά θεματική ενότητα και περιλαμβάνει έξι (6) Κεφάλαια τα οποία παρατίθενται στην συνέχεια.

- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:** ΟΔΗΓΟΣ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ & ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣ-Αν
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:** ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:** ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΔΑΠΑΝΩΝ/ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:** ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5:** ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:** ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
- **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΟΔΗΓΟΣ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ & ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣ-Αν

Προκειμένου ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης να ξεκινήσει τη διαδικασία αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου θα πρέπει να ακολουθήσει τα παρακάτω βήματα.

1.1 ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΤΟ ΠΣ-Αν

Είσοδος στο ΠΣ- Αν:

Πριν την είσοδο στο ΠΣ-Αν ο φορέας υποδοχής (Γενική Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων και Άμεσων Ξένων Επενδύσεων της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης) ενημερώνει μέσω email τα μέλη της Επιτροπής αξιολόγησης με τους κωδικούς («όνομα χρήστη» και τον «κωδικό πρόσβασης») ώστε να αποκτήσουν πρόσβαση στο ΠΣ-Αν και στο περιβάλλον της αξιολόγησης.

Στην κεντρική σελίδα του ΠΣ-Αν ο χρήστης επιλέγει «Είσοδος για Υπηρεσιακούς Χρήστες» και συμπληρώνει το «όνομα χρήστη» και τον «κωδικό πρόσβασης» που του έχουν αποσταλεί. Αφού πραγματοποιηθεί είσοδος στο σύστημα για πρώτη φορά, το σύστημα απαιτεί από τον χρήστη να προβεί σε αλλαγή του Κωδικού πρόσβασης με κωδικό της επιλογής του.

Στη συνέχεια ο χρήστης από το αριστερό μενού επιλέγει «Οι Αξιολογήσεις μου» και το σύστημα εμφανίζει όλες τις υπό αξιολόγηση αιτήσεις υπαγωγής που έχουν ανατεθεί (μέσω κλήρωσης) στον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης στην οποία ανήκει.

Αναλυτικές οδηγίες χρήσης (manual) του συστήματος θα αναρτηθούν στο ΠΣ-Αν και θα είναι προσβάσιμες από το αριστερό μενού στην επιλογή «HelpDesk».

1.2 ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΚΑΙ ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ ΠΣ-Αν

Με άνοιγμα του ΠΣ-Αν, ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης εισέρχεται στην ενέργεια «Οι Αξιολογήσεις μου», όπου εμφανίζονται τα επενδυτικά σχέδια τα οποία του έχουν ανατεθεί.

Επιλέγει το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο (με επιλογή στο εικονίδιο φακέλου που βρίσκεται στο αριστερό μέρος κάθε γραμμής). Εμφανίζεται η πρώτη οθόνη που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για την ενέργεια αξιολόγησης.

Στο περιβάλλον αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου έχουν μεταφερθεί συγκεντρωτικά όλα τα στοιχεία της Αίτησης Υπαγωγής, **όπως έχουν υποβληθεί από το φορέα της επένδυσης**.

Λόγω της αυτοματοποίησης μεγάλου τμήματος της διαδικασίας αξιολόγησης από το ΠΣ-Αν, είναι επιβεβλημένη η επικαιροποίηση όλων των διαθέσιμων πεδίων του ΠΣ-Αν που σύμφωνα με τις οδηγίες του παρόντος πρέπει να ελεγχθούν, καθώς οποιαδήποτε αλλαγή στην τιμή ενός πεδίου μπορεί να επιφέρει **αυτόματες τροποποιήσεις** στο ενισχυόμενο κόστος, στις εντάσεις ενίσχυσης, στην ενεργοποίηση κανόνων ορθότητας και σε άλλα σημεία ελέγχου του συστήματος.

Κατά την επικαιροποίηση των στοιχείων, προς διευκόλυνση του έργου του αξιολογητή, **συνιστάται να χρησιμοποιείται πάντα το κουμπί «Αποθήκευση» πριν την έξοδο από κάθε «καρτέλα»**, καθώς πολλά πεδία είναι αλληλεξαρτώμενα ή αυτόματα υπολογιζόμενα.

Τα πεδία των οποίων η τιμή μεταβάλλεται σε σχέση με τα υποβληθέντα, λαμβάνουν κίτρινο χρώμα ώστε να είναι εμφανής η μεταβολή. Στις καρτέλες που υπάρχει πεδίο «Τεκμηρίωση» ή «Παρατηρήσεις» επιτρέπεται η εισαγωγή ελεύθερου κειμένου. Η συμπλήρωσή του είναι υποχρεωτική στις περιπτώσεις που γίνεται ειδική αναφορά στον παρόντα Οδηγό ή στο ΠΣ-Αν.

Σε περίπτωση που χρειαστεί ο Αξιολογητής/Επιτροπή τεχνική υποστήριξη σχετικά με τη λειτουργία του ΠΣ-Αν ή υποστήριξη αναφορικά με θέματα θεσμικού πλαισίου κατά την διενέργεια της αξιολόγησης, επικοινωνεί αποκλειστικά μέσω της υπηρεσίας HelpDesk. Συγκεκριμένα στο αριστερό μενού επιλέγει Helpdesk και ακολουθεί το σύνδεσμο <https://ehd.ependyseis.gr/>.

Γενικές οδηγίες αξιολόγησης στο ΠΣ-Αν

Η αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων πραγματοποιείται στο περιβάλλον εργασίας του ΠΣ-Αν.

Προκειμένου μια αξιολόγηση να είναι πλήρης ο Αξιολογητής/Επιτροπή θα πρέπει να διατρέξει και να προβεί σε όλες τις προβλεπόμενες ενέργειες (ανάλογα με το είδος της επένδυσης) στα Βήματα από I έως VII. Στα υπόλοιπα Βήματα πραγματοποιείται ο αυτόματος έλεγχος ορθότητας της αξιολόγησης, η ηλεκτρονική υποβολή της και οι εκτυπώσεις.

Ως προς την ακολουθούμενη σειρά αξιολόγησης σημειώνονται τα ακόλουθα:

Τα εμφανιζόμενα Βήματα αξιολόγησης στην οθόνη αξιολόγησης του πληροφοριακού συστήματος ΠΣ-Αν (με τη σειρά που αυτά εμφανίζονται) έχουν μεταφορτωθεί από την αντίστοιχη πλατφόρμα της υποβληθείσας αίτησης του φορέα της επένδυσης, προκειμένου να είναι διαθέσιμα από τον Αξιολογητή/Επιτροπή όλα τα στοιχεία και οι πληροφορίες της αίτησης υπαγωγής που υπέβαλε ο φορέας.

Κατευθύνσεις αξιολόγησης στο ΠΣ-Αν

Στη συνέχεια δίδονται ορισμένες βασικές κατευθύνσεις για την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τα Βήματα που απεικονίζονται στο ΠΣ-Αν.

ΒΗΜΑ I: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΗΣΗΣ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Στο **Βήμα I** γίνονται οι απαραίτητες διορθώσεις, συμπληρώσεις και επικαιροποιήσεις των στοιχείων της Αίτησης – Ερωτηματολογίου.

Ειδικότερα:

Στο Βήμα αυτό ελέγχονται και επικαιροποιούνται τα πεδία της Αίτησης – Ερωτηματολογίου που είναι διαθέσιμα προς επεξεργασία, σύμφωνα με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά. Τα πεδία της Αίτησης – Ερωτηματολογίου που εμφανίζονται ανενεργά ή μη διαθέσιμα, αφορούν στοιχεία τα οποία δεν δύνανται να επικαιροποιηθούν κατά το στάδιο της αξιολόγησης.

Τα στοιχεία (πεδία του ΠΣ-Αν) που πρέπει υποχρεωτικά να ελέγχονται και να επικαιροποιούνται ανά σημείο ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στις σχετικές οδηγίες στα επιμέρους κεφάλαια του παρόντος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο αξιολογητής/Επιτροπή πρέπει να δώσει ιδιαίτερη βαρύτητα στα λεκτικά και στοιχεία συμπλήρωσης της καρτέλας 2- Στοιχεία του Φορέα δεδομένου ότι τα περισσότερα μεταφέρονται αυτούσια στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον το ΕΣ υπαχθεί οριστικά).

Στις καρτέλες του ΠΣ-Αν όπου έχουν συντελεστεί μεταβολές στις τιμές πεδίων σε σχέση με αυτές που είχαν δηλωθεί από τον επενδυτή, θα πρέπει **υποχρεωτικά** να συμπληρώνεται σχετική τεκμηρίωση στα αντίστοιχα πεδία.

ΒΗΜΑ II: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΑΝΑ ΕΝΟΤΗΤΑ

Τα υποβαλλόμενα επενδυτικά σχέδια αναπτύσσονται Εντός μίας Περιφερειακής Ενότητας.

Στις περιπτώσεις που το επενδυτικό σχέδιο διαρθρώνεται σε τμήματα, λειτουργικά συνδεδεμένα μεταξύ τους που βρίσκονται σε διαφορετικά γήπεδα εγκατάστασης, πρέπει να συνιστούν από κοινού ολοκληρωμένο επενδυτικό σχέδιο.

Οι ενισχυόμενες δαπάνες κάθε τμήματος πρέπει να είναι απόλυτα διακριτές στην αίτηση υπαγωγής και στο πληροφοριακό σύστημα (ΠΣ-Αν) και διέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 6 και 7 της προκήρυξης στο σύνολό τους.

Στο **Βήμα II** γίνονται οι απαραίτητες διορθώσεις, συμπληρώσεις και επικαιροποιήσεις των στοιχείων της Ενότητας του επενδυτικού σχεδίου.

Ειδικότερα:

Για την είσοδο στο ΒΗΜΑ II επιλέγεται το «*ΒΗΜΑ II-Τίτλος της Ενότητας*».

Το ΒΗΜΑ II αποτελείται από δύο Τμήματα:

Στο **ΤΜΗΜΑ Α: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ** συμπληρώνονται τα πεδία που αφορούν τα στοιχεία – τα ειδικά χαρακτηριστικά της ενότητας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και λοιπά πληροφορικά στοιχεία.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο αξιολογητής/Επιτροπή πρέπει να δώσει ιδιαίτερη βαρύτητα στα λεκτικά και στοιχεία συμπλήρωσης των πεδίων 1.1.1 - Σύντομη Περιγραφή του Επενδυτικού Σχεδίου της Ενότητας, 2.1-Δυναμικότητα, 2.2- Κινητήρια Ισχύς Μηχανημάτων του Επενδυτικού Σχεδίου της Ενότητας δεδομένου ότι μεταφέρονται αυτούσια στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον το Ε.Σ. υπαχθεί οριστικά).

Στο **ΤΜΗΜΑ Β: ΚΟΣΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ** ελέγχεται διεξοδικά η επιλεξιμότητα των δαπανών, επιβεβαιώνεται η κατηγοριοποίησή τους (εφόσον απαιτείται) τόσο στις περιφερειακές όσο και στις μη περιφερειακές ενισχύσεις όσο και στις επιμέρους κατηγορίες δαπάνης (κτηριακά, κ.λπ.) και ακολούθως διορθώνονται οι δαπάνες (εφόσον απαιτείται) σύμφωνα με το εκτιμώμενο εύλογο κόστος. Τέλος, από το σύστημα, υπολογίζεται αυτόματα το ενισχυόμενο κόστος, τα ποσά και τα ποσοστά ενίσχυσης της Ενότητας βάσει του θεσμικού πλαισίου που διέπει την Ενότητα.

ΒΗΜΑ III: ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

Στο **Βήμα III** απεικονίζονται οι συνολικές δαπάνες (περιφερειακού και μη περιφερειακού χαρακτήρα) όλων των Ενότητων του επενδυτικού σχεδίου, εμφανίζονται ή/και καταχωρούνται τυχόν άλλα επενδυτικά σχέδια του φορέα και των συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων αυτού που έχουν υποβληθεί οριστικά στον Ν.4887/2022, υπολογίζονται από το σύστημα οι εντάσεις και τα ποσά ενίσχυσης και τελικά διαμορφώνεται, με τις απαιτούμενες σχετικές επικαιροποιήσεις, το χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου.

Εξετάζεται η τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης μέσω ιδίων κεφαλαίων του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, όπως αυτό έχει προκύψει από το ΠΣ-Αν κατ' εφαρμογή των ορίων και περιορισμών της οικείας προκήρυξης. Προκειμένου να γίνουν αποδεκτά τα ποσά διαθέσιμων ιδίων κεφαλαίων για την κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, θα πρέπει ο τρόπος χρηματοδότησης να εμπίπτει σε έναν τουλάχιστον από τους περιγραφόμενους στην οικεία απόφαση προκήρυξης.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου των δικαιολογητικών, ο αξιολογητής/Επιτροπή αποτυπώνει υποχρεωτικά τα αποδεκτά ποσά ιδίων κεφαλαίων ανά τρόπο κάλυψης (**ΒΗΜΑ III, Καρτέλα 5.1**).

Το ποσό των συνολικά απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων προκύπτει αυτόματα στο ΠΣ-Αν ως αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του οριστικοποιημένου ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης επί το ποσοστό αυτού που πρόκειται να καλυφθεί με ίδια κεφάλαια. Το ποσό ιδίων κεφαλαίων που μεταφέρεται αρχικά στον πίνακα, είναι το δηλωθέν από το φορέα κατά την αίτησή του.

Το απαιτούμενο ποσό εξωτερικής χρηματοδότησης για την κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης, προκύπτει αυτόματα στο ΠΣ-Αν αφού αφαιρεθούν από το οριστικοποιημένο ενισχυόμενο κόστος συμβατικής επένδυσης τα απαιτούμενα ποσά ιδίων κεφαλαίων καθώς και τυχόν ενίσχυση με τη μορφή επιχορήγησης. Ο αξιολογητής, λαμβάνοντας υπόψη τους δηλωθέντες τρόπους κάλυψης εξωτερικής χρηματοδότησης από το φορέα της επένδυσης, ελέγχει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης σύμφωνα με την παρ. 2.15 του παρόντος και προσδιορίζει το ποσό αυτών που γίνεται αποδεκτό.

Μετά την ολοκλήρωση της παραπάνω διαδικασίας ο αξιολογητής είναι σε θέση να απαντήσει σχετικά με την τεκμηρίωση ή μη, της δυνατότητας χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους της συμβατικής επένδυσης.

ΒΗΜΑ IV: ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Στο **Βήμα IV** ελέγχονται και μεταβάλλονται (εφόσον απαιτείται) όλα τα στοιχεία βαθμολογίας όπως έχουν μεταφερθεί από την αίτηση υπαγωγής, με την προσθήκη απαραίτητων τεκμηριώσεων επικύρωσης και μεταβολής βαθμολογίας (εφόσον απαιτείται) ανά πεδίο, ώστε να υπολογιστούν οι επιμέρους δείκτες και να αποδοθεί η συνολική βαθμολογία του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Παράρτημα Γ της οικείας προκήρυξης.

ΒΗΜΑ V: ΑΡΧΕΙΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

Στο **Βήμα V** περιλαμβάνεται το σύνολο των αρχείων και των δικαιολογητικών που έχουν υποβληθεί από τον φορέα με την αίτηση υπαγωγής. Επίσης περιλαμβάνονται τυχόν συμπληρωματικά αρχεία που υποβλήθηκαν από τον φορέα κατά την διάρκεια της αξιολόγησης μετά από σχετικό μήνυμα της Επιτροπής.

ΒΗΜΑ VI: ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Στο **Βήμα VI** γίνεται έλεγχος πληρότητας των δικαιολογητικών και αξιολογείται η νομιμότητα και η τήρηση των όρων και προϋποθέσεων του θεσμικού πλαισίου.

Ο αξιολογητής θα πρέπει να απαντήσει σε όλες τις ερωτήσεις ελέγχου νομιμότητας με μία από τις επιλογές απαντήσεων «ΝΑΙ»/«ΟΧΙ»/«ΔΕΝ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ» προκειμένου να εξεταστεί αν το επενδυτικό σχέδιο πληροί όλους τους όρους και προϋποθέσεις του θεσμικού πλαισίου. Επισημαίνεται ότι **αρνητική απάντηση** σε ερώτηση **νομιμότητας** επιφέρει την **απόρριψη** του συνόλου του εξεταζόμενου επενδυτικού σχεδίου.

Στο πεδίο «Τεκμηρίωση» επιτρέπεται η εισαγωγή ελεύθερου κειμένου. Στις ερωτήσεις που επιλέγεται η απάντηση «ΟΧΙ», η τεκμηρίωση του λόγου απόρριψης είναι **υποχρεωτική**. Ωστόσο προκειμένου να είναι πλήρης και τεκμηριωμένη η Έκθεση Αξιολόγησης είναι σημαντικό να τεκμηριώνεται κατάλληλα κάθε πεδίο που φέρει την σχετική ένδειξη («Τεκμηρίωση», «Τεκμηρίωση μεταβολών» κ.ο.κ.).

ΒΗΜΑ VII: ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στο **Βήμα VII** συνοψίζονται τα αποτελέσματα του Ελέγχου Νομιμότητας και της Αξιολόγησης – Βαθμολόγησης του επενδυτικού σχεδίου με βάση τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στα προηγούμενα Βήματα, διαμορφώνεται το τελικό αποτέλεσμα και αποτυπώνεται η σύνοψη της αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου, όπως και τυχόν ειδικοί όροι που μπορεί να προκύψουν κατά την ολοκλήρωση της αξιολόγησης.

ΒΗΜΑ VIII: ΕΠΙΣΥΝΑΨΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στο **Βήμα VIII** επισυνάπτεται σε ηλεκτρονική μορφή η Έκθεση αξιολόγησης και το Πρακτικό συνεδρίασης της Επιτροπής (υπογεγραμμένα από όλα τα Μέλη της Επιτροπής αξιολόγησης), το επικαιροποιημένο αρχείο Πινάκων Βιωσιμότητας (excel), καθώς και οποιαδήποτε άλλα αρχεία κρίνονται απαραίτητα από την Επιτροπή για την τεκμηρίωση της αξιολόγησης (τα αρχεία των απαντήσεων που περιλαμβάνονται σε απαντήσεις μηνυμάτων της Επιτροπής δεν χρειάζεται να επισυναφθούν).

ΒΗΜΑ IX: ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΟΤΗΤΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στο **Βήμα IX** διενεργείται έλεγχος των δεδομένων που έχουν εισαχθεί στα προηγούμενα Βήματα προκειμένου να διαπιστωθεί η πληρότητα και ορθότητα των υποβαλλόμενων στοιχείων. Σε περίπτωση που διαπιστωθούν λάθη ή τυχόν παραλείψεις παράγεται σχετική αναφορά βάσει της οποίας πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες διορθώσεις στα προηγούμενα βήματα.

ΒΗΜΑ X: ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στο **Βήμα X** γίνεται η ηλεκτρονική υποβολή. Το Βήμα X ενεργοποιείται μόνο εφόσον δεν υπάρχουν εκκρεμότητες στο προηγούμενο βήμα του ελέγχου ορθότητας.

Μετά την ηλεκτρονική υποβολή, η ενέργεια είναι πλέον οριστικοποιημένη και το περιεχόμενό της δεν είναι πλέον διαθέσιμο για επεξεργασία.

ΒΗΜΑ XI: ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ

Στο **Βήμα XI** παράγονται οι σχετικές εκτυπώσεις.

ΒΗΜΑ XII: ΜΗΝΥΜΑΤΑ

Στο **Βήμα XII**, μετά την υποβολή του αιτήματος, αποστέλλονται/παραλαμβάνονται μηνύματα προς/και από τον Φορέα Επένδυσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ – ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Η αίτηση υπαγωγής και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά υποβάλλονται στην αρμόδια Υπηρεσία υποχρεωτικά μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Αναπτυξιακών Νόμων (ΠΣ-Αν) όπως προβλέπεται στο άρθρο 126 του ν.4887/2022 και ο φορέας ενημερώνεται ηλεκτρονικά για την παραλαβή και καταχώρισή τους. Το περιεχόμενο της αίτησης και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθορίζονται στο Παράρτημα Α' της οικείας Προκήρυξης.

Ο έλεγχος πληρότητας των υποβληθέντων δικαιολογητικών και η αξιολόγηση νομιμότητας πραγματοποιείται με βάση τις «Ερωτήσεις Πληρότητας» και τα σημεία ελέγχου με την επισήμανση «Αξιολόγηση Νομιμότητας» όπως αυτά διατυπώνονται στις Καρτέλες αξιολόγησης του Βήματος VI.

Α. Διαδικασία ελέγχου πληρότητας των δικαιολογητικών:

Ο Αξιολογητής/Επιτροπή διενεργεί το σχετικό έλεγχο, βάσει των τυποποιημένων ερωτήσεων ελέγχου πληρότητας που φέρουν την σχετική επισήμανση (▷ Έλεγχος πληρότητας) στις καρτέλες του Βήματος VI και έχουν ως βασικό στόχο να διασφαλίσουν την ύπαρξη των απαιτούμενων στοιχείων τεκμηρίωσης ώστε να καθίσταται δυνατή η αξιολόγηση του Ε.Σ. Ειδικότερα ο Αξιολογητής/Επιτροπή εξετάζει, ανά ερώτηση ελέγχου πληρότητας, την υποβολή ή μη των κατά περίπτωση, ανάλογα με το είδος και τον χαρακτήρα του επενδυτικού σχεδίου, δικαιολογητικών. Κατά τον έλεγχο πληρότητας των δικαιολογητικών εξετάζονται:

- Η υποβολή ή μη, των απαιτούμενων δικαιολογητικών, χωρίς να εξετάζεται και να αξιολογείται το περιεχόμενό τους, εκτός αν γίνεται ρητή αναφορά για το αντίθετο στον παρόντα οδηγό.
- Ο φορέας / υπηρεσία έκδοσης των υποβληθέντων δικαιολογητικών.

Σε περίπτωση υποβολής δικαιολογητικού, που διαφέρει από αυτό που ορίζεται στα Παραρτήματα Α' και Β' της οικείας προκήρυξης, δύναται να γίνει αποδεκτό εφόσον ο φορέας παρέχει αιτιολόγηση για την υποβολή του. Η επάρκεια του εν λόγω δικαιολογητικού, ως προς την τεκμηρίωση των σχετικών στοιχείων της αίτησης υπαγωγής, αξιολογείται κατά τον έλεγχο νομιμότητας.

Ο χρόνος έκδοσης των υποβληθέντων δικαιολογητικών εξετάζεται κατά την αξιολόγηση νομιμότητας. Ο έλεγχος πληρότητας των απαιτούμενων δικαιολογητικών πραγματοποιείται στο ΠΣ-Αν και ο Αξιολογητής/Επιτροπή απαντά στις επιμέρους ερωτήσεις πληρότητας (ΒΗΜΑ VI).

Σημείωση 1: Τυχόν αρνητική απάντηση στις ερωτήσεις πληρότητας που φέρουν την σχετική επισήμανση (▷ Έλεγχος πληρότητας) δεν αποτελεί αιτία απόρριψης του επενδυτικού σχεδίου σε αυτό το στάδιο της αξιολόγησης και δεν επηρεάζει την συνέχιση και ολοκλήρωση της αξιολόγησης. Η αξιολόγηση ολοκληρώνεται πλήρως, ακόμη και στην περίπτωση που δεν έχουν υποβληθεί κάποια δικαιολογητικά.

Σημείωση 2: Κατά τον έλεγχο πληρότητας των υποβληθέντων δικαιολογητικών ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης, παράλληλα με τον παρόντα Οδηγό, θα πρέπει να ανατρέχει και στα Παραρτήματα Α' και Β' της οικείας Προκήρυξης, όπου αναφέρονται αναλυτικά τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά για κάθε περίπτωση.

Β. Αξιολόγηση νομιμότητας επενδυτικού σχεδίου:

Η αξιολόγηση νομιμότητας, καθιστά υποχρεωτική την πλήρη συμμόρφωση της αίτησης υπαγωγής και του υπό έγκριση επενδυτικού σχεδίου με τις διατάξεις του νόμου 4887/2022 και τους όρους της οικείας προκήρυξης.

Επί ποινή αποκλεισμού, ενδεικτικά, ελέγχονται τα παρακάτω:

- τεκμηρίωση της φερεγγυότητας του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, με την προσκόμιση των σχετικών πιστοποιητικών και εγγράφων που ορίζονται στην σχετική προκήρυξη,
- τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης του κόστους του επενδυτικού σχεδίου (ιδίων κεφαλαίων ή με εξωτερική χρηματοδότηση), σύμφωνα με τους τρόπους που ορίζονται οικεία προκήρυξη.

Γενική οδηγία κατά την αξιολόγηση της νομιμότητας: Ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης διενεργεί την αξιολόγηση της νομιμότητας βάσει των σημείων ελέγχου των πεδίων νομιμότητας που φέρουν την σχετική επισήμανση (► **Αξιολόγηση νομιμότητας**) στον Οδηγό Αξιολόγησης και περιλαμβάνονται στις καρτέλες του Βήματος VI του ΠΣ-Αν με την ένδειξη ★ **Ερώτηση νομιμότητας**. Πρέπει να γίνεται πλήρης και αναλυτική αναφορά τεκμηρίωσης ανά πεδίο, αλλά και εν γένει σε κάθε μεταβολή, ειδικά σε περιπτώσεις διαφοροποίησης / αλλαγής των υποβληθέντων στοιχείων του φορέα με την αίτηση υπαγωγής.

Ελλείψεις Δικαιολογητικών – Συμπληρωματικά / Διευκρινιστικά στοιχεία:

Μετά την ολοκλήρωση του συνόλου της εξέτασης της αξιολόγησης, δύναται να ζητηθούν διευκρινίσεις από τον φορέα, σχετικά με το περιεχόμενο του φακέλου ή/και η υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών ή δικαιολογητικών που δεν υποβλήθηκαν και να γίνουν αποδεκτά, εφόσον συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για την έκδοσή τους κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής και τάσσεται προθεσμία έως επτά (7) εργάσιμων ημερών στον φορέα του επενδυτικού σχεδίου προκειμένου να τα υποβάλει. Ομοίως δύναται να ζητηθούν διευκρινιστικά και συμπληρωματικά στοιχεία.

Η δυνατότητα αυτή στο σύνολό της αξιοποιείται άπαξ από το όργανο αξιολόγησης.

2.1 ΑΙΤΗΣΗ – ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η Αίτηση/Ερωτηματολόγιο είναι το εκτυπωτικό που παράγεται μετά την συμπλήρωση των αναγκαίων πεδίων του ΠΣ-Αν.

Για να γίνει αποδεκτή μια αίτηση στον αναπτυξιακό νόμο η «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» πρέπει να είναι υπογεγραμμένη και με έγκυρη ψηφιακή υπογραφή (η ψηφιακή υπογραφή μπορεί να τίθεται και μέσω gov.gr) από το νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα της επένδυσης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

Για τον σκοπό αυτό ελέγχονται τα δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης που έχει υποβάλει ο φορέας προκειμένου να διαπιστωθεί ποιος είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος, ο οποίος έχει εξουσιοδοτηθεί προκειμένου να υπογράψει αιτήσεις προς τις Δημόσιες Αρχές.

Υπάρχει περίπτωση η νόμιμη εκπροσώπηση να γίνεται ταυτόχρονα από περισσότερα του ενός πρόσωπα σύμφωνα με τα δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης (π.χ. καταστατικό) οπότε απαιτούνται όλες οι ψηφιακές υπογραφές επί του εγγράφου της «Αίτησης - Ερωτηματολόγιο».

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

- ✓ **Αίτηση – Ερωτηματολόγιο**
- ✓ **Δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης του φορέα της επένδυσης**
- ✓ **Καταστατικό (κωδικοποιημένο) του φορέα της επένδυσης**
- ✓ **Παράβολο υποβολής της αίτησης**

Έλεγχος Πληρότητας ► Η «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» (αρχείο pdf), είναι ψηφιακά υπογεγραμμένη και εμφανίζει στο κάτω δεξιά υποσέλιδο την κατάσταση «Προσωρινά Υποβλημένη»;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.1.1)

Έλεγχος Πληρότητας ► Έχει υποβληθεί Παράβολο υποβολής της αίτησης και δικαιολογητικό τεκμηρίωσης για την εξόφλησή του;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.1.3)

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ
ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Για την αξιολόγηση νομιμότητας της «Αίτησης - Ερωτηματολόγιο» εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου :

➡ **ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:**

1. Νόμιμος Εκπρόσωπος φορέα

Εξετάζεται εάν η «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» είναι υπογεγραμμένη από νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα της επένδυσης. Ελέγχονται τα δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης που ορίζουν το νόμιμο εκπρόσωπο κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής και αντιπαραβάλλονται με την/τις υπογραφή/ές στην ψηφιακά υπογεγραμμένη «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο».

Σημείωση: Στις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ο νόμιμος εκπρόσωπος – διαχειριστής ορίζεται στο καταστατικό του φορέα. Σε περίπτωση όπου βάσει καταστατικού ο φορέας της επένδυσης εκπροσωπείται αποκλειστικά από κοινού και από τους δύο διαχειριστές, απαιτείται ψηφιακή υπογραφή και από τους δύο διαχειριστές.

2. Ψηφιακή υπογραφή στην «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο»

Εξετάζεται εάν η «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» είναι υπογεγραμμένη με έγκυρη ψηφιακή υπογραφή από τον νόμιμο εκπρόσωπο και εμφανίζει στο κάτω δεξιά υποσέλιδο την κατάσταση «Προσωρινά Υποβεβλημένη». (Η ψηφιακή υπογραφή μπορεί να τίθεται και μέσω gov.gr).

Σημείωση 1: Αναφορικά με την εγκυρότητα μιας ψηφιακής υπογραφής, ακολουθήστε τις οδηγίες στην ιστοσελίδα: <https://aped.gov.gr/fag/>

Σημείωση 2: Για τον έλεγχο εγκυρότητας της ψηφιακής υπογραφής απαιτείται η εγκατάσταση πρόσφατης έκδοσης του Acrobat Reader.

3. Κωδικός Υποβολής και Ημερομηνίας Προσωρινής Υποβολής

Εξετάζεται εάν ο «Κωδικός Υποβολής» και η «Ημερομηνία Προσωρινής Υποβολής» που αναγράφονται στο **(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 1.1.2 και 1.1.3)**, συμφωνούν με τον «Κωδικό Ηλεκτρονικής Υποβολής» και την «Ημερομηνία Προσωρινής Υποβολής» της Αίτησης - Ερωτηματολόγιο.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Η «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» (αρχείο pdf) είναι ψηφιακά υπογεγραμμένη, με έγκυρη ψηφιακή υπογραφή, από τον νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα της επένδυσης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής και ο «Κωδικός Υποβολής» και η «Ημερομηνία Προσωρινής Υποβολής» που αναγράφονται στο **Βήμα Ι, Καρτέλα 1, Πεδία 1.1.2 και 1.1.3**, συμφωνούν με τον «Κωδικό Ηλεκτρονικής Υποβολής» και την «Ημερομηνία Προσωρινής Υποβολής»;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.1.2)

4. Παράβολο υποβολής της αίτησης

Αρχικά πραγματοποιείται ο έλεγχος του παραβόλου μέσω του Συστήματος. Στο **ΒΗΜΑ V - ΑΡΧΕΙΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ, 1.1 Αίτηση - Ερωτηματολόγιο / Παράβολο** εμφανίζεται ο κωδικός παραβόλου που συμπλήρωσε ο επενδυτής κατά την αίτηση υπαγωγής, καθώς και το ποσό του παραβόλου που έπρεπε να εξοφλήσει (το οποίο έχει παραχθεί αυτόματα από το σύστημα).

Διενεργείται Έλεγχος Μοναδικότητας και Εγκυρότητας (κουμπί ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΒΟΛΟΥ) και, μέσω διαλειτουργικότητας, ελέγχεται αν ο κωδικός παραβόλου είναι έγκυρος, αν είναι μοναδικός και αν επιβεβαιώνεται η εξόφλησή του. Μετά τη διενέργεια ελέγχου εμφανίζεται το πληρωτέο ποσό, η ημερομηνία πληρωμής και η κατάσταση του παραβόλου.

	Εφόσον ο έλεγχος είναι επιτυχής, εξετάζεται και ταυτοποιείται ότι: α) ο αριθμός του παραβόλου είναι αυτός που εμφανίζεται στο ΠΣ-Αν και έχει εκδοθεί για χρήση από τον φορέα επένδυσης β) το ύψος του παραβόλου δεν είναι μικρότερο του απαιτούμενου όπως καταγράφεται στο ΠΣ-Αν [ορίζεται στο 0,001 του επιλέξιμου κόστους του επενδυτικού σχεδίου και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριακοσίων (300) ευρώ] γ) έχει εξοφληθεί μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής και δ) το παράβολο είναι ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΟ. Εφόσον δεν εμφανίζεται δεσμευμένο ο αξιολογητής το αναφέρει ως σημείωση στην τελική κρίση αξιολόγησης προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες από τον φορέα υποδοχής. Εφόσον ο έλεγχος του παραβόλου δεν είναι επιτυχής μέσω της διαλειτουργικότητας, ο αξιολογητής διενεργεί τον παραπάνω έλεγχο (α έως δ) από τα δικαιολογητικά που έχουν επισυναφθεί στο αίτημα υπαγωγής. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί παράβολο, ζητείται να υποβληθεί κατόπιν μηνύματος της Επιτροπής με συμπληρωματικά στοιχεία και εξετάζεται αν είχε εκδοθεί εμπρόθεσμα. Διαφορετικά η αίτηση απορρίπτεται. Σε περίπτωση που το παράβολο είναι μικρότερο του απαιτούμενου, ζητείται με μήνυμα η έκδοση και πληρωμή συμπληρωματικού παραβόλου το οποίο υποβάλλεται από τον φορέα συμπληρωματικά. Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση διαφοράς του απαιτούμενου ποσού ύψους έως και ένα (1) ευρώ λόγω στρογγυλοποίησης δεν απαιτείται υποβολή συμπληρωματικού παραβόλου. Σημείωση: Σε περίπτωση νέου αρχικού ή συμπληρωματικού παραβόλου η Επιτροπή Αξιολόγησης ενημερώνει τον φορέα υποδοχής προκειμένου να προβεί στη δέσμευση αυτού. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το υποβληθέν παράβολο είναι: α) του προβλεπόμενου ύψους, β) εξοφλημένο πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.1.4)
--	---

2.2 ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Κατά την αξιολόγηση της Οικονομοτεχνικής Μελέτης εξετάζεται το περιεχόμενό της προκειμένου να σχηματιστεί κρίση ως προς την πληρότητά της, την επάρκεια ανάπτυξης, περιγραφής και κατανόησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου που να καθιστά δυνατή την αξιολόγηση του Ε.Σ. Σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 5 της προκήρυξης τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στο καθεστώς ενίσχυσης του παρόντος οφείλουν να διασφαλίζουν τις απαραίτητες συνθήκες ώστε να μη δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων, ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά. Η αντιμετώπιση των διακρίσεων σε βάρος ευπαθών ομάδων διασφαλίζεται εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει διακριτές επιλέξιμες δαπάνες σε ενσώματα στοιχεία ενεργητικού που έχουν στόχο τη διασφάλιση της προσβασιμότητας / προσπελασιμότητας στα άτομα με αναπηρία ή/και αναλύεται σε ειδικό εδάφιο της οικονομοτεχνικής μελέτης ο τρόπος με τον οποίο διασφαλίζεται από το σχεδιασμό του έργου η παραπάνω προϋπόθεση. Σημείωση: Για όσους φορείς αιτηθούν το κίνητρο της ταχείας αδειοδότησης (ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.8) θα πρέπει στην ΕΝΟΤΗΤΑ Β να περιλαμβάνεται και η δήλωση ενεργοποίησης του
-------------------------------------	--

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη σε μορφή pdf (ψηφιακά υπογεγραμμένη από τον συντάκτη της) και σε μορφή .doc ή .docx. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί Οικονομοτεχνική Μελέτη για το επενδυτικό σχέδιο σε μορφή pdf (ψηφιακά υπογεγραμμένη από τον συντάκτη της) και σε μορφή .doc ή .docx; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.3, Πεδίο 1.3.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας της «Οικονομοτεχνικής Μελέτης» εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο της Οικονομοτεχνικής μελέτης της αίτησης υπαγωγής. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 5. Πληρότητα και επάρκεια περιεχομένου της Οικονομοτεχνικής Μελέτης Εξετάζεται εάν περιλαμβάνονται στην Οικονομοτεχνική Μελέτη όλες οι ενότητες, συμπληρωμένες με πληρότητα και επάρκεια περιεχομένου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Παράρτημα Β, παρ. Β της οικείας προκήρυξης ώστε να είναι δυνατή η αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: Πατήστε εδώ για να δείτε: Υπόδειγμα Οικονομοτεχνικής Μελέτης Ειδικά και μόνο για τα επενδυτικά σχέδια παραγωγής φαρμακευτικής κάνναβης η περιγραφή τους στη μελέτη θα διαχωρίζεται σε δύο ενότητες: α) στην ενότητα καλλιέργειας του φυτού της κάνναβης (πρωτογενής τομέας) που είναι μη επιλέξιμος προς ενίσχυση στο παρόν καθεστώς και β) στην ενότητα της μεταποίησης της κάνναβης προς παραγωγή φαρμακευτικού προϊόντος που είναι επιλέξιμη δραστηριότητα προς ενίσχυση στο παρόν καθεστώς. <u>Αντίθετα, στο ΠΣ-Αν θα δηλώνεται μόνο η επιλέξιμη δραστηριότητα στο Βήμα II στο μέρος που αφορά στο επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου.</u> Σημείωση: Σε περίπτωση που η υποβληθείσα Οικονομοτεχνική μελέτη παρουσιάζει σοβαρές και ουσιώδεις ελλείψεις που καθιστούν αδύνατη την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου και δεν δύνανται να αναπληρωθούν με παροχή διευκρινίσεων ή συμπληρώσεων, δεν παρέχεται η δυνατότητα συνολικής επανυποβολής της και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολο του με πλήρη αιτιολόγηση της Επιτροπής αξιολόγησης στο πεδίο της τεκμηρίωσης. 6. Πρόβλεψη διασφάλισης μη διακρίσεων σε βάρος ευπαθών ομάδων Εξετάζεται εάν περιλαμβάνεται στην Οικονομοτεχνική μελέτη, αναφορά έργων ή/και εγκαταστάσεων, νέων ή υφιστάμενων που θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούνται και μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι δεν δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά. Σε διαφορετική περίπτωση, ζητούνται διευκρινίσεις σχετικά με το πώς διασφαλίζεται η προσβασιμότητα. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Η υποβληθείσα Οικονομοτεχνική μελέτη έχει συνταχθεί ως προς την δομή του περιεχομένου της, με βάση το υπόδειγμα που παρατίθεται στο Παράρτημα Β της οικείας προκήρυξης και το περιεχόμενό της καθιστά δυνατή την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου και περιλαμβάνει <u>υποχρεωτικά</u> πρόβλεψη διασφάλισης μη διακρίσεων σε βάρος ευπαθών ομάδων; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.3, Πεδίο 1.3.2)

2.2.1 Προσάρτημα 1: Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας (αρχείο xls)

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Το Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής Μελέτης είναι ένα αρχείο πινάκων υπολογισμών (xls) το οποίο περιλαμβάνει τους Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων του Φορέα. Το αρχείο πινάκων (xls) αποτελείται από «υπολογιστικά φύλλα» και συμπληρώνεται από τον φορέα βάσει του αναρτημένου υποδείγματος στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης (https://ependyseis.mindev.gov.gr/uploads/photos/pv-megales-ependyseis.xlsx) και περιλαμβάνει συναρτήσεις εκτέλεσης υπολογισμών μεταξύ των διαφορετικών «υπολογιστικών φύλλων» των πινάκων.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα (αρχείο xls). Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί το αρχείο (xls) Πινάκων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα του επενδυτικού σχεδίου βάσει του υποδείγματος που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου https://ependyseis.mindev.gov.gr; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.3, Πεδίο 1.3.3)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας των Πινάκων Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα (Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής Μελέτης) εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη το υπόδειγμα των πινάκων (xls) που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 7. Συναρτήσεις υπολογισμών στο xls. Εξετάζεται εάν το αρχείο xls έχει υποβληθεί με συναρτήσεις και όχι με τιμές (δηλαδή δεν έχουν διαγραφεί οι συναρτήσεις, έτσι ώστε να γίνονται οι υπολογισμοί) 8. Υπολογιστικά φύλλα «ΛΜΟΣ ΕΚΜΕΤ» και «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR» Εξετάζεται εάν είναι συμπληρωμένοι τουλάχιστον οι πίνακες στα υπολογιστικά φύλλα «ΛΜΟΣ ΕΚΜΕΤ» και «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR» του αρχείου xls. Επιπλέον, εφόσον απαιτείται (σε περίπτωση υφιστάμενων ΜμΕ) καθώς και για κάθε Συνδεδεμένη ή Συνεργαζόμενη επιχείρηση που αναφέρεται στην Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜμΕ) που υποβάλλεται για την τεκμηρίωση του μεγέθους), εξετάζεται και το επόμενο σημείο ελέγχου: 9. Υπολογιστικό φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» Εξετάζεται εάν είναι συμπληρωμένοι οι πίνακες στο υπολογιστικό φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» για το φορέα. Σε περίπτωση που το φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» δεν είναι συμπληρωμένο ζητείται μέσω διευκρινιστικών στοιχείων από τον φορέα συμπληρωματικά. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το υποβληθέν Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής μελέτης (Αρχείο xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα») έχει υποβληθεί με συναρτήσεις και όχι με τιμές και είναι συμπληρωμένα τουλάχιστον τα φύλλα «Λ/ΜΟΣ ΕΚΜΕΤ» και «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR», καθώς και το φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» για το φορέα και για τις συνεργαζόμενες/συνδεδεμένες επιχειρήσεις, εφόσον απαιτούνται με βάση τα δηλωθέντα στην αίτηση υπαγωγής; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.3, Πεδίο 1.3.4)

2.2.2 Προσάρτημα 2: Σχέδια αποτύπωσης Εγκαταστάσεων Επενδυτικού Σχεδίου

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Το Προσάρτημα 2 της Οικονομοτεχνικής Μελέτης περιλαμβάνει τα σχέδια αποτύπωσης των εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου: τοπογραφικό διάγραμμα οικοπέδου, διάγραμμα κάλυψης, βασικά αρχιτεκτονικά σχέδια υφιστάμενων και νέων κτιριακών εγκαταστάσεων, και σχέδιο διάταξης υφιστάμενου και νέου μηχανολογικού εξοπλισμού (lay out). Σε περίπτωση όπου στο προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνονται δαπάνες προς ενίσχυση που θα πραγματοποιηθούν επί αυθαιρέτων κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α' 33) είτε του ν. 4178/2013 (Α' 174) είτε του ν. 4495/2017 (Α' 167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής αναφορικά με τα αρχιτεκτονικά σχέδια υποβάλλονται επιπλέον και τα παρακάτω αναφερόμενα δικαιολογητικά. Επισημαίνεται ότι οι <u>δαπάνες αυτές ενισχύονται μόνο αν κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής έχουν υπαχθεί στον ν. 1337/1983 (Α' 33) ή στον ν. 4178/2013 (Α' 174) ή στον ν. 4495/2017 (Α' 167).</u> Σε διαφορετική περίπτωση κρίνονται μη επιλέξιμες.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	<u>α) Σχέδια αποτύπωσης εγκαταστάσεων του Ε.Σ. (ανά είδος επένδυσης):</u> ✓ Τοπογραφικό διάγραμμα οικοπέδου (με συντεταγμένες ΕΓΣΑ) ✓ Διάγραμμα κάλυψης ✓ Βασικά αρχιτεκτονικά σχέδια υφιστάμενων και νέων κτιριακών εγκαταστάσεων (κατόψεις – όψεις – τομές) ✓ Σχέδιο διάταξης υφιστάμενου και νέου μηχανολογικού εξοπλισμού (lay out) <u>β) Επιπλέον σε περίπτωση ενισχυόμενων δαπανών επί τακτοποιημένων κατασκευών υποβάλλονται:</u> ✓ Βεβαίωση οριστικής υπαγωγής συνοδευόμενη από την αντίστοιχη βεβαίωση μηχανικού ✓ Σειρά σχεδίων που έχουν υποβληθεί στο σύστημα του ΥΠΕΚΑ για την υπαγωγή στο νόμο των αυθαιρέτων (υπογεγραμμένα και σφραγισμένα από τον μηχανικό) ✓ Υπεύθυνη δήλωση του μηχανικού ότι τα σχέδια που έχουν προσκομισθεί είναι αυτά που έχουν υποβληθεί στο σύστημα του ΥΠΕΚΑ και συνοδεύουν την δήλωση για την υπαγωγή στον νόμο των αυθαιρέτων με αναφορά στον αριθμό της δήλωσης, ή Υπεύθυνη Δήλωση υπογεγραμμένη από αρμόδιο Μηχανικό ότι οι συμπεριλαμβανόμενες δαπάνες προς ενίσχυση δεν θα πραγματοποιηθούν επί κατασκευών που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν.1337/1983 (Α' 33) είτε του ν.4178/2013 (Α' 174) είτε του ν.4495/2017 (Α' 167) είτε λοιπές διατάξεις περί τακτοποίησης αυθαιρέτων κατασκευών
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας των σχεδίων και απαιτούμενων κατά περίπτωση δικαιολογητικών, (Προσάρτημα 2 της Οικονομοτεχνικής Μελέτης) εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> <u>Σχέδια αποτύπωσης εγκαταστάσεων του Ε.Σ. (ανά είδος επένδυσης)</u> 10. Σχέδια αποτύπωσης εγκαταστάσεων του Ε.Σ. Εξετάζεται εάν έχουν υποβληθεί τα απαραίτητα σχέδια αποτύπωσης των εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου με βάση το είδος του επενδυτικού σχεδίου και τις επιλέξιμες δαπάνες αυτού να είναι δυνατή η αξιολόγηση του (τοπογραφικό διάγραμμα, διάγραμμα κάλυψης, βασικά αρχιτεκτονικά σχέδια ή και σχέδιο διάταξης υφιστάμενου και νέου μηχανολογικού εξοπλισμού (lay out)).

	Εξετάζονται τα υποβληθέντα σχέδια και ταυτοποιούνται με την περιγραφή των εγκαταστάσεων του Ε.Σ. στην Οικονομοτεχνική μελέτη και με τα δικαιολογητικά του τύπου εγκατάστασης. <u>Σε περίπτωση ενισχυόμενων δαπανών επί τακτοποιημένων κατασκευών:</u> 11. Σχέδια και Δικαιολογητικά σε περίπτωση δαπανών του Ε.Σ. επί τακτοποιημένων κατασκευών Εξετάζεται εάν έχουν υποβληθεί τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά (Βεβαίωση οριστικής υπαγωγής, Βεβαίωση μηχανικού, Σχέδια που έχουν υποβληθεί στο σύστημα του ΥΠΕΚΑ και Υπεύθυνη δήλωση του Μηχανικού). Εξετάζονται τα υποβληθέντα σχέδια και ταυτοποιούνται με την περιγραφή των εγκαταστάσεων του Ε.Σ. στην Οικονομοτεχνική μελέτη. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το υποβληθέν Προσάρτημα 2 της Οικονομοτεχνικής μελέτης (Σχέδια Εγκαταστάσεων) περιέχει τα κατά περίπτωση απαιτούμενα σχέδια των εγκαταστάσεων της επένδυσης που καθιστούν δυνατή την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.3, Πεδίο 1.3.6)
2.3 ΝΟΜΙΜΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Το αντικείμενο αξιολόγησης νόμιμης υπόστασης του φορέα, αφορά τον έλεγχο τόσο των υφιστάμενων όσο και των νέων φορέων. <u>Γενικές οδηγίες για τον έλεγχο των δικαιολογητικών νόμιμης υπόστασης του φορέα:</u> • Βεβαίωση καταχώρησης σε Μητρώο απαιτείται για κάθε μορφή επιχείρησης • Καταστατικό υποβάλλεται για κάθε μορφή επιχείρησης Σημείωση 1: Νέος φορέας νοείται αυτός, ο οποίος δεν έχει κλεισμένη διαχειριστική χρήση 12μηνης διάρκειας κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Σημείωση 2: Η κλεισμένη διαχειριστική χρήση δεν ταυτίζεται απαραίτητως με το ημερολογιακό έτος και η πρώτη κλεισμένη διαχειριστική χρήση μπορεί να είναι μικρότερη του έτους. Διευκρινίζεται ότι η περίοδος αναφοράς της πρώτης κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης ορίζεται στο καταστατικό σύστασης του φορέα και αποτυπώνεται στην καρτέλα προσωποποιημένης πληροφόρησης <i>taxisnet</i>
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Γενικό πιστοποιητικό καταχώρησης στο ΓΕΜΗ Για τους φορείς της παρ. 1γ του Άρθρου 13, ήτοι: Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις (Κοιν.Σ.Επ.), Αγροτικοί Συνεταιρισμοί (ΑΣ), Ομάδες Παραγωγών (Ομ.Π.), Οργανώσεις Παραγωγών (Ο.Π.), Αστικοί Συνεταιρισμοί, Αγροτικές Εταιρικές Συμπράξεις (Α.Ε.Σ.), υποβάλλεται: Πιστοποιητικό καταχώρησης στο οικείο Μητρώο, όπως αυτό ορίζεται στο θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας τους (π.χ. Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης για τις Κοιν.Σ.Επ., κ.λπ.). (Διευκρινίζεται ότι Βεβαίωση καταχώρησης σε Μητρώο απαιτείται για κάθε μορφή εταιρείας). Ως χρόνος ίδρυσης του φορέα νοείται ο χρόνος ίδρυσης που αναγράφεται στο πιστοποιητικό καταχώρησης του φορέα στο οικείο μητρώο. Για επιχειρήσεις που προέρχονται από μετατροπή, ως χρόνος ίδρυσης νοείται αυτός της αρχικής σύστασής τους. ✓ Ισχύον Καταστατικό (Διευκρινίζεται ότι Καταστατικό υποβάλλεται για κάθε μορφή εταιρείας)

- ✓ **Δήλωση μεταβολών** (εκτύπωση «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» από το myaade.gr όπου αναφέρονται οι κωδικοί δραστηριότητας του φορέα)
- ✓ **Στοιχεία μετοχικής/εταιρικής σύνθεσης** του φορέα κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής (δεν αφορά εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά και προσωπικές εταιρείες), ήτοι: Πρακτικά τελευταίας Γενικής Συνέλευσης Μετόχων / εταίρων / μελών του φορέα. Σε περίπτωση μεταβολής της μετοχικής/εταιρικής σύνθεσης, μετά την τελευταία Γ.Σ. και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής, απόσπασμα του βιβλίου Μετόχων ή Μελών, για τη μεταβολή, με υπογραφή του λογιστή.
- ✓ **Νομιμοποιητικά έγγραφα εκπροσώπησης.** Τα νομιμοποιητικά έγγραφα εκπροσώπησης εξαρτώνται από την νομική μορφή της επιχείρησης. Ενδεικτικά αναφέρονται: το ισχύον καταστατικό του φορέα, το πρακτικό της Γενικής συνέλευσης που ορίζεται η εκπροσώπηση (ή το ΦΕΚ αυτής), Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ με επισυναπτόμενο πρακτικό ΔΣ σχετικά με την εκπροσώπηση, κ.λπ..

Σε περίπτωση φορέα της επένδυσης που έχει την έδρα του στο εξωτερικό και υποκατάστημα στην ελληνική επικράτεια, τα παραπάνω δικαιολογητικά υποβάλλονται για την αλλοδαπή εταιρεία-φορέα ενώ για το υποκατάστημα υποβάλλονται Βεβαίωση καταχώρησης και μεταβολών στο ΓΕΜΗ και Πλήρης Βεβαίωση Τρέχουσας Εικόνας Δραστηριοτήτων Οντότητας / Επιχείρησης), Στοιχεία πιστοποίησης της Μετοχικής σύνθεσης.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Σε περίπτωση φορέα της επένδυσης που έχει την έδρα του στο εξωτερικό (αλλοδαπή εταιρεία) και Υποκατάστημα στην ελληνική επικράτεια, υποβάλλονται όλα τα παραπάνω δικαιολογητικά νομιμοποίησης για την αλλοδαπή εταιρεία ενώ για το Υποκατάστημα στην Ελλάδα υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

- ✓ **Βεβαίωση καταχώρησης και μεταβολών στο ΓΕΜΗ**
- ✓ **Δήλωση μεταβολών από την αρμόδια ΔΟΥ**
- ✓ **Στοιχεία πιστοποίησης της Μετοχικής σύνθεσης**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: Πατήστε [εδώ](#) για να δείτε: [Υποκατάστημα Αλλοδαπής Εταιρείας στην Ελλάδα](#)

Σημείωση: Σε περίπτωση που στη χώρα εγκατάστασης της αλλοδαπής εταιρείας δεν εκδίδονται ίσης νομικής βαρύτητας δικαιολογητικά, υποβάλλεται βεβαίωση της Ελληνικής προξενικής αρχής. Τα άνω έγγραφα φέρουν, εφ' όσον προβλέπεται, τη σφραγίδα της Χάγης, και συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα. Διευκρινίζεται ότι τα ξενόγλωσσα δικαιολογητικά που εκδίδονται στην αλλοδαπή, πρέπει να έχουν θεώρηση Apostille (για τις χώρες στη Συνθήκη της Χάγης) ή Προξενικής αρχής και να είναι επίσημα μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα. Η μετάφραση των ξενόγλωσσων δικαιολογητικών γίνεται ή από τη μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών ή από πιστοποιημένο δικηγόρο μεταφραστή. Ωστόσο, ειδικά για έγγραφα στην αγγλική γλώσσα, δύναται να γίνουν αποδεκτά.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης της νόμιμης υπόστασης του υφιστάμενου φορέα;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.1)

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ
ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Κατά την αξιολόγηση της Νόμιμης Υπόστασης του Φορέα της επένδυσης, εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣ-ΑΝ.

➔ **ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:**

12. Κατάσταση της επιχείρησης («Υφιστάμενη» - «Νέα»)

Εξετάζεται, από το Γενικό πιστοποιητικό καταχώρησης στο ΓΕΜΗ και το Καταστατικό εάν ο φορέας έχει κλεισμένη διαχειριστική χρήση τουλάχιστον 12μηνες διάρκειας κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Εφόσον δεν έχει κλεισμένη διαχειριστική χρήση τουλάχιστον 12μηνες διάρκειας η κατάσταση είναι «Νέα». Επικαιροποιείται στο ΠΣ-Αν ο αριθμός των κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων βάσει της ημερομηνίας σύστασης του φορέα και η κατάσταση της επιχείρησης ενημερώνεται αυτόματα από το ΠΣ-Αν.

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΒΗΜΑ Ι: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.10)

13. Νομική μορφή του φορέα (κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής)

Εξετάζεται από την «Βεβαίωση καταχώρησης και μεταβολών στο ΓΕΜΗ» ή στο «Οικείο Μητρώο» και το ισχύον «Καταστατικό» η δηλωθείσα νομική μορφή του φορέα κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΒΗΜΑ Ι: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.4)

14. Κατηγορία βιβλίων (κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής)

Εξετάζεται από τη Δήλωση μεταβολών στη ΔΟΥ/προσωποποιημένη πληροφόρηση aade και, εφόσον απαιτείται, επικαιροποιείται η δηλωθείσα κατηγορία βιβλίων του φορέα κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΒΗΜΑ Ι: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.8)

15. Ημερομηνία ίδρυσης της επιχείρησης

Εξετάζεται και, εφόσον απαιτείται, επικαιροποιείται η δηλωθείσα ημερομηνία ίδρυσης της επιχείρησης που αποτυπώνεται στο πιστοποιητικό καταχώρησης του φορέα στο οικείο μητρώο. Για επιχειρήσεις που προέρχονται από μετατροπή, ως χρόνος ίδρυσης νοείται αυτός της αρχικής σύστασής τους.

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΒΗΜΑ Ι: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.9)

16. Μετοχική/Εταιρική σύνθεση της επιχείρησης

Για την τεκμηρίωση της μετοχικής / εταιρικής σύνθεσης της επιχείρησης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής εξετάζονται:

Τα Πρακτικά τελευταίας Γενικής Συνέλευσης Μετόχων/ εταίρων / μελών του φορέα. (Σε περίπτωση μεταβολής της μετοχικής / εταιρικής σύνθεσης, μετά την τελευταία Γ.Σ., ελέγχεται το απόσπασμα του βιβλίου Μετόχων ή Μελών, για τη μεταβολή, με υπογραφή του λογιστή).

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΠΣ-Αν: (Βήμα Ι: Καρτέλα 2.5, Πεδίο 2.5.1)

17. Μετοχικό/Εταιρικό Κεφάλαιο της Επιχείρησης

Εξετάζεται το Εταιρικό/Μετοχικό κεφάλαιο της Επιχείρησης κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, όπως αποτυπώνεται στο ισχύον Καταστατικό της επιχείρησης.

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΠΣ-Αν: (Βήμα Ι: Καρτέλα 2.5, Πεδίο 2.5.2)

18. Κλάδοι Υφιστάμενης Δραστηριότητας της Επιχείρησης κατά ΚΑΔ 2008

Εξετάζεται από τη δήλωση μεταβολών και λοιπά δικαιολογητικά οι ΚΑΔ της υφιστάμενης δραστηριότητας σύμφωνα με την προσωποποιημένη πληροφόρηση (aade).

(Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΠΣ-Αν: (Βήμα Ι: Καρτέλα 2.4, Πεδίο 2.4.1)

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το περιεχόμενο των υποβληθέντων δικαιολογητικών νόμιμης υπόστασης καθιστά δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων της Αίτησης Ερωτηματολογίου;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.2)

2.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η τεκμηρίωση των «Οικονομικών Στοιχείων» του φορέα της επένδυσης αφορά τον έλεγχο των στοιχείων του Ενεργητικού και του Κύκλου Εργασιών του φορέα, σύμφωνα με τα υποβληθέντα οικονομικά στοιχεία, όπως αυτά τηρούνται κατά περίπτωση και σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, προκειμένου να είναι δυνατή η επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων του ΠΣ-Αν και ο υπολογισμός των αριθμοδεικτών επίδοσης και του μεγέθους του φορέα.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

Τα δικαιολογητικά αφορούν τα οικονομικά στοιχεία του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, όπως αυτά τηρούνται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

- ✓ **Οικονομικές Καταστάσεις** των τριών (3) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων με τις παρατηρήσεις του ορκωτού ελεγκτή, όταν η εταιρία επιλέγει ή υποχρεούται να ελέγχεται από νόμιμους ελεγκτές. Οι φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας) υποβάλλουν για τρία (3) έτη συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από τον νόμιμο εκπρόσωπο και τον λογιστή της επιχείρησης, Πίνακα οικονομικών στοιχείων, σύμφωνα με το Υπόδειγμα (Υπόδειγμα κατάρτισης ισολογισμού για επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα βιβλίων) που παρατίθεται στο Παράρτημα Β' του παρόντος.
- ✓ **Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος** Νομικών Προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν) των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων.
- ✓ **Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Έντυπο Ε3)** των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων.
- ✓ **Οριστικό ισοζύγιο** (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης) της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης, υπογεγραμμένο από Λογιστή.
- ✓ **Ισοζύγιο** (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης) του προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, υπογεγραμμένο από Λογιστή.

Σημείωση 1: Τα παραπάνω δικαιολογητικά εξετάζονται για υφιστάμενο φορέα. Ως νέα χαρακτηρίζεται η επιχείρηση που δεν έχει κλεισμένη διαχειριστική χρήση 12 μηνών. Σε αυτή την περίπτωση πρέπει να προσκομίσει Οριστικό ισοζύγιο τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής το οποίο θα αφορά χρήση <12 μηνών αλλά κλεισμένη.

Σημείωση 2: Τα Έντυπα Ν και Ε3 απαιτούνται για όλες τις επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή νομικής μορφής.

Σημείωση 3: Σε περίπτωση φορέα που έχει την έδρα στο εξωτερικό και υποκατάστημα στην ελληνική επικράτεια, τα παραπάνω δικαιολογητικά υποβάλλονται για το υποκατάστημα ενώ για την αλλοδαπή εταιρεία - φορέα υποβάλλεται το πρώτο από τα παραπάνω δικαιολογητικά.

Έλεγχος Πληρότητας ► Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά οικονομικών στοιχείων του φορέα;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.2, Πεδίο 2.2.1)

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Κατά την αξιολόγηση των «Οικονομικών Στοιχείων» του Φορέα της επένδυσης εξετάζονται τα δικαιολογητικά με τα οικονομικά στοιχεία του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, όπως αυτά τηρούνται κατά περίπτωση και σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣ-Αν. ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 19. Ενεργητικό της επιχείρησης Εξετάζεται από τις υποβληθείσες (κατά περίπτωση και σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις) οικονομικές καταστάσεις του φορέα το σύνολο του Ενεργητικού για κάθε μία από τις τρεις τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις (Ισολογισμοί τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων) και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣ-Αν. (Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.4, Πεδίο 2.4.2) 20. Κύκλος Εργασιών της επιχείρησης Εξετάζεται από τις υποβληθείσες (κατά περίπτωση και σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις) οικονομικές καταστάσεις του φορέα το σύνολο του Κύκλου Εργασιών για κάθε μία από τις τρεις τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις (Αποτελέσματα Χρήσης τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων). (Επικαιροποιείται το πεδίο στο ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.4, Πεδίο 2.4.2) Σε περίπτωση που τα υποβληθέντα δικαιολογητικά οικονομικών στοιχείων δεν καθιστούν δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων στο ΠΣ-Αν και τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών επίδοσης και του μεγέθους του φορέα, τεκμαίρεται η μη πλήρωση των ανωτέρω σημείων ελέγχου και το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά οικονομικών στοιχείων καθιστούν δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων της Αίτησης Ερωτηματολογίου και τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών επίδοσης και του μεγέθους του φορέα; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.2, Πεδίο 2.2.2)
2.5 ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Εφόσον ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης, πρέπει να έχουν υποβληθεί οι ΑΠΔ του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, συνοδευόμενες από τις αντίστοιχες μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας της επιχείρησης, ή εναλλακτικά Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα που δηλώνει τις υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής εκφρασμένες σε ΕΜΕ. Τα παραπάνω συνοδεύονται υποχρεωτικά: ▪ από αρχείο xls (πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων του φορέα της επένδυσης για το τελευταίο δωδεκάμηνο πριν την αίτηση υπαγωγής (βάσει υποδείγματος αναρτημένου στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου), ή ▪ σχετική εκτυπωμένη αναφορά πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης που περιέχει τα στοιχεία του υποδείγματος.

	Εφόσον έχει υποβληθεί Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου εξετάζεται ότι τα στοιχεία απασχόλησης που αναφέρονται στην Υπεύθυνη δήλωση είναι σε συμφωνία με τα στοιχεία του αρχείου xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) ή την εκτύπωση με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων για το τελευταίο δωδεκάμηνο πριν την αίτηση υπαγωγής με ανάλυση ΕΜΕ.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (Α.Π.Δ.) του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, συνοδευόμενες από Καταστάσεις μισθοδοσίας προσωπικού της επιχείρησης, ή εναλλακτικά: Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα της επένδυσης, ψηφιακά υπογεγραμμένη, που δηλώνει τις θέσεις απασχόλησης της επιχείρησης, εκφρασμένες σε ΕΜΕ για τους τελευταίους 12 μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. ✓ Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης - αρχείο xls, με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων για το τελευταίο δωδεκάμηνο πριν την αίτηση υπαγωγής (βάσει υποδείγματος αναρτημένου στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου) ή σχετική Εκτυπωμένη Αναφορά πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης που περιέχει τα στοιχεία του υποδείγματος. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης, έχουν υποβληθεί: α) οι ΑΠΔ του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης συνοδευόμενες από τις αντίστοιχες μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας της επιχείρησης ή Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα που δηλώνει τις υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής εκφρασμένες σε ΕΜΕ, και β) αρχείο xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων του φορέα της επένδυσης ή σχετική εκτυπωμένη αναφορά πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης που περιέχει τα στοιχεία του υποδείγματος; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.3, Πεδίο 2.3.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η αξιολόγηση των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης (εφόσον ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης) πραγματοποιείται με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά απασχόλησης του φορέα του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής εξετάζοντας τα παρακάτω σημεία ελέγχου. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 21. Ετήσιες Μονάδες Εργασίας (ΕΜΕ) υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης Εξετάζονται τα υποβληθέντα δικαιολογητικά για τις «Υφιστάμενες Θέσεις Απασχόλησης» του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής και βάσει αυτών γίνεται υπολογισμός και τεκμηρίωση των υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης σε συμφωνία με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά. <u>Τα στοιχεία ΕΜΕ που τεκμηριώνονται είναι:</u> • Το Γενικό σύνολο των ΕΜΕ Ενδεικτικό παράδειγμα σχετικά με τον υπολογισμό των ΕΜΕ (για εργαζόμενους με πλήρη και μερική απασχόληση) υπάρχει στο αρχείο (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης για την υποβολή αιτήσεων) που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης στην κατηγορία Υποστηρικτικό υλικό.

Διευκρινίζονται τα εξής:

- Για έναν εργαζόμενο με πλήρη απασχόληση (8 ώρες/ημέρα) που δουλεύει ολόκληρο το μήνα, οι ημέρες ασφάλισης είναι 25 ημέρες/μήνα. Σε περίπτωση που έχει περισσότερες από 25 μέρες ασφάλισης το μήνα, λαμβάνονται υπόψη μόνο οι 25 μέρες ασφάλισης για το μήνα αυτό. Σχετικά με τον υπολογισμό των ΕΜΕ, διευκρινίζεται ότι για ένα εργαζόμενο με πλήρη απασχόληση (8 ώρες/ημέρα) ο υπολογισμός των ΕΜΕ γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τις συνολικές ημέρες ασφάλισης του εργαζομένου τον χρόνο/300.

Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος πλήρους απασχόλησης δεν έχει απασχοληθεί ολόκληρο μήνα (π.χ. έχει προσληφθεί ή αποχωρήσει κατά τη διάρκεια του μήνα) καταγράφεται ως δεκαδικός αριθμός μικρότερος της μονάδας (που προκύπτει από τον λόγο: ημέρες ασφάλισής του / 25.)

- Για έναν εργαζόμενο με μερική απασχόληση (μικρότερο των 8 ωρών) που δουλεύει ολόκληρο το μήνα, οι ημέρες ασφάλισης είναι κατά μέσο όρο 22 ημέρες/μήνα. (Μπορεί να είναι 20, 21, 22 ή 23 ανάλογα με τις εργάσιμες ημέρες του μήνα).

Εργαζόμενος μερικής απασχόλησης δεν μπορεί να έχει 25 ημέρες ασφάλισης το μήνα. Κατά συνέπεια για 1 υπάλληλο 4ωρης απασχόλησης [που εργάζεται όλο το μήνα (κατά μέσο όρο 22 ημέρες/μήνα, για 12 μήνες/χρόνο)], τα ΕΜΕ σύμφωνα με το αρχείο υπολογίζονται ως εξής: $22 \cdot 4 \cdot 12 = 1056 / 2080 = 0,507$ ΕΜΕ (οι 2.080 ώρες προκύπτουν από το γινόμενο $52 \text{ Εβδομάδες} \cdot 5 \cdot 8$).

Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος μερικής απασχόλησης δεν έχει απασχοληθεί ολόκληρο μήνα (π.χ. έχει προσληφθεί ή αποχωρήσει κατά τη διάρκεια του μήνα) καταγράφεται στο ΠΣΚΕ ως δεκαδικός αριθμός μικρότερος της μονάδας (που προκύπτει από τον λόγο: ημέρες ασφάλισής του / 22)

Μετά τους παραπάνω υπολογισμούς και την τεκμηρίωση των ΕΜΕ γίνεται επικαιροποίηση των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στα σχετικά πεδία στο **(ΒΗΜΑ Ι: Καρτέλα 3.1)**.

Το σημείο ελέγχου πληρείται εφόσον από τα υποβληθέντα στοιχεία καθίσταται δυνατός ο προσδιορισμός του ακριβούς αριθμού απασχολούμενων σε ΕΜΕ για το τελευταίο 12μηνο πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η επικαιροποίηση των ανωτέρω πεδίων της υφιστάμενης απασχόλησης από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, το σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά υφιστάμενης απασχόλησης καθιστούν δυνατή την επικαιροποίηση των αντίστοιχων πεδίων της Αίτησης Ερωτηματολογίου (των ΕΜΕ του φορέα του τελευταίου 12μήνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής).

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.3, Πεδίο 2.3.2)

2.6 ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Για τους φορείς που είναι εγκατεστημένοι στην ελληνική επικράτεια προσκομίζονται τα παρακάτω δικαιολογητικά. Σε περίπτωση φορέα που έχει την έδρα του στο εξωτερικό και υποκατάστημα στην ελληνική επικράτεια, τα δικαιολογητικά υποβάλλονται για το υποκατάστημα ενώ για την αλλοδαπή εταιρεία υποβάλλονται τα αντίστοιχα δικαιολογητικά ίσης νομιμοποιητικής βαρύτητας.

	Σημείωση: Σε περίπτωση που στη χώρα εγκατάστασης της αλλοδαπής εταιρείας δεν εκδίδονται ίσης νομιμοποιητικής βαρύτητας δικαιολογητικά, υποβάλλεται σχετική Βεβαίωση της Ελληνικής προξενικής αρχής. Τα έγγραφα φέρουν, εφ' όσον προβλέπεται, τη σφραγίδα της Χάγης και συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα. Διευκρινίζεται ότι τα ξενόγλωσσα δικαιολογητικά που εκδίδονται στην αλλοδαπή, πρέπει να έχουν θεώρηση Apostille (για τις χώρες στη Συνθήκη της Χάγης) ή Προξενικής αρχής και να είναι επίσημα μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα. Η μετάφραση των ξενόγλωσσων δικαιολογητικών γίνεται ή από τη μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών ή από πιστοποιημένο δικηγόρο/μεταφραστή. Ωστόσο ειδικά για έγγραφα στην αγγλική γλώσσα δύναται να γίνουν αποδεκτά χωρίς επίσημη μετάφραση.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο (φορολογική ενημερότητα), σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής ✓ Αποδεικτικό Ασφαλιστικής Ενημερότητας, σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής ✓ Ενιαίο Πιστοποιητικό Δικαστικής Φερεγγυότητας από Πρωτοδικείο (περί μη πτώχευσης, μη υποβολής αίτησης για πτώχευση, μη θέσης σε αναγκαστική διαχείριση και μη υποβολής αίτησης για θέση σε αναγκαστική διαχείριση). ✓ Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα ότι δεν έχει υποβληθεί αίτηση για θέση σε αναγκαστική διαχείριση όταν στο Ενιαίο Πιστοποιητικό Δικαστικής Φερεγγυότητας δεν υπάρχει σχετική αναφορά. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση της φερεγγυότητας του φορέα υφιστάμενου φορέα; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.3)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Κατά την αξιολόγηση της «Φερεγγυότητας» του φορέα της επένδυσης εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου με την χρήση των σχετικών δικαιολογητικών και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣ-Αν. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 22. Φορολογική Ενημερότητα Εξετάζεται το δικαιολογητικό «Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας» προκειμένου: α) να επιβεβαιώνεται ότι αναφέρεται στον φορέα της επένδυσης (ΑΦΜ) και β) ότι είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Η ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής είναι η ημερομηνία οριστικής υποβολής της αίτησης και αναφέρεται στην «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» (Βήμα Ι – Καρτέλα 1.1.5) 23. Ασφαλιστική Ενημερότητα Εξετάζεται το δικαιολογητικό «Αποδεικτικό Ασφαλιστικής Ενημερότητας» προκειμένου: α) να ταυτοποιηθεί ότι αναφέρεται στον φορέα της επένδυσης και β) ότι είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Η ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής είναι η ημερομηνία οριστικής υποβολής της αίτησης και αναφέρεται στην «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» (Βήμα Ι – Καρτέλα 1.1.5) 24. Δικαστική Φερεγγυότητα Εξετάζεται το δικαιολογητικό «Ενιαίο Πιστοποιητικό Δικαστικής Φερεγγυότητας» προκειμένου: α) να ταυτοποιηθεί ότι αναφέρεται στον φορέα της επένδυσης και

	β) ότι έχει εκδοθεί <u>εντός του μήνα ή του προηγούμενου μήνα από τον μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής</u>. Η ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής είναι η ημερομηνία οριστικής υποβολής της αίτησης και αναφέρεται στην «Αίτηση – Ερωτηματολόγιο» (<i>Βήμα Ι – Καρτέλα 1.1.5</i>) γ) να επιβεβαιωθεί ότι συμπεριλαμβάνει τα απαιτούμενα πεδία (περί μη πτώχευσης, μη υποβολής αίτησης για πτώχευση, μη θέσης σε αναγκαστική διαχείριση και μη υποβολής αίτησης για θέση σε αναγκαστική διαχείριση). Σε περίπτωση όπου στο Ενιαίο Πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας δεν υπάρχει σχετική αναφορά περί μη υποβολής αίτησης για θέση σε αναγκαστική διαχείριση, υποβάλλεται Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα ότι δεν έχει υποβληθεί αίτηση για θέση σε αναγκαστική διαχείριση. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τα υποβληθέντα δικαιολογητικά φερεγγυότητας τεκμηριώνουν τη φερεγγυότητα του φορέα του επενδυτικού σχεδίου; (<i>ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.1, Πεδίο 2.1.4</i>)
2.7 ΜΗ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	<u>Η έννοια της προβληματικής επιχείρησης:</u> Οι προβληματικές επιχειρήσεις εξαιρούνται από τα προγράμματα με τα οποία παρέχεται κρατική ενίσχυση στις επιχειρήσεις με τη μορφή επιχορήγησης, δανείου, επιδότησης επιτοκίου κ.λπ. είτε αυτά χρηματοδοτούνται από το ΕΣΠΑ, είτε από εθνικούς πόρους ή από άλλες πηγές. Ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 651/2014 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε περιπτώσεις κρατικής ενίσχυσης επιχειρήσεων. Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 περ. β του Αναπτυξιακού νόμου 4887/2022, οι προβληματικές επιχειρήσεις είναι εξαιρούμενες των ενισχύσεων, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 18 του άρθρου 2 του Γενικού Απαλλακτικού Κανονισμού (Γ.Α.Κ.). <u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: Πατήστε εδώ για να δείτε τον Γ.Α.Κ. - Προβληματική Επιχείρηση (άρθρο 2, παρ. 18 ΓΑΚ)</u> <u>Ο έλεγχος προβληματικότητας γίνεται τόσο σε επίπεδο αιτούσας επιχείρησης όσο και σε επίπεδο ομίλου επιχειρήσεων (εφόσον ο φορέας είναι επιχείρηση ομίλου, σε περίπτωση υποχρέωσης δημοσίευσης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων).</u> Οι αριθμοί λογαριασμών που αναφέρονται για τον υπολογισμό του δείκτη είναι κατά ΕΛΠ (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα). Οι λογαριασμοί της λογιστικής που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του δείκτη παρουσιάζονται αναλυτικά στην <u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: Πατήστε εδώ για να δείτε: Ανάλυση Λογαριασμών Κριτηρίου (1) αξιολόγησης «Μη Προβληματικής» Επιχείρησης.</u> Για τις ΜμΕ που δεν έχουν κλείσει τριετία (3ετία) από τη σύστασή τους, ο έλεγχος «Μη Προβληματική» επιχείρηση διενεργείται βάσει του σχετικού σημείου της Υπεύθυνης Δήλωσης. <u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5: Πατήστε εδώ για να δείτε: Υπόδειγμα Πίνακα Οικονομικών Στοιχείων (Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης)</u>
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας διαχειριστικής χρήσης για ΜμΕ ή των δύο τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων για «Μεγάλη» επιχείρηση. Επιπλέον για τις «Μεγάλες» επιχειρήσεις: ✓ Οριστικό Ισοζύγιο (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης) των δύο τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων. Σε περίπτωση που από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (ισοζύγια κ.λπ.) δεν τεκμηριώνονται τα απαιτούμενα οικονομικά στοιχεία, ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις.

	<u>Επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας:</u> Πίνακας οικονομικών στοιχείων τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα του προσαρτήματος του παραρτήματος Γ' της οικείας προκήρυξης (εφόσον δεν έχει υποβληθεί ζητείται από την Επιτροπή αξιολόγησης με μήνυμα συμπληρωματικών στοιχείων). <u>Αλλοδαπές εταιρείες:</u> Σε περίπτωση φορέα που έχει την έδρα του στο εξωτερικό και υποκατάστημα στην ελληνική επικράτεια, υποβάλλονται από την Αλλοδαπή εταιρεία: ✓ Οικονομικές καταστάσεις της Αλλοδαπής εταιρείας <u>Και από το Υποκατάστημα:</u> ✓ Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ν) του τελευταίου οικονομικού έτους ή των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων για επιχειρήσεις που έχουν κλείσει τρεις διαχειριστικές χρήσεις. ✓ Έντυπο Ε3 των τριών (3) τελευταίων διαχειριστικών χρήσεων ✓ Οριστικό ισοζύγιο (τουλάχιστον 2θμιας ανάλυσης) της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης, υπογεγραμμένο Σε περίπτωση που τα στοιχεία των εν λόγω λογαριασμών της λογιστικής δεν προκύπτουν από τις υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις, ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία επί αυτών (ή και υποβολή δευτεροβάθμιου ισοζυγίου με ημερομηνία 31/12 για την υπό εξέταση κλεισμένη διαχειριστική χρήση ή και άλλες οικονομικές καταστάσεις).
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση του φορέα της επένδυσης ως «Μη Προβληματική» επιχείρηση εξετάζονται τα παρακάτω «Κριτήρια» με την χρήση των υποβεβλημένων Οικονομικών καταστάσεων των δύο τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων για «Μεγάλη» επιχείρηση ή οι οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης για ΜμΕ, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν πληρούνται (ή μη) τα κριτήρια της «Μη Προβληματικής» επιχείρησης, ως εξής: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: <u>Α) ΠΛΗΡΩΣΗ ΚΡΙΤΗΡΙΟΥ «ΜΗ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΚΗ» για ΜμΕ</u> 25. Κριτήριο (1): Δείκτης απώλειας κεφαλαίου της επιχείρησης (λόγω συσσωρευμένων ζημιών) Το κριτήριο (1) ελέγχεται σε όλες τις ΜμΕ εξαιρουμένων των ΜμΕ που δεν έχουν κλείσει τριετία από την ημερομηνία σύστασής τους. Για την πλήρωση του κριτηρίου αυτού χρησιμοποιούνται τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία (λογαριασμοί της λογιστικής κατά ΕΛΠ) των οικονομικών καταστάσεων της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης ή ο Πίνακας οικονομικών στοιχείων, προκειμένου να υπολογιστεί η τιμή του Κριτηρίου (1): Κριτήριο (1): <i>Ίδια Κεφάλαια (ή Καθαρή Θέση) (ομάδα λογαριασμών 4*) / Μετοχικό Κεφάλαιο (αριθμός λογαριασμού 40 και 41) ≥ 0,5</i> Εφόσον η τιμή του κριτηρίου είναι $\geq 0,5$ τότε πληρείται το «Κριτήριο (1)», και ως εκ τούτου η επιχείρηση ΔΕΝ είναι προβληματική. <u>Β) ΠΛΗΡΩΣΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ «ΜΗ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΚΗ» για «ΜΕΓΑΛΗ» επιχείρηση»</u> Σε περίπτωση που ο φορέας της επένδυσης είναι «Μεγάλη» επιχείρηση εξετάζονται τόσο το «Κριτήριο (1)», όπως παραπάνω αναλύεται, όσο και τα παρακάτω κριτήρια (2) και (3) για τις δύο τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις του φορέα της επένδυσης. Εξετάζεται πρώτα το κριτήριο (1). Στην περίπτωση που το Κριτήριο (1) δεν πληρείται, τότε η επιχείρηση είναι «Προβληματική» και δεν απαιτείται η εξέταση των κριτηρίων (2) και (3).

Εν συνεχεία, και στην περίπτωση που το Κριτήριο (1) πληρείται, τότε εξετάζονται και τα κριτήρια (2) και (3) προκειμένου να τεκμηριωθεί αν η «Μεγάλη» επιχείρηση είναι «Μη Προβληματική».

26. Κριτήριο (2): Δείκτης χρέους προς ίδια κεφάλαια

Για την πλήρωση του κριτηρίου αυτού χρησιμοποιούνται τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία των Ισολογισμών των δύο τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων προκειμένου να υπολογιστεί η τιμή του Κριτηρίου (2), για κάθε έτος χωριστά:

Κριτήριο (2): (Μακροχρόνιες υποχρεώσεις + Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις) (ομάδα λογαριασμών 5) / Ίδια Κεφάλαια (ομάδα λογαριασμών 4) $\leq 7,5$ (λογαριασμοί της λογιστικής κατά ΕΛΠ)

Εφόσον η τιμή του Κριτηρίου (2) για το κάθε ένα έτος αναφοράς είναι $\leq 7,5$ τότε πληρείται το «Κριτήριο (2)» για το έτος αναφοράς. (Σε διαφορετική περίπτωση δεν πληρείται ο δείκτης αυτός για το έτος αναφοράς).

27. Κριτήριο (3): Δείκτης κάλυψης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Για την πλήρωση του κριτηρίου αυτού χρησιμοποιούνται τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία των Ισολογισμών ή και άλλων οικονομικών καταστάσεων (οριστικά Ισοζύγια, Εκθέσεις Ορκωτού Ελεγκτή) των δύο τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων προκειμένου να υπολογιστεί η τιμή του Κριτηρίου (3), για κάθε έτος χωριστά:

Κριτήριο (3): Καθαρά κέρδη προ φόρων (αριθμός λογαριασμού 82.01) + Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (ομάδα λογαριασμών 65) + αποσβέσεις (ομάδα λογαριασμών 66) / χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (ομάδα λογαριασμών 65) ≥ 1 .

Εφόσον η τιμή του Κριτηρίου (3) για το κάθε ένα έτος αναφοράς είναι ≥ 1 τότε πληρείται το «Κριτήριο (3)» για το έτος αναφοράς. (Σε διαφορετική περίπτωση δεν πληρείται ο δείκτης αυτός για το έτος αναφοράς).

Για να είναι προβληματική μια «Μεγάλη» επιχείρηση θα πρέπει τα κριτήρια / δείκτες 2 και 3 να εμφανίζουν αποτέλεσμα επί τα χείρω και για τα δύο έτη.

Σε περίπτωση όπου τουλάχιστον ένας από τους δείκτες 2 και 3 πληρείται έστω και για μια κλεισμένη διαχειριστική χρήση (για ένα εξεταζόμενο έτος) η επιχείρηση ΔΕΝ χαρακτηρίζεται προβληματική.

Σημείωση 1: Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην παράγραφο 4, του άρθρου 1 του Καν.651/2014 (τροποποίηση 01.08.2021) δύναται να είναι επιλέξιμη επιχείρηση για ένταξη στο νέο αναπτυξιακό νόμο 4887/2022 που δεν ήταν προβληματική την 31η Δεκεμβρίου 2019, αλλά κατέστη προβληματική κατά την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2020 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Σημείωση 2: Ο όρος «κεφάλαιο» περιλαμβάνει και κάθε διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Σημείωση 3: Προκειμένου να πληρείται το κριτήριο περί μη προβληματικής επιχείρησης πρέπει τόσο ο φορέας της επένδυσης όσο και ο όμιλος που ανήκει, να μην είναι προβληματικός.

Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση για την πλήρωση ή μη των κριτηρίων της «Μη Προβληματικής» επιχείρησης στο σχετικό πεδίο της τεκμηρίωσης.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου όσο και ο όμιλος που τυχόν ανήκει δεν είναι «προβληματική επιχείρηση»

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.2, Πεδίο 2.2.3)

2.8 ΜΕΓΕΘΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ (ΜμΕ)

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Κατά την αξιολόγηση του αιτήματος υπαγωγής εξετάζεται το μέγεθος του φορέα εφόσον ο φορέας δηλώνεται ως «πολύ μικρή» «μικρή» ή «μεσαία» επιχείρηση (εφόσον ο φορέας δηλώνει «Μεγάλη» επιχείρηση δεν αξιολογείται το μέγεθός του). Επομένως η εξέταση του μεγέθους της επιχείρησης αφορά μόνον όσες δηλώνουν στην αίτηση υπαγωγής ΜμΕ.

Το μέγεθος του φορέα προσδιορίζεται σύμφωνα με τον ορισμό της Σύστασης 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, με βάση την **εταιρική σύνθεση** που δηλώνεται ότι αυτός θα έχει **κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου**, και όχι κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

Ειδικότερα ο ορισμός των ΜμΕ λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- Τον αριθμό των απασχολούμενων
- Τον ετήσιο κύκλο εργασιών
- Το σύνολο του ισολογισμού

Συγκρίνοντας τα στοιχεία της με τα όρια που έχουν θεσπιστεί για τα τρία κριτήρια, μια επιχείρηση μπορεί να καθορίσει κατά πόσον είναι πολύ μικρή, μικρή ή μεσαία επιχείρηση.

- Ως πολύ μικρές επιχειρήσεις ορίζονται οι επιχειρήσεις εκείνες που απασχολούν λιγότερους από δέκα εργαζόμενους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών ή το ετήσιο σύνολο ισολογισμού δεν υπερβαίνει τα 2 εκατομμύρια ευρώ.
- Ως μικρές επιχειρήσεις ορίζονται οι επιχειρήσεις εκείνες που απασχολούν λιγότερους από 50 εργαζόμενους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών ή το ετήσιο σύνολο ισολογισμού δεν υπερβαίνει τα 10 εκατομμύρια ευρώ.
- Ως μεσαίες επιχειρήσεις ορίζονται οι επιχειρήσεις εκείνες που απασχολούν λιγότερους από 250 εργαζόμενους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα 50 εκατομμύρια ευρώ ή το ετήσιο σύνολο ισολογισμού δεν υπερβαίνει τα 43 εκατομμύρια ευρώ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΡΙΣΜΟΥ ΜμΕ

Κατηγορία επιχείρησης	Αριθμός απασχολούμενων: Μονάδα ετήσιας εργασίας (ΜΕΕ)	Ετήσιος κύκλος εργασιών	ή	Ετήσιος συνολικός ισολογισμός
Μεσαία επιχείρηση	< 250	≤ 50 εκατ. ευρώ (το 1996 40 εκατ. ευρώ)	ή	≤ 43 εκατ. ευρώ (το 1996 27 εκατ. ευρώ)
Μικρή επιχείρηση	< 50	≤ 10 εκατ. ευρώ (το 1996 7 εκατ. ευρώ)	ή	≤ 10 εκατ. ευρώ (το 1996 5 εκατ. ευρώ)
Πολύ μικρή επιχείρηση	< 10	≤ 2 εκατ. ευρώ (χωρίς προηγούμενη αναφορά)	ή	≤ 2 εκατ. ευρώ (χωρίς προηγούμενη αναφορά)

Σημείωση: Η πλήρωση του κριτηρίου του αριθμού απασχολούμενων είναι υποχρεωτική προκειμένου η επιχείρηση να θεωρηθεί ΜμΕ. Ωστόσο, μια επιχείρηση μπορεί να επιλέξει να εκπληρώσει είτε το κριτήριο του κύκλου εργασιών είτε το ανώτατο όριο του συνόλου του ισολογισμού. Δεν χρειάζεται να πληροί αμφότερες τις απαιτήσεις και μπορεί να υπερβαίνει μία εξ αυτών χωρίς αυτό να έχει επιπτώσεις στο καθεστώς της ως ΜμΕ.

Υπολογισμός του αριθμού απασχολούμενων

Ο αριθμός απασχολούμενων εκφράζεται σε μονάδες ετήσιας εργασίας (ΜΕΕ). Οποιοσδήποτε εργάστηκε με πλήρες ωράριο μέσα σε μια επιχείρηση, ή για λογαριασμό της, κατά τη διάρκεια όλου του έτους αναφοράς υπολογίζεται ως μία μονάδα. Οι εργαζόμενοι μερικής απασχόλησης, οι εποχιακοί εργαζόμενοι και τα άτομα που δεν εργάστηκαν ολόκληρο το έτος, αντιμετωπίζονται ως κλάσματα μιας ΜΕΕ.

Αν μια επιχείρηση υπερβεί τον αριθμό των απασχολούμενων ή των χρηματοοικονομικών ορίων κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς, δεν επηρεάζεται η κατάστασή της και διατηρεί την ιδιότητα της ΜμΕ με την οποία άρχισε η λογιστική χρήση. Ωστόσο, θα χάσει την ιδιότητά της ως ΜμΕ εάν συνεχίσει να υπερβαίνει τα όρια επί δύο διαδοχικά οικονομικά έτη.

Αντίστροφα, μια επιχείρηση μπορεί να αποκτήσει την ιδιότητα της ΜμΕ εάν ήταν προηγουμένως μεγάλη επιχείρηση, αλλά στη συνέχεια πέσει κάτω από τα όρια αυτά επί δύο διαδοχικά οικονομικά έτη.

Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι οι επιχειρήσεις που αναπτύσσονται δεν τιμωρούνται με την απώλεια της ιδιότητας της ΜμΕ εάν δεν υπερβούν τα σχετικά όρια για μια παρατεταμένη περίοδο. Αυτό δεν ισχύει στην περίπτωση των επιχειρήσεων που υπερβαίνουν τα σχετικά όρια για τις ΜμΕ ως αποτέλεσμα μιας αλλαγής στην κυριότητα (εταιρική/μετοχική σύνθεση), μετά από συγχώνευση ή εξαγορά, η οποία συνήθως δεν θεωρείται προσωρινή και δεν υπόκειται σε διακυμάνσεις.

Επιχειρήσεις που υπόκεινται σε αλλαγή κυριότητας πρέπει να αξιολογούνται με βάση τη μετοχική δομή τους κατά τη στιγμή της συναλλαγής, και όχι κατά τη στιγμή του κλεισίματος των λογαριασμών της. Ως εκ τούτου, η απώλεια της ιδιότητας της ΜμΕ μπορεί να είναι άμεση.

Για να συνυπολογισθούν τα δεδομένα που πρέπει να ληφθούν υπόψη και να αξιολογηθούν, βάσει των ορίων, πρέπει πρώτα να εξακριβωθεί κατά πόσον η επιχείρηση είναι:

- Ανεξάρτητη επιχείρηση
- Συνεργαζόμενη επιχείρηση, ή
- Συνδεδεμένη επιχείρηση.

Οι υπολογισμοί για κάθε μία από τις τρεις προηγούμενες κατηγορίες επιχείρησης είναι διαφορετικοί και τελικά καθορίζουν αν μια επιχείρηση τηρεί τα ανώτατα όρια που έχουν τεθεί από τον ορισμό των ΜμΕ.

Ανάλογα με την κατάσταση, μιας επιχείρησης πρέπει να ληφθούν υπόψη:

- μόνο τα δικά της δεδομένα (απασχόλησης και οικονομικά στοιχεία)
- τα δικά της και ένα μέρος των δεδομένων σε περίπτωση συνεργαζόμενης επιχείρησης, ή
- τα δικά της και όλα τα δεδομένα της κάθε επιχείρησης που θεωρείται συνδεδεμένη με αυτήν.

Ανεξάρτητη επιχείρηση είναι μια επιχείρηση αν:

- είναι εντελώς ανεξάρτητη, δηλαδή δεν έχει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, και καμία άλλη επιχείρηση δεν συμμετέχει σε αυτήν, ή
- έχει συμμετοχή μικρότερη του 25 % του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου (όποιο από τα δύο είναι υψηλότερο) σε μία ή περισσότερες άλλες επιχειρήσεις και/ή τυχόν τρίτα μέρη έχουν συμμετοχή που δεν θα υπερβαίνει το 25 % του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου (όποιο από τα δύο είναι υψηλότερο) στην επιχείρηση ή

- δεν συνδέεται με άλλη επιχείρηση μέσω ενός φυσικού προσώπου κατά την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 3.

Συνεργαζόμενη μια επιχείρηση είναι αν:

- η επιχείρηση συμμετέχει με ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 25 % του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου, σε άλλη επιχείρηση και/ή κάποια άλλη επιχείρηση συμμετέχει με ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 25 % στην υπό εξέταση επιχείρηση, και
- η επιχείρηση δεν συνδέεται με άλλη επιχείρηση (βλ. σελίδα 21: «Είμαι συνδεδεμένη επιχείρηση;»). Αυτό σημαίνει, μεταξύ άλλων, ότι τα δικαιώματα ψήφου της επιχείρησης σε μια άλλη επιχείρηση (ή το αντίστροφο) δεν υπερβαίνουν το 50 %.

Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις είναι συνδεδεμένες) όταν έχουν κάποια από τις ακόλουθες σχέσεις:

- μια επιχείρηση κατέχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή των εταίρων σε μια άλλη.
- μια επιχείρηση έχει το δικαίωμα να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία του διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου άλλης επιχείρησης.
- μια σύμβαση μεταξύ των επιχειρήσεων, ή μια διάταξη της ιδρυτικής πράξης ή του καταστατικού μιας από τις επιχειρήσεις δίνει τη δυνατότητα να ασκεί η μία επιχείρηση κυρίαρχη επιρροή στην άλλη.
- μια επιχείρηση μπορεί, βάσει συμφωνίας, να ελέγχει μόνη της την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή των εταίρων άλλης επιχείρησης.

Τυπικό παράδειγμα συνδεδεμένης επιχείρησης είναι η εξ ολοκλήρου ελεγχόμενη θυγατρική εταιρεία.

Σε περίπτωση που μια σχέση αυτού του είδους προκύπτει μέσω της συμμετοχής ενός ή περισσότερων ατόμων (που ενεργούν από κοινού), οι εμπλεκόμενες επιχειρήσεις θεωρούνται συνδεδεμένες, εφόσον δραστηριοποιούνται στην ίδια αγορά ή σε όμορες αγορές (10).

Σημείωση 1: Παραδείγματα υπολογισμού των στοιχείων των συνεργαζόμενων και συνδεδεμένων επιχειρήσεων παρέχονται στον οδηγό χρήσης του ορισμού ΜμΕ που είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα του Υπουργείου, στην διεύθυνση: <https://ependyseis.mindev.gov.gr>. Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου θα πρέπει να προσδιορίσει στην αίτησή του τυχόν συνδεδεμένες ή συνεργαζόμενες επιχειρήσεις με βάση την εταιρική σύνθεση όπως θα ισχύει κατά το χρόνο έναρξης εργασιών και να υποβάλει τα σχετικά δικαιολογητικά (εκτός των δικών του δικαιολογητικών).

Σημείωση 2: Στο φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» του αρχείου xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας...», υπολογίζονται οι ΕΜΕ τριετίας του φορέα και των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων. Η φόρμα συμπληρώνεται ξεχωριστά για τον φορέα του επενδυτικού σχεδίου καθώς και για κάθε Συνδεδεμένη ή Συνεργαζόμενη επιχείρηση που αναφέρεται στην Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜμΕ) που υποβάλλεται για την τεκμηρίωση του μεγέθους. Για κάθε επιχείρηση προστίθεται και συμπληρώνεται αντίστοιχα ένα ξεχωριστό φύλλο. Στο τέλος του φύλλου παρέχονται οδηγίες συμπλήρωσης των πινάκων.

Σημείωση 3:

1. Σύνδεση μέσω φυσικών προσώπων. Εξετάζεται η σύνδεση μέσω φυσικών προσώπων εταίρων ή όσων ασκούν κυρίαρχη επιρροή, εφόσον οι εξεταζόμενες επιχειρήσεις δραστηριοποιούνται στην ίδια ή όμορη αγορά.

2. Αν μια επιχείρηση υπερβεί τον αριθμό των απασχολούμενων ή των χρηματοοικονομικών ορίων κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς, δεν επηρεάζεται η κατάστασή της και θα διατηρήσει την ιδιότητα της ΜΜΕ με την οποία άρχισε η λογιστική χρήση. Ωστόσο, θα χάσει την ιδιότητά της ως ΜμΕ εάν συνεχίσει να υπερβαίνει τα όρια επί δύο διαδοχικά οικονομικά έτη.

3. Επιχειρήσεις που υπόκεινται σε αλλαγή κυριότητας πρέπει να αξιολογηθούν με βάση τη μετοχική δομή τους κατά τη στιγμή της συναλλαγής, και όχι κατά τη στιγμή του κλεισίματος των λογαριασμών της. Ως εκ τούτου, η απώλεια της ιδιότητας της ΜμΕ μπορεί να είναι άμεση.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ
/ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

α. Δικαιολογητικά τεκμηρίωσης του "μεγέθους" του φορέα ως ΜμΕ

✓ **Δήλωση Μεγέθους Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜμΕ).**

Ο φορέας υποβάλλει Δήλωση Μεγέθους σύμφωνα με τη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003 και το Υπόδειγμα 2003/С 118/03, υπογεγραμμένη (ψηφιακά) από το νόμιμο εκπρόσωπο. Η Δήλωση ΜΜΕ συμπληρώνεται με βάση τη μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα **κατά τον χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου**, όπως δηλώνεται στο αίτημα υπαγωγής.

✓ **Υπεύθυνη Δήλωση την οποία υποβάλλουν οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα που είναι φυσικά πρόσωπα καθώς και οι ασκούντες διοίκηση στο φορέα** (πρόεδρος Δ.Σ. και λοιπά εκτελεστικά μέλη) στην οποία δηλώνονται όλες οι τυχόν επιχειρήσεις που είναι ιδιοκτήτες ή συμμετέχουν σε αυτές ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής τους, ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή, ή/εάν στις επιχειρήσεις αυτές ασκούν κυρίαρχη επιρροή ή αν οι επιχειρήσεις αυτές δεν δραστηριοποιούνται σε ίδια ή όμορη αγορά με τον φορέα της επένδυσης, οι οποίες ασκούν οικονομική δραστηριότητα. Σε περίπτωση που ο φορέας επένδυσης είναι επιχείρηση εισηγμένη στην χρηματιστηριακή αγορά, προσκομίζεται η ως άνω υπεύθυνη δήλωση από όλα τα φυσικά πρόσωπα που έχουν δηλωθεί ως βασικοί μέτοχοι στην καρτέλα 2.5 του Βήματος Ι στο ΠΣ-Αν (δεν απαιτείται για τους λοιπούς μετόχους).✓ **Διάγραμμα Συμμετοχών** (υποβάλλεται ανεξαρτήτως συμμετοχών σε άλλες ΜμΕ)

Στο διάγραμμα συμμετοχών απεικονίζονται οι επιχειρήσεις στις οποίες συμμετέχει ο φορέας και οι επιχειρήσεις - μέτοχοι του φορέα, καθώς και οι συνδεδεμένες και συνεργαζόμενες όλων των παραπάνω επιχειρήσεων. Σε περίπτωση που φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι-εταίροι ή ασκούντες διοίκηση στο φορέα ή σε κάποια από τις παραπάνω εταιρείες) συμμετέχουν ή ασκούν διοίκηση και σε άλλες πέραν των προαναφερθεισών επιχειρήσεων, αυτές πρέπει επίσης να απεικονίζονται στο παραπάνω διάγραμμα, εφόσον δραστηριοποιούνται στην ίδια ή σε όμορη αγορά με το φορέα της επένδυσης.

Το διάγραμμα συμμετοχών υποβάλλεται από όλες τις ΜμΕ, ανεξάρτητα εάν υπάρχουν συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, κατά τα παραπάνω οριζόμενα, με σχετική αναφορά αν δεν υπάρχουν συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.

✓ **Φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ» του αρχείου xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας...»,** στο οποίο υπολογίζονται οι ΕΜΕ τριετίας του φορέα και των συνδεδεμένων / συνεργαζόμενων επιχειρήσεων

Για κάθε συνεργαζόμενη ή συνδεδεμένη επιχείρηση του φορέα κατά τον ορισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, υποβάλλονται:

✓ **Στοιχεία τεκμηρίωσης της εταιρικής σύνθεσης,** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3iv της οικείας προκήρυξης καθώς και τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.✓ **Οικονομικές καταστάσεις των 3 τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων** (για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας) ή αντίστοιχα έντυπα Ε3 (για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας). Για επιχειρήσεις τα αποτελέσματα των οποίων ενοποιούνται στα αποτελέσματα ομίλου επιχειρήσεων, υποβάλλονται οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου, με απόσπασμα του παραρτήματός τους όπου εμφανίζονται οι συμμετοχές.✓ **Υποβληθείσες ΑΠΔ των 3 τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων,** για το φορέα της επένδυσης και για κάθε συνεργαζόμενη ή συνδεδεμένη επιχείρησή του συνοδευόμενες από τις αντίστοιχες μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας της επιχείρησης

ή εναλλακτικά:

	✓ Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της κάθε επιχείρησης, (του φορέα της επένδυσης και της κάθε συνεργαζόμενης ή συνδεδεμένης επιχείρησης του) που δηλώνει τις θέσεις απασχόλησης της επιχείρησης εκφρασμένες σε ΕΜΕ για κάθε μία από τις 3 τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την αίτηση υπαγωγής. Κάθε μία υπεύθυνη δήλωση ανά επιχείρηση συνοδεύεται είτε από αρχείο xls (Πίνακας υφιστάμενης απασχόλησης) για κάθε μία από τις 3 τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις της επιχείρησης πριν την αίτηση υπαγωγής, συμπληρωμένο με την ονομαστική κατάσταση των εργαζομένων της επιχείρησης (βάσει υποδείγματος αναρτημένου στην ιστοσελίδα του αναπτυξιακού νόμου), είτε από σχετική εκτυπωμένη αναφορά πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης που περιέχει τα στοιχεία του υποδείγματος. <u>β. Δικαιολογητικά συμμετοχών μεγάλης επιχείρησης.</u> ✓ Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του φορέα στην οποία δηλώνονται όλα τα επενδυτικά σχέδια των επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχει ή είναι συνδεδεμένος ο φορέας της επένδυσης τα οποία έχουν υπαχθεί ή έχουν υποβληθεί αιτήσεις υπαγωγής για τις οποίες εκκρεμεί το τελικό αποτέλεσμα, στον αναπτυξιακό νόμο 4887/2022. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας δηλώνει ΜμΕ έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά βάσει του σημείου 3.4.α του Παραρτήματος Α' της οικείας προκήρυξης (Δήλωση ΜμΕ, Υπεύθυνη Δήλωση περί συμμετοχών, Διάγραμμα Συμμετοχών κ.ά); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.4, Πεδίο 2.4.1) Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας δηλώνει «Μεγάλη» επιχείρηση έχει υποβληθεί η Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του φορέα βάσει του σημείου 3.4.β του Παραρτήματος Α' της οικείας προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 2.4, Πεδίο 2.4.2)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση του φορέα της επένδυσης ως «ΜμΕ», εξετάζονται τα υποβληθέντα δικαιολογητικά προκειμένου να διαπιστωθεί εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις για το μέγεθος της επιχείρησης ως ΜμΕ και επικαιροποιούνται τα σχετικά πεδία στις καρτέλες ΠΣ-Αν. Ο προσδιορισμός του μεγέθους διενεργείται σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 28. Εταιρική σύνθεση φορέα της επένδυσης Εξετάζεται η μετοχική σύνθεση του φορέα από το διάγραμμα συμμετοχών σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα στο (ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.5, Πεδίο 2.5.1), (στοιχεία εταίρων/μετόχων κατά το χρόνο έναρξης εργασιών). Εάν διαφέρουν μπορεί να ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία. 29. Εταιρική σύνθεση των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων Εξετάζεται η εταιρική σύνθεση των επιχειρήσεων του διαγράμματος συμμετοχών βάσει των υποβληθέντων δικαιολογητικών και προσδιορίζονται οι συνδεδεμένες/συνεργαζόμενες επιχειρήσεις του φορέα σε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα στο (ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6), και με τη Δήλωση ΜμΕ. Εξετάζεται από την Υπεύθυνη Δήλωση φυσικών προσώπων η ύπαρξη τυχόν συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται σύνδεση με επιχειρήσεις που δεν περιλαμβάνονται στη Δήλωση ΜμΕ, ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία για τον υπολογισμό του μεγέθους τους.

Επικαιροποιούνται στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6)**, οι συνδεδεμένες και συνεργαζόμενες επιχειρήσεις και προστίθενται νέες επιχειρήσεις εφόσον απαιτείται.

30. Στοιχεία απασχόλησης φορέα και συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων

Εξετάζονται τα στοιχεία απασχόλησης του φορέα καθώς και τα στοιχεία απασχόλησης των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, βάσει των σχετικών υποβληθέντων δικαιολογητικών και σε συνδυασμό με το αρχείο .xls (φύλλο «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡ. ΧΡΗΣΕΩΝ»).

Επικαιροποιούνται τα συνολικά στοιχεία απασχόλησης του φορέα στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.4, Πεδία 2.4.2)**, και στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6)**, για τις συνδεδεμένες/συνεργαζόμενες επιχειρήσεις.

31. Οικονομικά στοιχεία φορέα και συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων

Εξετάζονται τα οικονομικά στοιχεία των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων και επικαιροποιούνται στο ΠΣ-Αν τα καταχωρημένα στοιχεία (Σύνολο Ενεργητικού και Συνολικός Κύκλος Εργασιών) στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6)**.

Σε περίπτωση που κατά την αξιολόγηση διαπιστωθεί ότι υπάρχουν συνδεδεμένες ή συνεργαζόμενες επιχειρήσεις που δεν είχαν δηλωθεί από το φορέα, ζητούνται μέσω διευκρινιστικών στοιχείων όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που ορίζονται στην Προκήρυξη (στοιχεία απασχόλησης, οικονομικά στοιχεία, στοιχεία νόμιμης υπόστασης, μετοχικής σύνθεσης κοκ), επικαιροποιημένη Δήλωση Μεγέθους και επικαιροποιημένο Διάγραμμα Συμμετοχών καθώς και συμπληρωματική Υπεύθυνη Δήλωση σχετικά με τυχόν επενδυτικά σχέδια των μη δηλωθεισών συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, για τα οποία έχουν υποβληθεί αιτήσεις ενίσχυσης ή και έχει χορηγηθεί ενίσχυση βάσει του ν.4887/2022.

Μετά την εξέταση των ως άνω νέων στοιχείων, επικαιροποιούνται τα σχετικά πεδία στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6)**, (Συμμετοχή του φορέα σε άλλες επιχειρήσεις για τις συνδεδεμένες/συνεργαζόμενες επιχειρήσεις) και στο **(ΒΗΜΑ III, Καρτέλα 2.1)** Άλλα επενδυτικά σχέδια και τα **(πεδία 2.1.1 και 2.1.2)**.

Σημειώνεται ότι επειδή το ΠΣ-Αν δεν επιτρέπει διαγραφή συνδεδεμένης ή συνεργαζόμενης επιχείρησης, εφόσον απαιτείται κατά την επικαιροποίηση, μηδενίζονται τα στοιχεία της επιχείρησης αυτής (οικονομικά και ΕΜΕ).

Μετά τους παραπάνω ελέγχους και επικαιροποιήσεις, τα συγκεντρωτικά οικονομικά στοιχεία και τα συγκεντρωτικά στοιχεία απασχόλησης που προσδιορίζουν το μέγεθος του φορέα εμφανίζονται αυτόματα, στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6, Πεδία 2.6.3)**.

Βάσει αυτών προσδιορίζεται το μέγεθος του φορέα σύμφωνα με τον ορισμό της Σύστασης 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, και ελέγχεται και επικαιροποιείται το πεδίο στο **(ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.1, Πεδία 2.1.11)** (μέγεθος του φορέα).

Περιπτώσεις μεταβολής μεγέθους του φορέα κατά την αξιολόγηση:

Σε περίπτωση μεταβολής του μεγέθους του φορέα σε σχέση με το δηλωθέν «μέγεθος» η οποία **δεν επιφέρει αλλαγή του είδους ενίσχυσης**, επικαιροποιείται το αντίστοιχο πεδίο, και το επενδυτικό σχέδιο αξιολογείται κανονικά.

Σημαντική επισήμανση: Το πεδίο 2.1.11 «Μέγεθος του Φορέα» του ΠΣ-Αν δεν μπορεί να λάβει τιμή μικρότερη από την τιμή που συμπλήρωσε ο Φορέας της Επένδυσης. Σε αυτή την περίπτωση καταγράφεται η αλλαγή στο πεδίο «Τεκμηρίωση Αλλαγής Μεγέθους».

Σε περίπτωση μεταβολής μεγέθους του φορέα σε σχέση με το δηλωθέν μέγεθος, από ΜμΕ σε Μεγάλη, με είδος ενίσχυσης 'φορολογική απαλλαγή' ή/και 'χρηματοδοτική μίσθωση' (Leasing) επικαιροποιείται το αντίστοιχο πεδίο και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά **(ενώ με είδος ενίσχυσης 'επιχορήγηση' το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται)**.

	Το κίνητρο της ταχείας αδειοδότησης παρέχεται σε όλες τις επενδύσεις που θα το αιτηθούν. Ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης ελέγχει εάν τεκμηριώνεται η δυνατότητα χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (από την αξιολόγηση δεν προέκυψε χρηματοδοτικό κενό λόγω αλλαγής στο μέγεθος του φορέα). <u>Σε όλες τις περιπτώσεις μεταβολής μεγέθους του φορέα σε σχέση με το δηλωθέν μέγεθος που επιφέρουν αλλαγή του είδους ενίσχυσης και χρηματοδοτικό κενό στην κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης, το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του.</u> Σε κάθε περίπτωση απαιτείται τεκμηρίωση για τον υπολογισμό του μεγέθους στο σχετικό πεδίο της Τεκμηρίωσης (ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.1, Πεδία 2.1.11). Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
--	--

2.9 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΚΑΔ) ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Ως οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται κάθε δραστηριότητα που συνίσταται στην προσφορά αγαθών ή υπηρεσιών σε μια αγορά. Στο παρόν καθεστώς υπάγονται επενδυτικά σχέδια σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ν. 4887/2022, ο προϋπολογισμός του συνόλου των επιλέξιμων δαπανών των οποίων υπερβαίνει το ποσό των δεκαπέντε εκατομμυρίων (15.000.000) ευρώ, εξαιρουμένων αυτών που εμπίπτουν στα καθεστώτα ενισχύσεων (α) της αγροδιατροφής - πρωτογενούς παραγωγής και μεταποίησης γεωργικών προϊόντων - αλιείας των άρθρων 65 έως 71, (β) της ενίσχυσης τουριστικών επενδύσεων των άρθρων 84 έως 90 και (γ) των εναλλακτικών μορφών τουρισμού των άρθρων 91 έως 97 του ν. 4887/2022 και περιλαμβάνονται στους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας της Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων, όπως αποτυπώνεται, στη βάση διοικητικού εγγράφου, σε πίνακα που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης: https://ependyseis.mindev.gov.gr/uploads/photos/kad-megales-ependisis-final-17-7-2025.xlsx . Για τα επενδυτικά σχέδια των υπηρεσιών μεταφοράς με διαχείριση της αλυσίδας εφοδιασμού προς τρίτους (logistics - ΚΑΔ 52.29.19.03) η παροχή υπηρεσίας σε εταιρείες του ίδιου ομίλου δύναται να ανέρχεται μέχρι ποσοστού 30% των συνολικά παρεχόμενων υπηρεσιών. Για τα ίδια επενδυτικά σχέδια ο τόπος εγκατάστασής τους θα πρέπει να είναι διακριτός από εγκαταστάσεις άλλων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας ή των εταιρειών του Ομίλου. Για την ίδρυση, επέκταση ή εκσυγχρονισμό μονάδων παροχής υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας απαραίτητη προϋπόθεση, εφόσον δεν υφίστανται, είναι η υλοποίηση επενδυτικών έργων εγκατάστασης και θέσης σε λειτουργία ολοκληρωμένων συστημάτων πληροφορικής & επικοινωνιών – τηλεματικής, για την υποστήριξη των αποθηκεύσεων, των φορτοεκφορτώσεων και της εν γένει διαχείρισης των υλικών – εμπορευμάτων. Ειδικά και μόνο για τα επενδυτικά σχέδια παραγωγής φαρμακευτικής κάνναβης η περιγραφή τους στην μελέτη θα διαχωρίζεται σε δύο ενότητες: α) στην ενότητα καλλιέργειας του φυτού της κάνναβης (πρωτογενής τομέας) που είναι μη επιλέξιμος προς ενίσχυση στο παρόν καθεστώς και β) στην ενότητα της μεταποίησης της κάνναβης προς παραγωγή φαρμακευτικού προϊόντος που είναι επιλέξιμη δραστηριότητα προς ενίσχυση στο παρόν καθεστώς. Αντίθετα στο Π.Σ.-Αν. θα δηλώνεται μόνο η επιλέξιμη δραστηριότητα στο βήμα II στο μέρος που αφορά στο επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου
-------------------------------------	---

	Οι επιλέξιμοι ΚΑΔ του καθεστώτος φέρουν την επισήμανση «1» στη στήλη «ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ» του αρχείου xls, ενώ στην στήλη «ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ» οι επιλέξιμοι ΚΑΔ δύναται ανά περίπτωση να φέρουν ειδική επισήμανση.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ Λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά του υποβληθέντος επενδυτικού σχεδίου ✓ Επιλέξιμες οικονομικές δραστηριότητες (ΚΑΔ) (ορίζονται βάσει του διοικητικού εγγράφου που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης).
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση της οικονομικής δραστηριότητας της επένδυσης, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η επιλεξιμότητα της για ενίσχυση, εξετάζεται η Οικονομοτεχνική μελέτη σε συνδυασμό με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 32. Τεκμηρίωση οικονομικής δραστηριότητας (ΚΑΔ) επενδυτικού σχεδίου Προκειμένου να πληρείται το σημείο ελέγχου, το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο, με βάση το περιεχόμενο της οικονομοτεχνικής μελέτης και των δικαιολογητικών της αίτησης υπαγωγής πρέπει να εμπίπτει σε μια από τις περιπτώσεις που ενισχύονται από το Ν.4887/2022 (παρ. 1, άρθρο 5 της οικείας προκήρυξης). Εξετάζονται από την Οικονομοτεχνική μελέτη και τυχόν λοιπά δικαιολογητικά, η τεχνική περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου καθώς και η παραγωγική διαδικασία αυτού τα οποία συνιστούν μια οικονομική δραστηριότητα που έχει σκοπό την προσφορά αγαθών ή υπηρεσιών στην αγορά. Ο ΚΑΔ που αντιστοιχεί στην κύρια οικονομική δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου προκύπτει λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο και την διάρθρωση του επενδυτικού σχεδίου (π.χ. ύψος και κατηγορία των προτεινόμενων δαπανών). Η κύρια οικονομική δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου, όπως περιγράφεται στην Οικονομοτεχνική μελέτη, προσδιορίζεται με έναν Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) ο οποίος πρέπει να εμπίπτει σε επιλέξιμο ΚΑΔ που υπάγεται στο παρόν καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022. 33. Επιλεξιμότητα ΚΑΔ επενδυτικού σχεδίου Εξετάζεται, εάν ο ΚΑΔ της κύριας οικονομικής δραστηριότητας της επένδυσης συμπίπτει με αυτόν που είναι καταχωρημένος στο ΠΣ-Αν (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1/2, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.1). Σε περίπτωση που ο ΚΑΔ της κύριας δραστηριότητας του επενδυτικού σχεδίου είναι διαφορετικός από τον ΚΑΔ που έχει δηλωθεί στο ΠΣ-Αν από τον φορέα, τότε επικαιροποιείται ο ΚΑΔ που είχε καταχωρήσει ο φορέας. <u>Επισημαίνεται ότι στο ΠΣ-Αν δύναται να καταχωρηθεί μόνο επιλέξιμος ΚΑΔ.</u> Εάν ο ΚΑΔ της κύριας δραστηριότητας του επενδυτικού σχεδίου δεν είναι επιλέξιμος τότε διατηρείται ο ΚΑΔ που είχε καταχωρήσει ο φορέας και δίνεται αρνητική απάντηση στη σχετική ερώτηση του ελέγχου νομιμότητας. Προκειμένου να πληρείται το σημείο ελέγχου, πρέπει : ▪ ο ΚΑΔ που αντιστοιχεί στην κύρια οικονομική δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου να είναι επιλέξιμος από το ΠΣ-Αν ▪ το επενδυτικό σχέδιο να εμπίπτει σε μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις που ενισχύονται (παρ. 1, άρθρο 5 της οικείας προκήρυξης) Σε διαφορετική περίπτωση το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το επενδυτικό σχέδιο αφορά δραστηριότητα η οποία εμπίπτει σε ΚΑΔ που υπάγεται στο παρόν καθεστώς ενισχύσεων «ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ» του ν.4887/2022; (Βήμα VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.4)

2.10 ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Τα επενδυτικά σχέδια που υποβάλλονται στον αναπτυξιακό νόμο πρέπει να έχουν ολοκληρωμένο χαρακτήρα αρχικής επένδυσης και ειδικότερα να πληρούν μια από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Δημιουργία νέας εγκατάστασης (μονάδας)

β. Επέκταση της παραγωγικής ικανότητας υφιστάμενης εγκατάστασης (μονάδας)

γ. Διαφοροποίηση της παραγωγής υφιστάμενης εγκατάστασης (μονάδας) σε προϊόντα που δεν έχουν παραχθεί ποτέ ή υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί από αυτήν με τον όρο, ότι οι ενισχυόμενες δαπάνες υπερβαίνουν τουλάχιστον κατά διακόσια τοις εκατό (200%) τη λογιστική αξία των στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται εκ νέου, όπως η αξία αυτή έχει καταγραφεί στο φορολογικό έτος, που προηγείται της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου.

δ. Θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας. Επί μεγάλων επιχειρήσεων, απαιτείται επίσης, οι ενισχυόμενες επενδυτικές δαπάνες να υπερβαίνουν τις αποσβέσεις των 3 τελευταίων φορολογικών ετών των στοιχείων του ενεργητικού, τα οποία συνδέονται με τη δραστηριότητα που πρόκειται να εκσυγχρονιστεί. Αν δεν αποτυπώνονται σαφώς οι συνδεόμενες με τη δραστηριότητα αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού, θεωρείται ότι δεν πληρούνται η ως άνω προϋπόθεση. Οι επενδύσεις αντικατάστασης εξοπλισμού δεν συνιστούν μορφή αρχικής επένδυσης. Επίσης δεν θεωρείται αρχική επένδυση η απόκτηση μετοχών άλλης επιχείρησης.

Κατά την αξιολόγηση του «χαρακτήρα αρχικής επένδυσης» του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζεται σε ποια περίπτωση αρχικής επένδυσης εμπίπτει το επενδυτικό σχέδιο, με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και σύμφωνα με τα κάτωθι ανά περίπτωση σημεία ελέγχου, ως εξής:

2.10.1 Δημιουργία Νέας μονάδας

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Δημιουργία νέας μονάδας σημαίνει ότι ένας φορέας δημιουργεί μία νέα αυτόνομη μονάδα παραγωγής με χρήση αποκλειστικά νέων παγίων στοιχείων και εξοπλισμού. Η νέα αυτόνομη μονάδα παραγωγής πρέπει να έχει ολοκληρωμένο χαρακτήρα ως προς την παραγωγική διαδικασία. Στην περίπτωση αλλαγής χαρακτήρα αρχικής επένδυσης ή πλήρους απόρριψης από τον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης, απαιτείται αναλυτική και πλήρης τεκμηρίωση.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ Λοιπά στοιχεία και δικαιολογητικά του υποβληθέντος επενδυτικού σχεδίου
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η αξιολόγηση νομιμότητας του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης «Δημιουργία Νέας Μονάδας», πραγματοποιείται με βάση την οικονομοτεχνική μελέτη και σε συνδυασμό με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά της επένδυσης, ήτοι: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 34. Δημιουργία νέας μονάδας Εξετάζεται, η τεκμηρίωση αρχικής επένδυσης σύμφωνα με την Οικονομοτεχνική μελέτη (τεκμηρίωση χαρακτήρα αρχικής επένδυσης), σε συνδυασμό με τα άλλα υποβληθέντα δικαιολογητικά της επένδυσης και τις προτεινόμενες προς ενίσχυση δαπάνες. Εφόσον τεκμηριώνεται η «Δημιουργία νέας μονάδας» επιβεβαιώνεται η επιλογή του αντίστοιχου πεδίου στο (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1)

Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (της παρ. 3 του παραρτήματος Α' της οικείας προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στο ΠΣ-ΑΝ: **(ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1)** και επιλέγεται ο ορθός χαρακτήρας αρχικής επένδυσης και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά λαμβάνοντας υπόψη τον νέο χαρακτήρα αρχικής επένδυσης.

Σημείωση: Σε περίπτωση επένδυσης «Μεγάλης» επιχείρησης που έχει ως κύριο τόπο εγκατάστασης περιοχές (NUTS 3) που πληρούν τις προϋποθέσεις του στοιχείου γ' της παρ. 3 του άρθρου 107 της Σ.Λ.Ε.Ε. (Περιοχές «γ» - Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής, Πειραιώς και Νήσων, Δυτικού Τομέα Αθηνών), για την τεκμηρίωση του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης αξιολογούνται και τα σημεία ελέγχου (νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή) της ενότητας 2.12.3 του παρόντος κεφαλαίου.

Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολο του.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.5)

2.10.2 Επέκταση Δυναμικότητας Υφιστάμενης Μονάδας

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η δυναμικότητα ή παραγωγική ικανότητα (capacity), ορίζεται ως η οριακή (ονομαστική) ικανότητα ενός παραγωγικού συστήματος να παράγει προϊόντα ή υπηρεσίες σε προκαθορισμένο χρόνο.

Ως εκ τούτου η υφιστάμενη ή η νέα δυναμικότητα αντιστοιχεί στην οριακή (ονομαστική) ικανότητα μιας μονάδας να παράγει προϊόντα ή υπηρεσίες σε προκαθορισμένο χρόνο.

Κατά συνέπεια, τα στοιχεία παραγωγής ή/και πωλήσεων σε καθορισμένο χρόνο, δεν ορίζουν και δεν τεκμηριώνουν την (ονομαστική) δυναμικότητα της μονάδας.

Επομένως, **επέκταση της δυναμικότητας** υφιστάμενης εγκατάστασης σημαίνει ότι κατόπιν αυτής η επιχείρηση είναι σε θέση να παράγει μεγαλύτερη ποσότητα προϊόντων ή υπηρεσιών (αύξηση του capacity) από αυτά που δύναται να παραχθούν στην εγκατάσταση, (σύμφωνα με την ονομαστική δυναμικότητα), χωρίς να επέρχεται θεμελιώδης αλλαγή της παραγωγικής της διαδικασίας.

Η πρόσθετη (ονομαστική) δυναμικότητα της μονάδας, ως αποτέλεσμα του επενδυτικού σχεδίου, τεκμηριώνεται εφόσον η υφιστάμενη (ονομαστική) δυναμικότητα πιστοποιείται από επίσημα δικαιολογητικά (άδεια λειτουργίας ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο δημόσιας αρχής με αναφορά στην υφιστάμενη παραγωγική δυναμικότητα) ή, σε περίπτωση που δεν πιστοποιείται από επίσημα δικαιολογητικά, υποβάλλεται Υπεύθυνη Δήλωση μηχανικού παραγωγής της μονάδας ή αρμόδιου μηχανολόγου της μονάδας με βάση την οποία πιστοποιείται η υφιστάμενη (ονομαστική) δυναμικότητα αυτής.

Η πρόσθετη δυναμικότητα της μονάδας, ως αποτέλεσμα του επενδυτικού σχεδίου, μπορεί να αφορά σε αύξηση των ήδη παραγόμενων προϊόντων του φορέα ή στην παραγωγή ομοειδών προϊόντων στο πλαίσιο της δραστηριότητας του φορέα.

Στην περίπτωση αλλαγής χαρακτήρα αρχικής επένδυσης ή πλήρους απόρριψης από τον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης, απαιτείται αναλυτική και πλήρης τεκμηρίωση.

	Σημείωση 1: Η επέκταση της παραγωγικής δυναμικότητας υφιστάμενης εγκατάστασης, εφόσον απαιτείται, μπορεί να πραγματοποιείται και σε κτηριακές εγκαταστάσεις όμορων γηπέδων της υφιστάμενης εγκατάστασης (με λειτουργική ενοποίηση) και υπό την προϋπόθεση ότι δεν απαιτείται διακριτή άδεια λειτουργίας των νέων εγκαταστάσεων (σε σχέση με την υφιστάμενη εγκατάσταση). Σε περίπτωση που δεν αναφέρονται σχετικές πληροφορίες στα προσκομισθέντα στοιχεία του φορέα, ζητούνται από τον φορέα, κατά την αξιολόγηση, σχετικές διευκρινίσεις. Σημείωση 2: Σε περίπτωση μεταφοράς (μετεγκατάστασης) λειτουργούσας μονάδας σε άλλο μέρος (τόπο εγκατάστασης), εντός της ίδιας Περιφερειακής Ενότητας, είναι δυνατή η επέκταση της παραγωγικής δυναμικότητας στην μετεγκατασταθείσα επιχειρηματική εγκατάσταση, με την προϋπόθεση ότι στο υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο επέκτασης της δυναμικότητας, δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες μετεγκατάστασης της υφιστάμενης δραστηριότητας. Διευκρινίζεται ότι, η υφιστάμενη δυναμικότητα πιστοποιείται από την άδεια λειτουργίας της υφιστάμενης μονάδας ή από σχετική Υπεύθυνη Δήλωση του Μηχανικού παραγωγής.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας Σε περίπτωση που η άδεια λειτουργίας περιλαμβάνει συμπληρωματικές εγκρίσεις που αποτελούν προϋπόθεση της ισχύος αυτής, ζητείται να υποβληθούν οι σχετικές συμπληρωματικές εγκρίσεις της άδειας λειτουργίας ή εναλλακτικά Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του φορέα, ότι πληρείται το σύνολο των προϋποθέσεων αυτών (ισχύος της άδειας λειτουργίας). ✓ Στοιχεία τεκμηρίωσης της υφιστάμενης (ονομαστικής) δυναμικότητας (π.χ. άδεια λειτουργίας ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο δημόσιας αρχής με αναφορά στην υφιστάμενη παραγωγική δυναμικότητα) ή Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού παραγωγής ή Μηχανολόγου Μηχανικού, με βάση την οποία πιστοποιείται η υφιστάμενη δυναμικότητα αυτής. ✓ Δήλωση μεταβολών της ΔΟΥ του φορέα Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί η άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας ή εναλλακτικό δικαιολογητικό; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η αξιολόγηση νομιμότητας του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης «Επέκταση δυναμικότητας υφιστάμενης μονάδας», πραγματοποιείται με βάση την οικονομοτεχνική μελέτη και σε συνδυασμό με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά της επένδυσης, ήτοι: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 35. Επέκταση δυναμικότητας υφιστάμενης μονάδας Εξετάζονται τα παρακάτω: α) Η τεκμηρίωση αρχικής επένδυσης σύμφωνα με την Οικονομοτεχνική μελέτη (τεκμηρίωση χαρακτήρα αρχικής επένδυσης), σε συνδυασμό με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά της επένδυσης. β) Η υφιστάμενη (ονομαστική) δυναμικότητα της μονάδας, όπως έχει υποβληθεί στην αίτηση υπαγωγής είναι σε συμφωνία με την περιγραφή της υφιστάμενης δυναμικότητας στην Ενότητα Β' της Οικονομοτεχνικής μελέτης. γ) Η πιστοποίηση, από επίσημα στοιχεία, της υφιστάμενης (ονομαστικής) δυναμικότητας (από την άδεια λειτουργίας της μονάδας ή από οποιοδήποτε άλλο έγγραφο δημόσιας αρχής με αναφορά στην παραγωγική δυναμικότητα ή, σε περίπτωση που δεν προβλέπονται τα προηγούμενα, από την Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού παραγωγής ή Μηχανολόγου Μηχανικού).

	δ) Επαληθεύεται η διάταξη του Η/Μ εξοπλισμού της μονάδας πριν την υλοποίηση της υπό εξέταση επένδυσης καθώς και η νέα διάταξη του Η/Μ εξοπλισμού της μονάδας όπως αυτή θα διαμορφωθεί μετά την υλοποίησης της νέας επένδυσης βάσει αντίστοιχων σχεδίων layout. Τα σχέδια layout θα πρέπει να εμπεριέχουν τεχνικό υπόμνημα με την λίστα όλου του Η/Μ εξοπλισμού της μονάδας (υφιστάμενου και νέου ξεχωριστά) μαζί με την αντίστοιχη κινητήρια και θερμική ισχύ του. ε) Ελέγχεται ότι ο ΚΑΔ του προτεινομένου επενδυτικού σχεδίου περιλαμβάνεται στους υφιστάμενους ενεργούς ΚΑΔ της επιχείρησης [όπως αυτοί αποτυπώνονται στην Δήλωση μεταβολών της ΔΟΥ του φορέα (έστω και ως δευτερεύων ΚΑΔ)]. Εφόσον τεκμηριώνεται η «Επέκταση δυναμικότητας υφιστάμενης μονάδας», επιβεβαιώνεται η επιλογή του αντίστοιχου πεδίου στο (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1) Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (της παρ. 3 του παραρτήματος Α' της οικείας προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στο (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1) και επιλέγεται ο ορθός χαρακτήρας αρχικής επένδυσης και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά λαμβάνοντας υπόψη τον νέο χαρακτήρα αρχικής επένδυσης. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.5)
2.10.3 Διαφοροποίηση Παραγωγής σε νέα προϊόντα/υπηρεσίες	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Διαφοροποίηση της παραγωγής αφορά σε διαφοροποίηση της εκροής μιας παραγωγικής μονάδας με νέα προϊόντα/υπηρεσίες τα οποία δεν παράγονταν/παρέχονταν πριν την υλοποίηση της επένδυσης στην εγκατάστασή της. Οι ενισχυόμενες δαπάνες πρέπει να υπερβαίνουν τουλάχιστον κατά διακόσια τοις εκατό (200%) τη λογιστική αξία των στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται εκ νέου, όπως η αξία αυτή έχει καταγραφεί στο φορολογικό έτος, που προηγείται της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση αλλαγής του χαρακτήρα της αρχικής επένδυσης ή πλήρους απόρριψής της από τον Αξιολογητή/Επιτροπή Αξιολόγησης, απαιτείται αναλυτική και πλήρης τεκμηρίωση της απόφασης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας Σε περίπτωση που η άδεια λειτουργίας περιλαμβάνει συμπληρωματικές εγκρίσεις που αποτελούν προϋπόθεση της ισχύος αυτής, ζητείται να υποβληθούν οι σχετικές συμπληρωματικές εγκρίσεις της άδειας λειτουργίας ή εναλλακτικά Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του φορέα, ότι πληρείται το σύνολο των προϋποθέσεων αυτών (ισχύος της άδειας λειτουργίας).

	✓ Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων του φορέα, της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης. Το μητρώο πρέπει να είναι υπογεγραμμένο από το λογιστή του φορέα και να περιλαμβάνει την αναπόσβεστη αξία όπως έχει καταγραφεί στο οικονομικό έτος πριν το αίτημα υπαγωγής, των στοιχείων ενεργητικού που θα χρησιμοποιηθούν εκ νέου για την παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου, σε πλήρη συμφωνία με την περιγραφή τους στην Ενότητα Β' της οικονομοτεχνικής μελέτης. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί η άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας ή εναλλακτικό δικαιολογητικό; <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.1)</i> Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει ως αρχική επένδυση την περίπτωση διαφοροποίησης της παραγωγής σε νέα προϊόντα, έχει υποβληθεί απόσπασμα Μητρώου Παγίων των στοιχείων ενεργητικού που θα χρησιμοποιηθούν εκ νέου, του τελευταίου έτους πριν την αίτηση υπαγωγής (περ. 1.γ Άρθρου 16); <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.2)</i>
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης «Διαφοροποίηση της παραγωγής μιας μονάδας σε προϊόντα που δεν έχουν παραχθεί ποτέ ή υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί από αυτήν», πραγματοποιείται με βάση την Οικονομοτεχνική μελέτη και τα υποβληθέντα δικαιολογητικά. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 36. Διαφοροποίηση της παραγωγής μιας μονάδας σε προϊόντα που δεν έχουν παραχθεί ποτέ ή υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί από αυτήν. Εξετάζονται τα παρακάτω: α) Η δυναμικότητα της υφιστάμενης μονάδας όπως έχει καταχωρηθεί στην αίτηση υπαγωγής σε συσχετισμό με την τεχνική περιγραφή του σχεδίου στην Ενότητα Β' της Οικονομοτεχνικής μελέτης καθώς και με τα σχετικά υποβληθέντα δικαιολογητικά. Από τον έλεγχο πρέπει να τεκμηριώνεται ότι οι παραγωγικοί στόχοι του επενδυτικού σχεδίου συνιστούν νέα προϊόντα ή υπηρεσίες που δεν έχουν παραχθεί ποτέ στην παραγωγική μονάδα. β) Το Απόσπασμα του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της επιχείρησης είναι υπογεγραμμένο από το λογιστή του φορέα και περιλαμβάνει την αναπόσβεστη αξία όπως έχει καταγραφεί στο οικονομικό έτος πριν το αίτημα υπαγωγής, των στοιχείων ενεργητικού που θα χρησιμοποιηθούν εκ νέου για την παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου, σε πλήρη συμφωνία με την περιγραφή τους στην Ενότητα Β' της Οικονομοτεχνικής μελέτης. γ) Οι επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνουν τουλάχιστον κατά 200% τη λογιστική αξία των στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιούνται εκ νέου, σύμφωνα με το υποβληθέν Απόσπασμα του Μητρώου όπως η αξία αυτή έχει καταγραφεί στο φορολογικό έτος που προηγείται της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου. Εφόσον τεκμηριώνεται η «Διαφοροποίηση της παραγωγής μιας μονάδας σε προϊόντα που δεν έχουν παραχθεί ποτέ ή υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί από αυτήν» επιβεβαιώνεται η επιλογή του αντίστοιχου πεδίου στο <i>(ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1)</i>

Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (της παρ. 3 του παραρτήματος Α' της οικείας προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στο **(ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1)** και επιλέγεται ο ορθός χαρακτήρας αρχικής επένδυσης και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά λαμβάνοντας υπόψη τον νέο χαρακτήρα αρχικής επένδυσης.

Σημείωση 1: Σε περίπτωση επένδυσης Μεγάλης επιχείρησης που έχει ως κύριο τόπο εγκατάστασης περιοχές (NUTS 3) που πληρούν τις προϋποθέσεις του στοιχείου γ' της παρ. 3 του άρθρου 107 της Σ.Λ.Ε.Ε. (Περιοχές «γ» - Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής, Πειραιώς και Νήσων, Δυτικού Τομέα Αθηνών), για την τεκμηρίωση του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης αξιολογούνται και τα σημεία ελέγχου (νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή) της ενότητας 2.13.1 του παρόντος κεφαλαίου.

Σημείωση 2: Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δεν έχει κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής μία (1) τουλάχιστον κλεισμένη διαχειριστική χρήση, ή που στα υποβληθέντα οικονομικά στοιχεία δεν αποτυπώνεται η παραπάνω προϋπόθεση, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του σχετικού κριτηρίου.

Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.5)

2.10.4 Θεμελιώδης Αλλαγή στη παραγωγική διαδικασία προϊόντων

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Αφορά θεμελιώδη αλλαγή στη συνολική παραγωγική διαδικασία των προϊόντων ή στη συνολική παροχή των υπηρεσιών που αφορά η επένδυση στην επιχειρηματική εγκατάσταση.

Η απλή αντικατάσταση μεμονωμένων παγίων ή/και άλλων στοιχείων του ενεργητικού, που δε συνεπάγεται θεμελιώδη αλλαγή στη συνολική παραγωγική διαδικασία προϊόντων, συνιστά επένδυση αντικατάστασης και δεν είναι επιλέξιμη προς ενίσχυση. Δεν αρκεί δηλαδή το επενδυτικό σχέδιο να περιορίζεται στην αντικατάσταση π.χ. ενός μεμονωμένου μηχανήματος σε συγκεκριμένο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας, αλλά με την υλοποίηση της επένδυσης να επέρχεται μεταβολή στην συνολική παραγωγική διαδικασία των προϊόντων με προφανή βελτίωση στις μεθόδους, τα συστήματα ή τις τεχνολογίες που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών.

Ειδικότερα σε ότι αφορά τις ενισχύσεις που χορηγούνται σε μεγάλες επιχειρήσεις για την υλοποίηση θεμελιώδους αλλαγής στην παραγωγική διαδικασία, οι επιλέξιμες δαπάνες πρέπει να υπερβαίνουν τις αποσβέσεις των στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται με την προς εκσυγχρονισμό δραστηριότητα κατά τα τρία προηγούμενα οικονομικά έτη. Αν δεν αποτυπώνονται σαφώς οι αποσβέσεις που συνδέονται με τη δραστηριότητα που πρόκειται να «εκσυγχρονιστεί», θεωρείται ότι δεν πληρείται η ως άνω προϋπόθεση.

Σημείωση 1: Η παραγωγική διαδικασία αποτελείται από διάφορα στάδια, τα οποία μπορεί να διαφέρουν ανάλογα με το είδος της παραγωγής. Γενικά, περιλαμβάνει την επεξεργασία των πρώτων υλών, την παραγωγή του τελικού προϊόντος και, ενδεχομένως, τη συσκευασία και διανομή του.

Σημείωση 2: Ένα επενδυτικό σχέδιο δύναται να αφορά «θεμελιώδη αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας προϊόντος», όχι απαραίτητα ολόκληρης της υφιστάμενης μονάδας (π.χ. μεταποιητικής μονάδας), αλλά μιας υφιστάμενης γραμμής παραγωγής, (αποτελούμενης από επιμέρους μηχανήματα που εμπίπτουν στην ίδια παραγωγική διαδικασία), στην περίπτωση λειτουργίας περισσότερων της μιας παραγωγικών γραμμών εντός της επιχειρηματικής εγκατάστασης και της επιλογής για «συνολικό εκσυγχρονισμό» μιας γραμμής παραγωγής εξ αυτών που αφορά στην ίδια παραγωγική διαδικασία προϊόντος. Προϋπόθεση της δυνατότητας αυτής είναι η αυτοτέλεια λειτουργίας της γραμμής παραγωγής και η παραγωγή τελικού προϊόντος προς διάθεση από αυτή την παραγωγική γραμμή ώστε να είναι δυνατή προς ενίσχυση η συγκεκριμένη γραμμή παραγωγής, με χαρακτήρα αρχικής επένδυσης «θεμελιώδους αλλαγής». Εφόσον δεν διαπιστώνεται η αυτοτέλεια λειτουργίας μιας γραμμής παραγωγής και προκύπτει συμμετοχή περισσότερων γραμμών για την παραγωγή του τελικού προϊόντος θα πρέπει ο «συνολικός εκσυγχρονισμός» να αφορά το σύνολο των εμπλεκόμενων στην παραγωγική διαδικασία γραμμών παραγωγής του συγκεκριμένου προϊόντος και όχι μιας εκ των γραμμών αυτών.

Με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι ανωτέρω αναφερόμενες απαιτήσεις περί θεμελιώδους αλλαγής στη συνολική παραγωγική διαδικασία των προϊόντων ή στη συνολική παροχή των υπηρεσιών που αφορά η επένδυση στην επιχειρηματική εγκατάσταση, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά δύναται να περιλαμβάνονται οι κάτωθι εργασίες στο επενδυτικό σχέδιο:

#	Ομάδες εργασιών στη συνολική παραγωγική διαδικασία προϊόντος	Περιγραφή εργασιών
1	Κτηριακός εκσυγχρονισμός	Αναβάθμιση λειτουργικότητας, ασφάλειας, εργονομίας και ενεργειακής απόδοσης του κτιριακού κελύφους και των εσωτερικών χώρων της παραγωγικής μονάδας.
2	Εκσυγχρονισμός βοηθητικών και ενεργειακών υποδομών	Περιλαμβάνει δίκτυα ισχύος, ψύξης/θέρμανσης, πεπιεσμένου αέρα, ατμού, νερού ψύξης παραγωγής, υποσταθμούς, καθώς και συστήματα HSE – βελτιώνουν τη λειτουργική επάρκεια της μονάδας.
3	Μηχανολογικός εκσυγχρονισμός ανά στάδιο παραγωγικής διαδικασίας	Αντικατάσταση ή προσθήκη σύγχρονων βασικών μηχανημάτων παραγωγής ανά στάδιο, με στόχο την αύξηση απόδοσης, ακρίβειας και επαναληψιμότητας.
4	Αυτοματοποίηση & Ψηφιοποίηση της παραγωγικής διαδικασίας	Εφαρμογή SCADA, PLC, CAD/CAM, ρομποτικά συστήματα, WMS, barcode, καθώς και συστημάτων ERP, MES, IoT, με στόχο τον πλήρη έλεγχο και παρακολούθηση της παραγωγής.
5	Βελτίωση αποδοτικότητας πόρων – αποβλήτων – scrap – ποιότητας	Μείωση απωλειών/σπατάλης πρώτων υλών, αύξηση ανακύκλωσης ενδογενούς scrap, και ενσωμάτωση συστημάτων inline ποιοτικού ελέγχου, ιχνηλασιμότητας και δειγματοληψίας.
6	Αναδιάρθρωση της παραγωγικής ροής / διαδικασίας	Περιλαμβάνει αλλαγές στη σειρά των σταδίων, κατάργηση ή προσθήκη επιμέρους σταδίων, νέα εργονομία παραγωγικής διάταξης, με στόχο τη μείωση χρόνων και σφαλμάτων.
7	Αλλαγή ή διεύρυνση των πρώτων υλών /συστατικών	Χρήση νέων υλικών, τροποποίηση των συνταγών, προσθήκη βιώσιμων ή εξειδικευμένων εισροών, με αντίστοιχες παρεμβάσεις σε εξοπλισμό υποδοχής και επεξεργασίας.
8	Τροποποίηση πρωτογενούς συσκευασίας	Αλλαγή τύπου ή υλικού συσκευασίας (π.χ. από πλαστικό σε βιοδιασπώμενο), αλλαγή μηχανισμού συσκευασίας, με στόχο τη διαφοροποίηση προϊόντος ή μείωση κόστους.

Στην περίπτωση αλλαγής χαρακτήρα αρχικής επένδυσης που έχει επιλεγεί από τον φορέα, ή πλήρους απόρριψης από την Επιτροπή αξιολόγησης ή τον Αξιολογητή, απαιτείται αναλυτική και πλήρης τεκμηρίωση.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

✓ Άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας

Σε περίπτωση που η άδεια λειτουργίας περιλαμβάνει συμπληρωματικές εγκρίσεις που αποτελούν προϋπόθεση της ισχύος αυτής, ζητείται να υποβληθούν οι σχετικές **συμπληρωματικές εγκρίσεις της άδειας λειτουργίας** ή εναλλακτικά **Υπεύθυνη Δήλωση** του νομίμου εκπροσώπου του φορέα, ότι πληρείται το σύνολο των προϋποθέσεων αυτών (ισχύος της άδειας λειτουργίας).

	Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί η άδεια λειτουργίας υφιστάμενης μονάδας ή εναλλακτικό δικαιολογητικό; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.1) Σημείωση: Το παρακάτω δικαιολογητικό απαιτείται μόνο σε περίπτωση που ο φορέας είναι «Μεγάλη επιχείρηση» και έχει δηλώσει ως αρχική επένδυση την περίπτωση θεμελιώδους αλλαγής της παραγωγικής διαδικασίας ✓ Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων (αποσπάσματα των τριών τελευταίων ετών) της εγκατάστασης που πρόκειται να εκσυγχρονιστεί (θεμελιώδης αλλαγή της παραγωγικής διαδικασίας), υπογεγραμμένα από το λογιστή σε πλήρη συμφωνία με την περιγραφή τους στην Ενότητα Β' της οικονομοτεχνικής μελέτης, τα οποία θα περιλαμβάνουν τις ετήσιες αποσβέσεις των στοιχείων αυτών (περ. 1.δ άρθρου 16). Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση και έχει δηλώσει ως αρχική επένδυση την περίπτωση θεμελιώδους αλλαγής του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας, έχουν υποβληθεί αποσπάσματα του Μητρώου Παγίων των 3 τελευταίων ετών της εγκατάστασης που πρόκειται να εκσυγχρονιστεί (περ. 1.δ Άρθρου 16); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.3)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η αξιολόγηση του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης «Θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας», πραγματοποιείται με βάση την Οικονομοτεχνική μελέτη και τα υποβληθέντα δικαιολογητικά. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 37. Θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας Εξετάζονται τα παρακάτω: α) Η δυναμικότητα της υφιστάμενης μονάδας όπως έχει καταχωρηθεί στην αίτηση υπαγωγής σε συσχετισμό με την τεχνική περιγραφή του σχεδίου στην Ενότητα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης καθώς και με τα σχετικά υποβληθέντα δικαιολογητικά. β) Εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση, ελέγχεται επιπλέον, εάν: βα) Τα αποσπάσματα των τριών τελευταίων ετών του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων της εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου είναι υπογεγραμμένα από το λογιστή βρίσκονται σε συμφωνία με τα περιγραφόμενα στην Ενότητα Β' της Οικονομοτεχνικής μελέτης, και περιλαμβάνουν τις ετήσιες αποσβέσεις των στοιχείων αυτών. ββ) Οι επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνουν το σύνολο των αποσβέσεων των τριών προηγούμενων οικονομικών ετών των στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται με τη δραστηριότητα, η οποία πρόκειται να εκσυγχρονιστεί. Σημείωση: Σε περίπτωση που ο φορέας της επένδυσης είναι Μεγάλη επιχείρηση και δεν αποτυπώνονται σαφώς οι συνδεόμενες με την δραστηριότητα αποσβέσεις, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του σχετικού κριτηρίου Μετά τον παραπάνω έλεγχο και εφόσον τεκμηριώνεται η «Θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας» επιβεβαιώνεται η επιλογή του αντίστοιχου πεδίου στο (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1)

	Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται η συγκεκριμένη περίπτωση αρχικής επένδυσης αλλά τεκμηριώνεται κάποια άλλη περίπτωση αρχικής επένδυσης με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (της παρ. 3 του παραρτήματος Α' της οικείας προκήρυξης), αποεπιλέγεται το αντίστοιχο πεδίο στο (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.1) και επιλέγεται ο ορθός χαρακτήρας αρχικής επένδυσης και η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά λαμβάνοντας υπόψη τον νέο χαρακτήρα αρχικής επένδυσης. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται καμία περίπτωση αρχικής επένδυσης, το αντίστοιχο πεδίο αρχικής επένδυσης θα πρέπει να παραμείνει επιλεγμένο και το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, Πεδίο 3.1.5)
--	---

2.11 ΤΟΠΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Τα υποβαλλόμενα επενδυτικά σχέδια αναπτύσσονται εντός μιας Περιφερειακής Ενότητας. Ο τόπος εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου είναι το ακίνητο (γήπεδο ή/και κτίριο) επί του οποίου πραγματοποιείται η επένδυση και ο έλεγχος νομιμότητας αφορά την διαθεσιμότητα του ακινήτου αυτού για την υλοποίηση της επένδυσης. Κάθε επενδυτικό σχέδιο αναλύεται σε μία «Ενότητα», στο Βήμα II, στο ΠΣ-Αν. Στις περιπτώσεις που επενδυτικό σχέδιο διαρθρώνεται σε τμήματα, λειτουργικά συνδεδεμένα μεταξύ τους, που βρίσκονται σε διαφορετικά γήπεδα (τόπους) εγκατάστασης και συνιστούν από κοινού ολοκληρωμένο επενδυτικό σχέδιο, πρέπει ως προς τόπους εγκατάστασης να πληρούνται σωρευτικά οι κάτωθι προϋποθέσεις: - Οι τόποι εγκατάστασης πρέπει να ευρίσκονται εντός της ίδιας Περιφερειακής Ενότητας και να έχει οριστεί ο κύριος και ο δευτερεύον(ν)ες) τόπος εγκατάστασης, - Να υπάρχει λειτουργική εξάρτηση των δραστηριοτήτων που αναπτύσσονται στους διαφορετικούς τόπους εγκατάστασης και να συνιστούν από κοινού (οι δραστηριότητες) ολοκληρωμένο επενδυτικό σχέδιο, - Οι ενισχυόμενες επενδυτικές δαπάνες που αναπτύσσονται στους διαφορετικούς τόπους να είναι πλήρως διακριτές (στην οικονομοτεχνική μελέτη) και να υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 6 και 7 της προκήρυξης. Όλα τα παραπάνω θα πρέπει να τεκμηριώνονται στην οικονομοτεχνική μελέτη.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ Τοπογραφικό διάγραμμα και επιπλέον ανά περίπτωση: α) Δικαιολογητικά για Εγκατάσταση σε ιδιόκτητο ακίνητο: ✓ Τίτλος κυριότητας (κτήσης) και ✓ Πιστοποιητικό μεταγραφής στο Κτηματολογικό Γραφείο

	<u>β) Δικαιολογητικά για Εγκατάσταση σε μη ιδιόκτητο ακίνητο:</u> ✓ Σύμβαση μίσθωσης με αντίστοιχη εγγραφή δήλωσης στην Α.Α.Δ.Ε. ή <u>εναλλακτικά:</u> ✓ Δήλωση ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) για την πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης για το σκοπό της επένδυσης, στην οποία θα αναφέρονται οι όροι αυτής (κόστος, διάρκεια κ.ά.) Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση του τύπου εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.3, Πεδίο 3.3.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η αξιολόγηση του τύπου εγκατάστασης της επένδυσης, προκειμένου να τεκμηριωθεί η διαθεσιμότητα του ακινήτου (κτιρίου ή γηπέδου) για την επένδυση, πραγματοποιείται με βάση την Οικονομοτεχνική μελέτη, το τοπογραφικό διάγραμμα και τα ανά περίπτωση (ως κατωτέρω) τα υποβληθέντα δικαιολογητικά. Σημείωση: Η κατάσταση του τύπου εγκατάστασης (αυθαίρετες κατασκευές, προσβασιμότητα κ.λπ.), εφόσον πρόκειται για ακίνητο επί του οποίου πρόκειται να πραγματοποιηθούν επενδυτικές δαπάνες παγίων στοιχείων, μπορεί να ελέγχεται επικουρικά και μέσω εφαρμογής θέασης δορυφορικών εικόνων (π.χ. Google Earth) χρησιμοποιώντας και χρονολογικά δεδομένα της εφαρμογής αυτής. ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 38. Εγκατάσταση σε ιδιόκτητο χώρο (γήπεδο ή ακίνητο) Εξετάζεται αν από την Οικονομοτεχνική μελέτη, τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (τίτλος κτήσης) και το τοπογραφικό διάγραμμα (και λοιπά σχέδια), τεκμηριώνεται η συσχέτιση με την προς υλοποίηση επένδυση και ταυτοποιείται ο εν λόγω τόπος εγκατάστασης (ακίνητο ή γήπεδο). Εξετάζονται ο τίτλος(οι) κτήσης του ακινήτου και το πιστοποιητικό μεταγραφής του στο Κτηματολογικό Γραφείο, προκειμένου ▪ να επιβεβαιωθεί ότι το ακίνητο είναι στην κυριότητα του φορέα της επένδυσης και ▪ να τεκμηριωθεί ότι δεν υπάρχουν όροι, δεσμεύσεις ή αναβλητικές αιρέσεις οι οποίοι ενδεχομένως ακυρώνουν την χρήση του ακινήτου για τους σκοπούς της επένδυσης. 39. Εγκατάσταση σε ΜΗ ιδιόκτητο χώρο (γήπεδο ή ακίνητο) <u>α) Εγκατάσταση σε χώρο με Σύμβαση Μίσθωσης:</u> Εξετάζεται αν από την Οικονομοτεχνική μελέτη, τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, σύμβαση μίσθωσης ή συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης, και Δήλωση της μίσθωσης στην ΑΑΔΕ) και το τοπογραφικό διάγραμμα (και λοιπά σχέδια), τεκμηριώνεται η συσχέτιση με την προς υλοποίηση επένδυση και ταυτοποιείται ο εν λόγω τόπος εγκατάστασης (ακίνητο ή γήπεδο). Επιπρόσθετα, εξετάζεται η Σύμβαση μίσθωσης προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι δεν υπάρχουν όροι, δεσμεύσεις ή αναβλητικές αιρέσεις οι οποίοι ενδεχομένως ακυρώνουν την χρήση του ακινήτου για τους σκοπούς της επένδυσης. Η διάρκεια της μίσθωσης θα πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία (3) έτη από την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής, με πρόβλεψη μονομερούς δικαιώματος ανανέωσης εκ μέρους του φορέα, ώστε η συνολική διάρκεια να μπορεί να επεκταθεί τουλάχιστον έως 10 έτη.

Σημείωση: Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης (ή υπομίσθωσης) του τόπου (ακινήτου) εγκατάστασης της επένδυσης, εξετάζεται αφενός, ότι στο αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης συμπεριλαμβάνεται όρος σχετικά με την επιτρεπτή ή μη υπεκμίσθωση του ακινήτου και αφετέρου ότι καλύπτονται οι λοιπές, ως άνω προϋποθέσεις (χρήση του ακινήτου για τους σκοπούς της επένδυσης, διάρκεια της μίσθωσης κ.λπ.). Για τον έλεγχο αυτό και εφόσον δεν έχει υποβληθεί το αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης με την αντίστοιχη εγγραφή δήλωσης στην Α.Α.Δ.Ε., ζητούνται με μήνυμα που αποστέλλεται στον φορέα της επένδυσης.

β) Εγκατάσταση σε χώρο με Δήλωση πρόθεσης Πώλησης ή Μίσθωσης:

Εξετάζεται αν από την Οικονομοτεχνική μελέτη, τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (Δήλωση ιδιοκτήτη) και το τοπογραφικό διάγραμμα (και λοιπά σχέδια), τεκμηριώνεται η συσχέτιση με την προς υλοποίηση επένδυση και ταυτοποιείται ο εν λόγω τόπος εγκατάστασης (ακίνητο ή γήπεδο).

Εξετάζεται η Δήλωση του ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) του ακινήτου και ελέγχεται ότι η πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης είναι για το σκοπό της επένδυσης (ειδικά για μίσθωση), περιλαμβάνονται οι όροι, κόστος, διάρκεια κ.ά. και ότι δεν υπάρχουν όροι, δεσμεύσεις ή αναβλητικές αιρέσεις οι οποίοι ενδεχομένως ακυρώνουν την χρήση του ακινήτου για τους σκοπούς της επένδυσης.

Σημείωση: Η διάρκεια της μίσθωσης θα πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία (3) έτη από την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής, με πρόβλεψη μονομερούς δικαιώματος ανανέωσης εκ μέρους του φορέα, ώστε η συνολική διάρκεια να μπορεί να επεκταθεί τουλάχιστον έως 10 έτη. Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες ανέγερσης, ή επέκτασης κτηριακών εγκαταστάσεων, θα πρέπει στους όρους της μίσθωσης να περιλαμβάνεται διάρκεια κατ' ελάχιστον τεσσάρων (4) ετών μετά από την ημερομηνία ολοκλήρωσης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων, η οποία υπολογίζεται με βάση την ημερομηνία ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου που έχει δηλώσει ο φορέας στην αίτηση υπαγωγής.

Για τον υπολογισμό των παραπάνω χρονικών διαστημάτων γίνεται η παραδοχή ότι η ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης είναι αυτή όπως έχει καταγραφεί από τον φορέα επένδυσης στο ΠΣ-Αν (ΒΗΜΑ II: Ενότητα 1, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.4).

Εάν η αναγραφόμενη διάρκεια μίσθωσης δεν πληροί τις παραπάνω προϋποθέσεις, ζητείται σχετική Υπεύθυνη δήλωση επέκτασης χρόνου από τον ιδιοκτήτη.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Από το περιεχόμενο των υποβληθέντων δικαιολογητικών προκύπτει η πλήρωση των όρων και προϋποθέσεων του θεσμικού πλαισίου ως προς τον τόπο εγκατάστασης της επένδυσης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.3, Πεδίο 3.3.2)

2.12 ΕΙΔΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Ορισμένα επενδυτικά σχέδια έχουν ειδικά χαρακτηριστικά (π.χ. σημεία αα, αβ, αγ και β, της παρ. 3 του άρθρου 10 της προκήρυξης) με αποτέλεσμα **τα ποσά ή/και τα ποσοστά των ενισχύσεων για τις επιλέξιμες δαπάνες τους είτε να προσ αυξάνονται είτε να μειώνονται** ή επηρεάζονται από εξωγενείς παράγοντες οι οποίοι θέτουν περιορισμούς (π.χ. περιοχές «γ'» της παρ. 3 του άρθρου 107 της Συνθήκης).

Για το σκοπό αυτό απαιτείται να υποβάλλονται, μαζί με την αίτηση υπαγωγής τα σχετικά δικαιολογητικά τεκμηρίωσης των ειδικών χαρακτηριστικών τους. Αναλυτικότερα η αξιολόγηση και τεκμηρίωση των ειδικών χαρακτηριστικών μπορεί να περιλαμβάνει κατά περίπτωση τα ακόλουθα:

2.12.1 Επένδυση που υλοποιείται σε «Ορεινό Τμήμα» Δημοτικής ενότητας

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Τμήμα Δημοτικής ενότητας (που επί αυτού υλοποιείται επενδυτικό σχέδιο) όπως αποτυπώνεται στο xls ειδικών περιοχών δύνανται να θεωρηθεί ως ειδική «Ορεινή Περιοχή για προσαύξηση της έντασης ενίσχυσης, εφόσον προσκομίζονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά. Στις περιπτώσεις αυτές τα επενδυτικά σχέδια λαμβάνουν αυξημένα ποσοστά ενισχύσεων και η τεκμηρίωση ότι ο τόπος εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου εμπίπτει στις εν λόγω περιοχές, εξετάζεται παρακάτω. Σημείωση: Όταν μία ολόκληρη η Δημοτική ενότητα ανήκει σε ειδική «Ορεινή Περιοχή», και η διεύθυνση του τόπου υλοποίησης της επένδυσης είναι εντός αυτής της Δημοτικής ενότητας αναγνωρίζεται αυτόματα από το σύστημα και δεν απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Βεβαίωση Δημοτικής ή Περιφερειακής Αρχής ότι ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης εμπίπτει στις εν λόγω περιοχές ✓ Τοπογραφικό σχέδιο ✓ Δικαιολογητικά τόπου εγκατάστασης Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση εγκατάστασης σε «ορεινό τμήμα» Δημοτικής ενότητας έχει υποβληθεί σχετική Βεβαίωση Δημοτικής ή Περιφερειακής Αρχής; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.3, Πεδίο 3.3.3)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση εγκατάστασης σε «ορεινό τμήμα» Δημοτικής ενότητας ελέγχεται: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 40. Βεβαίωση Δημοτικής ή Περιφερειακής Αρχής Εξετάζεται η Βεβαίωση της Δημοτικής ή Περιφερειακής Αρχής και συσχετίζεται με τον τόπο εγκατάστασης της επένδυσης (τοπογραφικό σχέδιο με συντεταγμένες), προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι η επένδυση υλοποιείται εντός του τμήματος της Δημοτικής ενότητας που χαρακτηρίζεται ως ειδική «Ορεινή Περιοχή», καθώς θα αλλάξει η ένταση της ενίσχυσης και το χρηματοδοτικό σχήμα. Μετά το ανωτέρω σημείο ελέγχου επικαιροποιείται αντίστοιχα το πεδίο στο (ΒΗΜΑ II, Ενότητα I, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.3, πεδίο 1.3.2.7) Σε περίπτωση που δεν πληρείται το ανωτέρω σημείο ελέγχου (Επένδυση που υλοποιείται σε «ορεινό τμήμα» Δημοτικής ενότητας) εξετάζεται από τον αξιολογητή/επιτροπή η δυνατότητα χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου λόγω μείωσης του ποσοστού ενίσχυσης. Σε περίπτωση μείωσης του ποσοστού ενίσχυσης (η οποία πραγματοποιείται αυτόματα από το σύστημα όταν επικαιροποιηθεί αρνητικά από τον αξιολογητή/επιτροπή) με αιτούμενο είδος ενίσχυσης 'φορολογική απαλλαγή' ή/και 'χρηματοδοτική μίσθωση' (Leasing) η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά.

	Σε περίπτωση μειωμένου ποσοστού ενίσχυσης με αιτούμενο είδος 'επιχορήγηση' και μετά τον έλεγχο των δαπανών εξετάζεται εάν η μείωση του ποσοστού ενίσχυσης (λόγω μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου) δημιουργεί χρηματοδοτικό κενό στην κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης. Εφόσον από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά διαπιστώνεται επάρκεια Ιδίων Κεφαλαίων, η Επιτροπή αξιολόγησης/αξιολογητής δύναται να στείλει μήνυμα στον φορέα επένδυσης προκειμένου να προσκομίσει ανάλογο δικαιολογητικό κατά περίπτωση (π.χ. ΥΔ νομίμου εκπροσώπου, πρακτικό ΓΣ κ.λπ.) και να επιβεβαιώσει την πρόθεση κάλυψης του χρηματοδοτικού κενού με το πλεονάζον ποσό. Κατόπιν επικαιροποιείται το χρηματοδοτικό σχήμα (ΒΗΜΑ III, καρτέλα 5.1, πεδίο Α). Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
2.12.2 Επένδυση που υλοποιείται σε Διατηρητέο κτίριο	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο πρόκειται να υλοποιηθεί με αξιοποίηση διατηρητέου κτιρίου, τότε η κατασκευή του κτιρίου υπόκειται σε όρους και περιορισμούς, σύμφωνα με την απόφαση χαρακτηρισμού του ως διατηρητέο. Οι όροι και οι περιορισμοί δόμησης κτιρίων χαρακτηριζομένων ως διατηρητέων τίθενται προκειμένου να εξυπηρετούν κατά κύριο λόγο τη διατήρηση του κρινόμενου ως προστατευόμενου κτιρίου, προσαρμόζουν δε τις επιτρεπόμενες επεμβάσεις επί αυτού και του περιβάλλοντος χώρου στον προστατευόμενο χαρακτήρα του, κατά τρόπον ώστε διατηρητέο κτίριο και οι επί αυτού επεμβάσεις να αποτελούν ένα αρμονικό σύνολο.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ ΦΕΚ δημοσίευσης της πράξης χαρακτηρισμού του κτιρίου ως διατηρητέου Έλεγχος Πληρότητας ► Για την τεκμηρίωση της χρήσης διατηρητέου κτιρίου, έχει υποβληθεί το ΦΕΚ δημοσίευσης της πράξης χαρακτηρισμού του κτιρίου ως διατηρητέου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.3, Πεδίο 3.3.4)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση αξιοποίησης διατηρητέου κτιρίου, ελέγχεται το εξής σημείο: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 41. Υποβολή πράξης χαρακτηρισμού διατηρητέου κτιρίου Εξετάζεται, η υποβολή του ΦΕΚ δημοσίευσης της πράξης χαρακτηρισμού του διατηρητέου κτιρίου και ταυτοποιείται με την τεχνική περιγραφή της επένδυσης στην Οικονομοτεχνική μελέτη και αντίστοιχα επικαιροποιείται το πεδίο στο (ΒΗΜΑ II, Ενότητα I, Τμήμα Α, Καρτέλα 1.3, πεδίο 1.3.2.9). Σε περίπτωση που δεν πληρείται το ανωτέρω σημείο ελέγχου (Αξιοποίηση διατηρητέου κτιρίου) εξετάζεται από τον Αξιολογητή/Επιτροπή η δυνατότητα χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου λόγω του μειωμένου ποσοστού ενίσχυσης. Σε περίπτωση μειωμένου ποσοστού ενίσχυσης με αιτούμενο είδος ενίσχυσης 'φορολογική απαλλαγή' ή/και 'χρηματοδοτική μίσθωση' (Leasing) η αξιολόγηση συνεχίζεται κανονικά.

	Σε περίπτωση μειωμένου ποσοστού ενίσχυσης με αιτούμενο είδος 'επιχορήγηση' και μετά τον έλεγχο των δαπανών εξετάζεται εάν η μείωση του ποσοστού ενίσχυσης (λόγω μη πλήρωσης του σημείου ελέγχου) δημιουργεί χρηματοδοτικό κενό στην κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης. Εφόσον από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά διαπιστώνεται επάρκεια Ιδίων Κεφαλαίων, η Επιτροπή Αξιολόγησης/Αξιολογητής δύναται να στείλει μήνυμα στον φορέα επένδυσης προκειμένου να προσκομίσει ανάλογο δικαιολογητικό κατά περίπτωση (π.χ. ΥΔ νομίμου εκπροσώπου, πρακτικό ΓΣ κλπ) και να επιβεβαιώσει την πρόθεση κάλυψης του χρηματοδοτικού κενού με το πλεονάζον ποσό. Κατόπιν επικαιροποιείται το χρηματοδοτικό σχήμα στον ΠΣ-Αν (ΒΗΜΑ III, καρτέλα 5.1, πεδίο Α). Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
--	--

2.12.3 Επένδυση που υλοποιείται σε Περιφερειακές Ενότητες της Αττικής

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Επένδυση που υλοποιείται σε Περιφερειακές ενότητες της Ανατολικής και Δυτικής Αττικής, Πειραιώς και Νήσων ή Δυτικού Τομέα Αθηνών, της Περιφέρειας Αττικής Σε περίπτωση επενδυτικών σχεδίων που έχουν ως κύριο τόπο εγκατάστασης μία από τις περιοχές (NUTS 3) που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 107 παράγραφος 3 στοιχείο γ' της Συνθήκης (περιοχές «γ» - Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής, Πειραιώς και Νήσων, Δυτικού Τομέα Αθηνών οι ενισχύσεις μπορούν να χορηγούνται: ➤ Σε <u>Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις</u> στις εν λόγω περιοχές, χορηγούνται ενισχύσεις για οποιαδήποτε μορφή αρχικής επένδυσης. ➤ Σε Μεγάλες επιχειρήσεις χορηγούνται ενισχύσεις για αρχική επένδυση: α) δημιουργίας νέας εγκατάστασης (μονάδας) στη συγκεκριμένη περιοχή, ή β) διαφοροποίησης της παραγωγής μιας μονάδας σε προϊόντα που δεν έχουν παραχθεί ποτέ ή υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί από αυτήν, <u>σε νέα οικονομική δραστηριότητα</u> στη συγκεκριμένη εγκατάσταση. <u>Σημείωση:</u> Ως νέα οικονομική δραστηριότητα νοείται κάθε δραστηριότητα που δεν εμπίπτει στην ίδια τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός ΚΑΔ στατιστικής ταξινόμησης) με ήδη ασκούμενη από το φορέα δραστηριότητα.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ Δικαιολογητικά τόπου εγκατάστασης ✓ Ισχύον καταστατικό του φορέα ✓ Βεβαίωση μεταβολών από την αρμόδια ΔΟΥ (όπου αναφέρονται οι ΚΑΔ του φορέα) ✓ Υπεύθυνη Δήλωση φορέα (Υ.Δ. του υποδείγματος)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την τεκμηρίωση αρχικής επένδυσης «Μεγάλης» επιχείρησης στις εν λόγω περιοχές, απαιτείται, επιπλέον των λοιπών προϋποθέσεων τεκμηρίωσης της αρχικής επένδυσης, το επενδυτικό σχέδιο να αφορά σε «νέα οικονομική δραστηριότητα» της επιχείρησης στη συγκεκριμένη περιοχή σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου:

➡ **ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:****42. Έλεγχος μεγέθους του φορέα**

Εξετάζεται και τεκμηριώνεται το μέγεθος του φορέα ως «Μεγάλη» επιχείρηση σύμφωνα με την παρ. 2.9 του παρόντος Οδηγού.

43. Έλεγχος χαρακτήρα αρχικής επένδυσης

Εξετάζεται ο «χαρακτήρας αρχικής επένδυσης» του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με την παρ. 2.10 του παρόντος Οδηγού και επιβεβαιώνεται ότι αφορά

- α) δημιουργίας νέας εγκατάστασης (μονάδας) στη συγκεκριμένη περιοχή, ή
- β) διαφοροποίησης της παραγωγής μιας μονάδας σε προϊόντα που δεν έχουν παραχθεί ποτέ ή υπηρεσίες που δεν έχουν παρασχεθεί από αυτήν, σε νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη εγκατάσταση.

44. Υπεύθυνη Δήλωση φορέα (παρ. 13 της Υ.Δ. του υποδείγματος)

Εξετάζεται εάν στην υποβληθείσα Υπεύθυνη Δήλωση (Υπ. δήλωση βάσει του υποδείγματος που παρατίθεται στο προσάρτημα του Παραρτήματος Α' και συγκεκριμένα στην παρ. 13, υπάρχει σαφής αναφορά ότι: «Το επενδυτικό σχέδιο αφορά νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή (NUTS 3). Ως νέα οικονομική δραστηριότητα νοείται κάθε δραστηριότητα που δεν εμπίπτει στην ίδια τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός ΚΑΔ στατιστικής ταξινόμησης) με ήδη ασκούμενη από το φορέα δραστηριότητα».

45. Δραστηριότητα επενδυτικού σχεδίου σε «νέα οικονομική δραστηριότητα» (ΚΑΔ)

Εξετάζεται, εάν ο ΚΑΔ του επενδυτικού σχεδίου σε αντιπαραβολή με τους ΚΑΔ στους οποίους ο φορέας έχει ήδη αναπτύξει παραγωγική δραστηριότητα (όπως αποτυπώνονται στο οικείο δικαιολογητικό της ΔΟΥ και το ισχύον καταστατικό του φορέα), προκειμένου να διαπιστωθεί αν ασκείται δραστηριότητα από τον φορέα στην περιοχή υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου, πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Στην Βεβαίωση Μεταβολών, ελέγχεται αν είχαν δηλωθεί στο παρελθόν οι ελεγχόμενοι ΚΑΔ και απενεργοποιήθηκαν, αν λειτουργούσε στην περιοχή του επενδυτικού σχεδίου υποκατάστημα κατά το παρελθόν και έκλεισε, ή και τυχόν άλλα στοιχεία.

46. Επένδυση σε νέα εγκατάσταση

Εξετάζεται από την Οικονομοτεχνική μελέτη, το καταστατικό, την βεβαίωση μεταβολών κ.λπ. στοιχεία του επενδυτικού σχεδίου ότι η νέα εγκατάσταση δεν έχει λειτουργικούς δεσμούς με υφιστάμενη εγκατάσταση του ιδίου φορέα και ότι η νέα εγκατάσταση αποτελεί αυτοτελή μονάδα, η οποία δεν βασίζεται σε κοινούς πόρους με υπάρχουσα εγκατάσταση και επιπλέον αποτελεί μια οργανωτικά και λειτουργικά ξεχωριστή εγκατάσταση.

Σημείωση: Η ύπαρξη ή μη αυτοτελούς εγκατάστασης εξετάζεται στη βάση της φυσικής της μορφής, και όχι στη βάση της νομικής οντότητας στην οποία ανήκει ή στη βάση του τύπου εγκατάστασης, κι επομένως δεν στοιχειοθετείται λειτουργικός δεσμός από μόνο το γεγονός της συμμετοχής στην ίδια επιχείρηση ή στον ίδιο όμιλο δύο εγκαταστάσεων που βρίσκονται στην ίδια περιοχή. Αντιθέτως, λαμβάνεται υπ' όψη η πρακτική αυτονομία της νέας εγκατάστασης σε σχέση με την ήδη υφιστάμενη (δηλαδή η νέα εγκατάσταση να μην έχει π.χ. κοινούς χώρους, κοινά κτίρια γραφείων, κοινές αποθήκες κ.λπ. με την υφιστάμενη εγκατάσταση).

47. Επένδυση σε υφιστάμενη εγκατάσταση

Εξετάζεται από την Οικονομοτεχνική μελέτη, το καταστατικό, την βεβαίωση μεταβολών κ.λπ. στοιχεία του επενδυτικού σχεδίου, όταν η επένδυση γίνεται σε υφιστάμενη εγκατάσταση, να υλοποιεί επένδυση σε νέα δραστηριότητα σε σχέση με τη δραστηριότητα που ασκείτο έως τότε στην εγκατάσταση - ήτοι η νέα δραστηριότητα να εμπίπτει σε διαφορετική τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός) της στατιστικής ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων της NACE αναθ. 2 από τη δραστηριότητα στην εγκατάσταση πριν από την υλοποίηση του έργου.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου είναι Μεγάλη επιχείρηση και το επενδυτικό σχέδιο υλοποιείται στις ενισχυόμενες περιοχές που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 107 παράγραφος 3 στοιχείο γ' της Συνθήκης (Περιφερειακές Ενότητες της Περιφέρειας Αττικής) αυτό αφορά νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 4.1, Πεδίο 4.1.3)

2.13 ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, συνίσταται στην κάλυψη από το Δημόσιο μέρους του μισθολογικού κόστους των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργούνται και συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο και για τις οποίες δεν λαμβάνεται καμία άλλη κρατική ενίσχυση.

Οι φορείς που αιτούνται επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, πρέπει να παρέχουν επαρκή τεκμηρίωση για τον προϋπολογισμό του κόστους μισθοδοσίας ανά δημιουργούμενη θέση απασχόλησης (ενδεικτικά: παράθεση στοιχείων αγοράς, στοιχεία μισθοδοσίας υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης, συμβάσεις κ.ά.)

Η επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης μπορεί να πραγματοποιείται μετά από την πιστοποίηση από το αρμόδιο όργανο ελέγχου της δημιουργίας των συνδεόμενων με το επενδυτικό σχέδιο θέσεων εργασίας.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

✓ **Οικονομοτεχνική μελέτη**

✓ **Τεκμηρίωση των υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης** (βλ. παρ. 2.5 του παρόντος κεφαλαίου) του φορέα του επενδυτικού σχεδίου σε ΕΜΕ κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής στις διατάξεις του καθεστώτος.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση των προϋποθέσεων ενίσχυσης της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, αξιολογούνται τα παρακάτω σημεία ελέγχου:

➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

48. Χαρακτήρας αρχικής επένδυσης

Εξετάζεται εάν τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης (ίδρυση, επέκταση κ.λπ.) του επενδυτικού σχεδίου, λαμβάνοντας υπόψη την περιγραφή της οικονομικής δραστηριότητας του επενδυτικού σχεδίου, όπως αυτή αναλύεται στην Οικονομοτεχνική μελέτη καθώς και τις υποβληθείσες επιλέξιμες δαπάνες (δηλ. εξαιρουμένων των δαπανών της δημιουργούμενης απασχόλησης).

49. Παραγόμενο προϊόν/υπηρεσία

Εξετάζεται εάν τεκμηριώνεται με σαφήνεια στην Οικονομοτεχνική μελέτη το παραγόμενο προϊόν/υπηρεσία που θα προκύψει από την παραγωγική λειτουργία της επένδυσης και αποτελεί αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου, το οποίο και θα ελεγχτεί για την πιστοποίηση της ολοκλήρωσής του.

50. Νέες θέσεις απασχόλησης

Εξετάζεται εάν οι νέες θέσεις απασχόλησης που θα δημιουργηθούν είναι αποκλειστικά συνδεδεμένες με τον χαρακτήρα αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου. Επίσης εξετάζεται η ανάλυση στην Οικονομοτεχνική μελέτη, των δημιουργούμενων με το επενδυτικό σχέδιο νέων θέσεων απασχόλησης και η τεκμηρίωση του υπολογισμού αυτών σε ΕΜΕ. Η ανάλυση των δημιουργούμενων με το επενδυτικό σχέδιο νέων θέσεων απασχόλησης πρέπει να συνδέεται με τη φύση και το μέγεθος της επένδυσης, και να διασφαλίζει την ομαλή λειτουργία της επένδυσης. Επίσης πρέπει να υπάρχει σαφής προσδιορισμός των ειδικοτήτων και της εκπαιδευτικής βαθμίδας των απασχολούμενων στις θέσεις των οποίων το μισθολογικό κόστος ενισχύεται.

51. Αύξηση της απασχόλησης (ΕΜΕ)

Εξετάζεται εάν το επενδυτικό έργο συνεπάγεται καθαρή αύξηση των ΕΜΕ στην επιχειρηματική εγκατάσταση και αντιστοίχως στην επιχείρηση, σε σύγκριση με τις ΕΜΕ του προηγούμενου δωδεκαμήνου από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

Τα παραπάνω σημεία ελέγχου πρέπει να πληρούνται σωρευτικά.

Βάσει της Οικονομοτεχνικής μελέτης και των στοιχείων των καταχωρημένων δαπανών των δημιουργούμενων θέσεων απασχόλησης στο ΠΣ-Αν, τεκμηριώνεται το εκτιμώμενο μισθολογικό κόστος των νέων θέσεων εργασίας που προκύπτουν από την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου, υπολογιζόμενο για περίοδο δύο ετών από τη δημιουργία κάθε θέσης, λαμβάνοντας υπόψη τις ειδικότητες, την εκπαιδευτική βαθμίδα και το εύλογο κόστος των δαπανών.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου αιτείται να λάβει ως ενίσχυση επιδότηση κόστους δημιουργούμενης απασχόλησης πληρούνται οι προϋποθέσεις του θεσμικού πλαισίου;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 4.1, Πεδίο 4.1.5)

2.14 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕΣΩ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Τεκμηρίωση χρηματοδότησης ενισχυόμενου κόστους μέσω ιδίων κεφαλαίων: Κάθε φορέας συμμετέχει στο ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου είτε με ίδια κεφάλαια, είτε με εξωτερική χρηματοδότηση (είτε με συνδυασμό αυτών).

Στο είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ενισχυόμενου κόστους του επενδυτικού σχεδίου δεν πρέπει να περιλαμβάνεται κρατική ενίσχυση, δημόσια στήριξη ή παροχή.

Η συμμετοχή του φορέα στο ενισχυόμενο κόστος συμβατικής επένδυσης υπολογίζεται στο σύνολο των ενισχυόμενων δαπανών αυτού, αφού αφαιρεθεί το ποσό της αιτούμενης επιχορήγησης, εφόσον προβλέπεται στο χρηματοδοτικό σχήμα, και μπορεί να καλύπτεται με στους ακόλουθους τρόπους:

Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης και εφόσον προβλέπεται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα, χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους των δαπανών αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων, απαιτείται να τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση μέσω ιδίων κεφαλαίων.

Για την τεκμηρίωση της χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους μέσω ιδίων κεφαλαίων **εξετάζονται ανά περίπτωση** και ανάλογα με:

- τον τρόπο (ή τον συνδυασμό των τρόπων) κάλυψης του ενισχυόμενου κόστους συμβατικής επένδυσης που έχει δηλώσει ο φορέας στο χρηματοδοτικό σχήμα
- το χρόνο πραγματοποίησης της αύξησης κεφαλαίου (**πριν ή μετά** την υποβολή της αίτησης υπαγωγής) τη φύση μετόχων – εταίρων (νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή μέλη συνεταιρισμού).

Σημείωση 1: Για την περίπτωση που στο επενδυτικό σχέδιο παρέχεται επιδότηση μισθολογικού κόστους επί των δαπανών της δημιουργούμενης απασχόλησης, η κάλυψη του μη ενισχυόμενου τμήματος αυτών μπορεί να γίνεται με ίδια κεφάλαια που δεν περιορίζονται στους κατωτέρω περιγραφόμενους τρόπους.

Σημείωση 2: Στην περίπτωση μείωσης του ποσοστού ενίσχυσης της επένδυσης (π.χ. λόγω μη τεκμηρίωσης της εγκατάστασης της επένδυσης σε ειδική περιοχή) το ΠΣ-Αν επαναυπολογίζει αυτόματα τα απαιτούμενα ποσά Ιδίων Κεφαλαίων / Εξωτερικής χρηματοδότησης, βάσει του αρχικού ποσοστού Ιδίων Κεφαλαίων που είχε δηλώσει ο φορέας ότι θα καλύψει στην αίτησή του. Ο Αξιολογητής/Επιτροπή στην περίπτωση αυτή επανελέγχει την επάρκεια των διαθέσιμων Ιδίων Κεφαλαίων και τυχόν ύπαρξη χρηματοδοτικού κενού στο χρηματοδοτικό σχήμα.

Σε περίπτωση ύπαρξης χρηματοδοτικού κενού και διατηρώντας σταθερό το ποσό της εξωτερικής χρηματοδότησης (εφόσον προβλέπεται στο επενδυτικό σχέδιο) ο Αξιολογητής/Επιτροπή επανεξετάζει την δυνατότητα κάλυψης του κενού από τυχόν επιπλέον διαθέσιμα ίδια κεφάλαια τα οποία τεκμηριώνονται από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (Τραπεζικές βεβαιώσεις, Οικονομικές καταστάσεις κ.λπ.). Εν συνεχεία αναπροσαρμόζει το ποσοστό Ιδίων κεφαλαίων προκειμένου να κλείσει το χρηματοδοτικό σχήμα.

Σε περίπτωση που το χρηματοδοτικό κενό δεν καλύπτεται από τα διαθέσιμα ίδια κεφάλαια το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του.

Σημείωση: Οι παραπάνω ενέργειες κάλυψης τυχόν χρηματοδοτικού κενού πραγματοποιούνται μετά και την αξιολόγηση επιλεξιμότητας των δαπανών ελέγχου του εύλογου κόστους και οριστικοποίησης του ενισχυόμενου κόστους του επενδυτικού σχεδίου.

2.14.1 Αύξηση Κεφαλαίου με Νέες Εισφορές ΠΡΙΝ την υποβολή της αίτησης

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Η αύξηση του κεφαλαίου υφιστάμενων επιχειρήσεων μπορεί να γίνεται και πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, **υπό την προϋπόθεση** ότι πραγματοποιήθηκε μέσα στους τελευταίους δώδεκα (12) μήνες ή στους είκοσι τέσσερις (24) μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής προκειμένου για εταιρείες που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

Στην περίπτωση αυτή, η αύξηση του κεφαλαίου έχει ως **αποκλειστικό σκοπό** την χρησιμοποίηση του νέου κεφαλαίου ως ίδια συμμετοχή στη συγκεκριμένη επένδυση, **βάσει της σχετικής απόφασης των εταίρων ή της Γενικής Συνέλευσης** κατά περίπτωση, και **υπό την προϋπόθεση** ότι, κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου, το κεφάλαιο αυτό αποδεδειγμένα υφίσταται με τη **μορφή διαθεσίμων** και δεν έχει αναλωθεί.

Σημείωση: Στο ποσό της αύξησης κεφαλαίου συνυπολογίζονται και ποσά υπέρ το άρτιο, εφόσον οι αυξήσεις από τις οποίες έχουν προκύψει τα ποσά υπέρ το άρτιο, αφορούσαν το σκοπό της επένδυσης

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

1) Δικαιολογητικά τεκμηρίωσης αύξησης του κεφαλαίου:

α) Σε περίπτωση κεφαλαιουχικών εταιρειών:

- ✓ **Απόφαση Γενικής Συνέλευσης** (Γ.Σ.) για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου για το σκοπό της προτεινόμενης επένδυσης.
- ✓ **Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ** καταχώρησης της απόφασης αύξησης
- ✓ **Καταθετήρια**, τραπεζικά εμβάσματα και extrait πιστώσεως του τραπεζικού λογαριασμού του φορέα με το εισφερόμενο ποσό των εταίρων/μετόχων όπου θα αναγράφεται η αιτιολογία εισφοράς.
- ✓ **Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ** της πιστοποίησης καταβολής της αύξησης ή σχετική καταχώρηση στο ΓΕΜΗ.

β) Σε περίπτωση προσωπικών εταιρειών:

- ✓ **Πράξη τροποποίησης καταστατικού**, κατατεθειμένη στο ΓΕΜΗ και το αντίστοιχο πιστοποιητικό ΓΕΜΗ της εν λόγω καταχώρησης τροποποίησης του καταστατικού, αναφορικά με την πραγματοποιηθείσα αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, όπου θα αναγράφεται και ο σκοπός της αύξησης.
- ✓ **Καταθετήρια**, τραπεζικά εμβάσματα και extrait πιστώσεως του τραπεζικού λογαριασμού του φορέα με το εισφερόμενο ποσό των εταίρων/μετόχων όπου θα αναγράφεται η αιτιολογία εισφοράς

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την πραγματοποιηθείσα αύξηση του κεφαλαίου ανάλογα με τη νομική μορφή του φορέα (κεφαλαιουχική ή προσωπική εταιρεία);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.2.1)

II) Δικαιολογητικά τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου που αυξήθηκε, κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής:

- ✓ **Βεβαίωση τράπεζας** μέσου υπολοίπου τραπεζικού λογαριασμού, στον οποίο κατατέθηκε η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, προηγούμενου μηνός από τον μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής.
- ✓ **Ισοζύγιο (τουλάχιστον 4θμιας ανάλυσης)** προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, στο οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών.
- ✓ **Υπεύθυνη Δήλωση** νόμιμου εκπροσώπου για τυχόν **δεσμεύσεις** ιδίων κεφαλαίων του φορέα της επένδυσης σε άλλα επενδυτικά έργα που έχουν εγκριθεί ή εκκρεμεί η έγκρισή τους.

Εφόσον η αύξηση του κεφαλαίου πραγματοποιείται με εισφορές των εταίρων/μετόχων εντός του ιδίου μηνός της υποβολής της αίτησης υπαγωγής, αντί των ανωτέρω δικαιολογητικών τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου, υποβάλλονται:

- ✓ **Βεβαίωση μέσου υπολοίπου τραπεζικού λογαριασμού** ή έντυπο κινήσεων της τράπεζας (Extrait) του τραπεζικού λογαριασμού όψεως (το οποίο περιέχει τις κινήσεις του εταιρικού λογαριασμού του φορέα και έχει σφραγίδα και υπογραφή από την τράπεζα), με περίοδο αναφοράς από την ημερομηνία κατάθεσης των εισφορών των εταίρων/μετόχων που προορίζονται για την αύξηση του κεφαλαίου, έως την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής.
- ✓ Για επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία: **απόσπασμα ισοζυγίου 4θμιας ανάλυσης** (αναλυτικό καθολικό) του μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής (έως την ημερομηνία υποβολής) του φορέα στο οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα (κινήσεις) των λογαριασμών: Χρηματικών Διαθεσίμων (ταμείο - καταθέσεις όψεως λογ/σμός 38.00), Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου (καταθέσεις μετόχων/εταίρων, λογ/σμός 43.00 – εφόσον η καταβολή του κεφαλαίου είναι τμηματική και έχει κινηθεί ο εν λόγω λογαριασμός) και Κεφαλαίου (καταβεβλημένο μετοχικό/εταιρικό, λογ/σμός 40.00), ήτοι τις κινήσεις των καταθέσεων των εισφορών και του κεφαλαίου στους λογαριασμούς της λογιστικής του φορέα.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί δικαιολογητικά τεκμηρίωσης της επάρκειας του κεφαλαίου της αύξησης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.2.2)

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ
ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Κατά την αξιολόγηση της κάλυψης των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων του φορέα με αύξηση του κεφαλαίου, η οποία πραγματοποιήθηκε **ΠΡΙΝ** την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, εξετάζονται ανά περίπτωση τα παρακάτω σημεία ελέγχου:

➔ **ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:**

α) Σε περίπτωση κεφαλαιουχικών εταιρειών:

52. Σκοπός της αύξησης κεφαλαίου

Εξετάζεται ο σκοπός της πραγματοποιηθείσας αύξησης κεφαλαίου από το Απόσπασμα απόφασης της Γενικής Συνέλευσης και ελέγχεται ότι αφορά την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων του φορέα για την υλοποίηση της επένδυσης. Το Πρακτικό πρέπει να συνοδεύεται από πιστοποιητικό καταχώρησης στο ΓΕΜΗ

53. Χρόνος αύξησης του Κεφαλαίου

Εξετάζεται ο χρόνος αύξησης του κεφαλαίου, εάν έχει λάβει χώρα εντός του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής (ή εντός 24μηνου εφόσον πρόκειται για εταιρεία εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά). Ως χρόνος της αύξησης θεωρείται η ημερομηνία ανακοίνωσης της πιστοποίησης της καταβολής από το Γ.Ε.Μ.Η (ή το οικείο μητρώο) της καταχώρησης πιστοποίησης της καταβολής του ποσού της αύξησης του κεφαλαίου. Σε περίπτωση μη ολοκλήρωσης της διαδικασίας ανακοίνωσης από το ΓΕΜΗ (κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής) υποβάλλονται το υπογεγραμμένο Πρακτικό του ΔΣ για την πιστοποίηση της ΑΜΚ και τα συνοδευτικά δικαιολογητικά που υποβλήθηκαν στο ΓΕΜΗ και λαμβάνεται ως ημερομηνία πιστοποίησης η ημερομηνία υποβολής της αίτησης στο ΓΕΜΗ.

54. Νομιμοποιητικά στοιχεία καταβολής του κεφαλαίου

Εξετάζεται από τα καταθετήρια ότι καλύπτεται το σύνολο του εισφερόμενου ποσού, τεκμηριώνεται ότι αφορούν τους Μετόχους του φορέα επένδυσης και ότι ο λογαριασμός πίστωσης ανήκει στον φορέα καθώς και ότι αναγράφεται η αιτιολογία καταβολής. Επίσης εξετάζεται ότι το πιστοποιητικό ΓΕΜΗ της πιστοποίησης (ή το αντίγραφο της σχετικής καταχώρησης) αναφέρει το εισφερόμενο ποσό.

55. Διαθεσιμότητα του κεφαλαίου (κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής)

Εξετάζονται τα στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου που αυξήθηκε, κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής, ήτοι:

Η βεβαίωση μέσου υπολοίπου τραπεζικού λογαριασμού του τελευταίου μηνός καθώς και ισοζύγιο προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, στο οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών (λογ.34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' Κατηγορίας, τα οποία πρέπει να εμφανίζουν ποσό διαθέσιμο τουλάχιστον στο ύψος του απαιτούμενου κεφαλαίου για την υλοποίηση της επένδυσης.

β) Σε περίπτωση προσωπικών εταιρειών:

56. Σκοπός της αύξησης κεφαλαίου

Εξετάζεται ο σκοπός της πραγματοποιηθείσας αύξησης κεφαλαίου από την Πράξη τροποποίησης του Καταστατικού και ελέγχεται ότι η αύξηση αυτή αφορά την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων του φορέα για την υλοποίηση της επένδυσης.

57. Χρόνος αύξησης του Κεφαλαίου

Εξετάζεται ο χρόνος αύξησης του κεφαλαίου, δηλαδή εάν έχει λάβει χώρα εντός του τελευταίου 12μηνου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

Ως χρόνος της αύξησης θεωρείται η ημερομηνία ανακοίνωσης από το Γ.Ε.Μ.Η (ή το οικείο μητρώο) της καταχώρησης της τροποποίησης του καταστατικού λόγω αύξησης του κεφαλαίου.

58. Νομιμοποιητικά στοιχεία καταβολής του κεφαλαίου

Εξετάζεται από τα καταθετήρια ότι καλύπτεται το σύνολο του εισφερόμενου ποσού, τεκμηριώνεται ότι αφορούν τους εταίρους του φορέα επένδυσης και ότι ο λογαριασμός πίστωσης ανήκει στον φορέα καθώς και ότι αναγράφεται η αιτιολογία καταβολής. Επίσης εξετάζεται από το πιστοποιητικό καταχώρησης στο ΓΕΜΗ της Πράξης τροποποίησης του Καταστατικού του φορέα, ότι αναγράφεται το ποσό και ο σκοπός της αύξησης.

59. Διαθεσιμότητα του κεφαλαίου (κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής)

Εξετάζονται τα στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου της αύξησης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής, ήτοι:

Η βεβαίωση μέσου υπολοίπου τραπεζικού λογαριασμού του τελευταίου μηνός καθώς και ισοζύγιο προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής στο οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών (λογ.34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' Κατηγορίας τα οποία πρέπει να εμφανίζουν ποσό διαθέσιμο τουλάχιστον στο ύψος του απαιτούμενου κεφαλαίου για την υλοποίηση της επένδυσης.

Σημείωση: Στην περίπτωση Αύξησης Μετοχικού/Εταιρικού Κεφαλαίου με νέες εισφορές εντός του ίδιου μήνα με αυτόν της υποβολής της αίτησης υπαγωγής, εξετάζονται τα παρακάτω στοιχεία τεκμηρίωσης της διαθεσιμότητας του κεφαλαίου:

α) Βεβαίωση τραπεζικής μέσου υπολοίπου λογαριασμού όψεως του φορέα κατά τον μήνα υποβολής της αίτησης (έως την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής) ή έντυπο κινήσεων (extraît) του τραπεζικού λογαριασμού όψεως του φορέα με περίοδο αναφοράς από την ημερομηνία κατάθεσης των εισφορών των μετόχων/εταίρων που προορίζονται για την αύξηση του κεφαλαίου, έως την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

β) Απόσπασμα ισοζυγίου (για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας) του μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής (έως την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής) του φορέα στο οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα (κινήσεις) των λογαριασμών: Χρηματικών Διαθεσίμων (ταμείο - καταθέσεις όψεως λογ/σμός 38.00), Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου (καταθέσεις μετόχων/εταίρων, λογ/σμός 43.00 – εφόσον η καταβολή του κεφαλαίου είναι τμηματική και έχει κινηθεί ο εν λόγω λογαριασμός) και Κεφαλαίου (καταβεβλημένο μετοχικό/εταιρικό, λογ/σμός 40.00), ήτοι τις κινήσεις των καταθέσεων των εισφορών και του κεφαλαίου από τους μετόχους/εταίρους του φορέα.

Βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών ελέγχεται ότι τεκμηριώνεται η επάρκεια των διαθεσίμων Ιδίων Κεφαλαίων και επικαιροποιείται, εφόσον απαιτείται, το αντίστοιχο πεδίο στο ΠΣ-Αν: **(ΒΗΜΑ III, Καρτέλα 5.1).**

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα) ;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)

2.14.2 Αύξηση Κεφαλαίου με Νέες Εισφορές ΜΕΤΑ την υποβολή της αίτησης

Κατωτέρω αναλύονται οι περιπτώσεις αξιολόγησης, όταν προβλέπεται στην αίτηση υπαγωγής ότι το σύνολο ή τμήμα των Ιδίων Κεφαλαίων, πρόκειται να καλυφθεί με αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές των μετόχων / εταίρων / μελών και η αύξηση θα πραγματοποιηθεί ΜΕΤΑ την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

Ο έλεγχος της δυνατότητας κάλυψης των Ιδίων Κεφαλαίων πραγματοποιείται από τους μετόχους/εταίρους του φορέα, σύμφωνα με την μετοχική σύνθεση του φορέα όπως έχει δηλωθεί στο ΠΣ-Αν **ΒΗΜΑ I, καρτέλα 2.5 κατά την έναρξη των εργασιών** του επενδυτικού σχεδίου.

α) Από Διαθέσιμα μετόχων/εταίρων - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στην εξεταζόμενη περίπτωση, η αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, πραγματοποιείται από χρηματικά διαθέσιμα (υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών, κινητές αξίες) των εταιρών/μετόχων - φυσικών προσώπων του φορέα της επένδυσης.

Σημείωση: Διευκρινίζεται ότι φυσικό πρόσωπο με ατομική επιχείρηση λογίζεται ως φυσικό πρόσωπο (και όχι ως νομικό) στην περίπτωση συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ

- ✓ **Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης** του φορέα (Γ.Σ.) για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου.

Σημείωση: Το δικαιολογητικό αυτό είναι υποχρεωτικό μόνο για φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί Απόφαση Γενικής Συνέλευσης του φορέα για την υποβολή αίτησης υπαγωγής στο ν.4887/2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου;

(**ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.1**)

- ✓ **Βεβαιώσεις Τραπεζών** στις οποίες αναφέρονται τα ημερήσια διαθέσιμα υπόλοιπα των λογαριασμών των φυσικών προσώπων και τα μέσα διαθέσιμα υπόλοιπα του προηγούμενου μήνα, πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής.
- ✓ **Βεβαιώσεις κατοχής και αποτίμησης κινητών αξιών** (ομολόγων, μετοχών εισηγμένων εταιρειών) στις οποίες αποτιμάται η τρέχουσα αξία τους και η μέση αξία του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

Προσοχή: Σε περίπτωση Συνεταιρισμού και εφόσον η συμμετοχή κάθε μέλους στην αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου για τους σκοπούς της επένδυσης, δεν υπερβαίνει τις 5.000 €, αντί των παραπάνω δικαιολογητικών είναι δυνατόν να υποβληθεί μόνο **Απόφαση Γενικής Συνέλευσης Συνεταιρισμού**, στην οποία γίνεται αναφορά στο συγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο και ότι ο τρόπος χρηματοδότησης του ποσού των ιδίων κεφαλαίων αυτής θα γίνει με αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου από εισφορές μετρητών των μελών της.

Σημείωση 1: Οι Βεβαιώσεις θα πρέπει να αναφέρουν όλες την ίδια ημερομηνία διαθέσιμων υπολοίπων ή/και αποτίμησης αξιών.

Σημείωση 2: Σε περίπτωση τραπεζών ή χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων της αλλοδαπής, θα πρέπει από τα υποβληθέντα έγγραφα (bank documents) ή/και κινήσεις λογαριασμών (bank statements) να συνάγονται με σαφή τρόπο τα διαθέσιμα υπόλοιπα των λογαριασμών των φυσικών προσώπων και τα μέσα διαθέσιμα υπόλοιπα του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής καθώς και για ομόλογα ή/και μετοχές εισηγμένων εταιρειών, η αποτιμώμενη τρέχουσά τους και μέση αξία του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

Σημείωση 3: Τα ξενόγλωσσα δικαιολογητικά που εκδίδονται στην αλλοδαπή, να είναι επίσημα μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα. Η μετάφραση των ξενόγλωσσων δικαιολογητικών γίνεται ή από τη μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών ή από πιστοποιημένο δικηγόρο που μπορεί να κάνει μεταφράσεις. Ωστόσο ειδικά για έγγραφα στην αγγλική γλώσσα δύναται να γίνουν αποδεκτά.

Σημείωση 4: Η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει επιβάλει σειρά περιοριστικών μέτρων κατά της Ρωσίας, μεταξύ των οποίων κυρώσεις κατά ατόμων, οικονομικές κυρώσεις και διπλωματικά μέτρα για λόγους που σχετίζονται με την Ουκρανία (Πηγή: Επίσημος Ιστότοπος του Συμβουλίου της Ε.Ε. και του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου, <https://www.consilium.europa.eu/el/policies/sanctions-against-russia/>)

	Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση νέων εισφορών από μετόχους/εταίρους φυσικά πρόσωπα, έχουν υποβληθεί ανά περίπτωση: · Τραπεζικές βεβαιώσεις διαθέσιμων μετρητών ή/και · Βεβαιώσεις κατοχής και αποτίμησης κινητών αξιών (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.2)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και την τεκμηρίωση της δυνατότητας κάλυψης των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων με νέες εισφορές - <u>μετά</u> την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - που προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών, ή/και ομόλογα, ή/και μετοχές εισηγμένων εταιρειών των μετόχων/εταίρων, φυσικών προσώπων, του φορέα της επένδυσης, εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 60. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Φορέα Εξετάζεται η Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του φορέα (Γ.Σ.) η οποία πρέπει να αναφέρεται στην υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και στον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (χρηματοδοτικό σχήμα). Το περιεχόμενο της απόφασης θα πρέπει να συμφωνεί με τα δηλωθέντα στην αίτηση από τον φορέα. <i>(Το δικαιολογητικό αυτό είναι υποχρεωτικό μόνο για φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση).</i> 61. Βεβαιώσεις Τραπεζών Εξετάζονται, ταυτοποιούνται και ελέγχονται εάν οι Βεβαιώσεις Τραπεζών αναφέρουν τα διαθέσιμα υπόλοιπα των λογαριασμών για κάθε φυσικό πρόσωπο και τα μέσα διαθέσιμα υπόλοιπα του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Το ποσό που γίνεται αποδεκτό είναι το μικρότερο από τα δύο παραπάνω. 62. Βεβαιώσεις κατοχής κινητών αξιών και αποτίμησης Εξετάζονται, ταυτοποιούνται και ελέγχονται, εάν οι Βεβαιώσεις κατοχής κινητών αξιών (ομολόγων, μετοχών εισηγμένων εταιρειών), για κάθε φυσικό πρόσωπο, αναφέρουν την τρέχουσα αξία αποτίμησης και την μέση αξία του προηγούμενου μήνα πριν από το μήνα υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Το ποσό που γίνεται αποδεκτό είναι αυτό της τρέχουσας αποτίμησης. 63. Ημερομηνία διαθέσιμων υπολοίπων ή και αποτίμησης αξιών Εξετάζεται, εάν οι Βεβαιώσεις αναφέρονται στην ίδια ημερομηνία διαθέσιμων υπολοίπων ή/και αποτίμησης αξιών. Σε διαφορετική περίπτωση, ζητούνται από το φορέα διευκρινιστικά στοιχεία, προκειμένου να αποτυπώνεται κοινή ημερομηνία διαθεσίμων (πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής). Τα συνολικά διαθέσιμα κεφάλαια κάθε μετόχου/εταίρου προκύπτουν αθροιστικά από το σύνολο των παραπάνω πηγών. Σημείωση 1: Σε περίπτωση προθεσμιακής κατάθεσης δύναται να υποβληθεί τραπεζική βεβαίωση με τα στοιχεία της προθεσμιακής κατάθεσης, τότε ανοίχθηκε, ότι παραμένει σε ισχύ και δεν έχει ρευστοποιηθεί.

	Σημείωση 2: Προκειμένου να τεκμηριωθεί η δυνατότητα κάλυψης της ίδιας συμμετοχής του φορέα στο κόστος του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζεται από τον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης, <u>η επάρκεια κάλυψης ή μη των απαιτούμενων ποσών ιδίων κεφαλαίων</u>. Η κάλυψη των απαιτούμενων ποσών ιδίων κεφαλαίων γίνεται αποδεκτή, εφόσον αυτά καλύπτονται και από εισφορές λιγότερων της μετοχικής σύνθεσης εταίρων/μετόχων και ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής τους στην μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα. Τα ως άνω, δηλωθέντα από τον φορέα της επένδυσης θα πρέπει αργότερα να υλοποιηθούν και η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου να συντελεστεί κατ' αυτόν τον τρόπο με την παράλληλη μεταβολή της μετοχικής σύνθεσης του φορέα, η οποία θα γνωστοποιηθεί στην Υπηρεσία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 22 της οικείας προκήρυξης. ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ: Όταν Φορέας της επένδυσης είναι Συνεταιρισμός, ανάλογα με το ύψος της συμμετοχής κάθε Μέλους στην αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου εξετάζονται δύο περιπτώσεις: Περίπτωση 1: Όταν η συμμετοχή κάθε Μέλους του Συνεταιρισμού στην αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου, για τους σκοπούς της επένδυσης, <u>υπερβαίνει τις 5.000 €</u>, εξετάζονται τα ανωτέρω σημεία ελέγχου»: 65, 66, 67 και 68. Περίπτωση 2: Όταν η συμμετοχή κάθε Μέλους του Συνεταιρισμού στην αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου για τους σκοπούς της επένδυσης, <u>δεν υπερβαίνει τις 5.000 €</u>, εξετάζεται μόνο το παρακάτω σημείο ελέγχου: 64. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης Συνεταιρισμού Εξετάζεται, η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Συνεταιρισμού, η οποία πρέπει να αναφέρεται στην υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022, και ότι ο τρόπος χρηματοδότησης του ποσού των ιδίων κεφαλαίων αυτής θα γίνει με αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου από εισφορές μετρητών των Μελών του. Το περιεχόμενο της απόφασης θα πρέπει να συμφωνεί με τα δηλωθέντα στην αίτηση από τον φορέα. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
β) Από Διαθέσιμα μετόχων/εταίρων - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Στην εξεταζόμενη περίπτωση, η αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, <u>πραγματοποιείται από υφιστάμενα διαθέσιμα των εταίρων/μετόχων του φορέα της επένδυσης που είναι νομικά πρόσωπα</u>. Σημείωση 1: Στο ποσό της αύξησης του κεφαλαίου συνυπολογίζονται και τα ποσά υπέρ το άρτιο, εφόσον οι αυξήσεις του κεφαλαίου αφορούν το σκοπό της επένδυσης. Σημείωση 2: Διευκρινίζεται ότι φυσικό πρόσωπο με ατομική επιχείρηση λογίζεται ως φυσικό πρόσωπο (και όχι ως νομικό) στην περίπτωση συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του φορέα (Γ.Σ.) για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου. Σημείωση: Το δικαιολογητικό αυτό είναι υποχρεωτικό μόνο για φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί Απόφαση Γενικής Συνέλευσης του φορέα για την υποβολή αίτησης υπαγωγής στο ν.4887/2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.1)

Για Μέτοχο/Εταίρο με Βιβλία Γ' κατηγορίας

- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης του μετόχου/εταίρου – νομικού προσώπου.
- ✓ **Οριστικό ισοζύγιο** της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης του Μετόχου/Εταίρου.
- ✓ **Ισοζύγιο λογαριασμών** του προηγούμενου μήνα, πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, υπογεγραμμένα από το λογιστή και το νόμιμο εκπρόσωπο.
- ✓ **Βεβαίωση τραπεζής** του μέσου υπολοίπου του λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής.

Για Μέτοχο/Εταίρο με Βιβλία Β' κατηγορίας

- **Πίνακας οικονομικών στοιχείων** (Ισολογισμός και αποτελέσματα) της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης του μετόχου/εταίρου, (σύμφωνα με το Υπόδειγμα για επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα βιβλίων, που παρατίθεται στο Παράρτημα Β' της Προκήρυξης)
- ✓ **Ισοζύγιο λογαριασμών** του προηγούμενου μήνα, πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, υπογεγραμμένα από το λογιστή και το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, του Μετόχου/Εταίρου.
- ✓ **Βεβαίωση τραπεζής** του μέσου υπολοίπου του λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση νέων εισφορών από μετόχους/εταίρους νομικά πρόσωπα, που προέρχονται από υφιστάμενα διαθέσιμά τους, έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.3)

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

Κατά την αξιολόγηση της δυνατότητας κάλυψης των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων με νέες εισφορές - μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - από μετόχους/εταίρους - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ που προέρχονται από υφιστάμενα διαθέσιμα τους, εξετάζονται ανά περίπτωση τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου»:

➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

65. Μέτοχος/Εταίρος «μη προβληματική» επιχείρηση

Εξετάζεται αν οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης που είναι νομικά πρόσωπα και συμμετέχουν στην αύξηση κεφαλαίου με νέες εισφορές (από υφιστάμενα διαθέσιμά τους), είναι προβληματική επιχείρηση. Ο έλεγχος «μη προβληματική» επιχείρηση πραγματοποιείται σύμφωνα με την παρ. 2.7 του Κεφαλαίου 2 του παρόντος Οδηγού.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που ο μέτοχος/εταίρος του φορέα είναι προβληματική επιχείρηση δεν γίνεται αποδεκτή η συμμετοχή του στην αύξηση του κεφαλαίου του φορέα.

66. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Φορέα

Εξετάζεται η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του φορέα (Γ.Σ.) η οποία πρέπει να αναφέρεται στην υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και στον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (χρηματοδοτικό σχήμα). Το περιεχόμενο της απόφασης θα πρέπει να συμφωνεί με τα δηλωθέντα στην αίτηση από τον φορέα. *(Το δικαιολογητικό αυτό είναι υποχρεωτικό μόνο για φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση).*

67. Διαθέσιμα των Εταίρων/Μετόχων - νομικών προσώπων με Βιβλία Γ' Κατηγορίας

Εξετάζονται τα υφιστάμενα διαθέσιμα των μετόχων (των νομικών προσώπων) όπως αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμό) της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και στο αντίστοιχο οριστικό Ισοζύγιο της ίδιας χρήσης και η επάρκεια των διαθεσίμων αυτών, στο ποσό που αναλογεί στο μέτοχο – νομικό πρόσωπο για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων με νέες εισφορές. Η επάρκεια των διαθεσίμων των μετόχων – νομικών προσώπων, τεκμηριώνεται:

- είτε με βάση τη θετική ρευστότητα της επιχείρησης όπως προσδιορίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσού),
- είτε, με βάση τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης, όπως απεικονίζονται στο Ισοζύγιο Λογαριασμών (λογ. 34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής και με την βεβαίωση τραπεζής του μέσου υπολοίπου λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής. Εφόσον το υπόλοιπο είναι τουλάχιστον ίσο με το ποσό που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της συμμετοχής του φορέα στην επένδυση (για αύξηση του κεφαλαίου του φορέα).

68. Διαθέσιμα των Εταίρων/Μετόχων - νομικών προσώπων με Βιβλία Β' Κατηγορίας

Εξετάζονται τα υφιστάμενα διαθέσιμα των μετόχων/εταίρων (νομικών προσώπων) όπως αποτυπώνονται στον καταρτισθέντα Ισολογισμό της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και στο αντίστοιχο Ισοζύγιο Λογαριασμών του προηγούμενου μήνα και η επάρκεια των διαθεσίμων αυτών, σε σχέση με τα κεφάλαια που απαιτούνται για την αύξηση κεφαλαίου του φορέα, (στο ποσό που αναλογεί στο μέτοχο/εταίρο – νομικό πρόσωπο) για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων με νέες εισφορές. Η επάρκεια των διαθεσίμων των μετόχων – νομικών προσώπων, τεκμηριώνεται:

- είτε με βάση τη θετική ρευστότητα της επιχείρησης όπως προσδιορίζεται στον καταρτισθέντα Ισολογισμό της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσού),
- είτε, με βάση τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης, όπως απεικονίζονται στο Ισοζύγιο Λογαριασμών (λογ. 34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής και με την βεβαίωση τραπεζής του μέσου υπολοίπου λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής. Εφόσον το υπόλοιπο είναι τουλάχιστον ίσο με το ποσό που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της συμμετοχής του φορέα στην επένδυση (για αύξηση του κεφαλαίου του φορέα).

Σημείωση 1: Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί βεβαίωση τραπεζής του μέσου υπολοίπου του λογαριασμού όψεως του φορέα, του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής, να ζητηθεί από την Επιτροπή αξιολόγησης/Αξιολογητή με την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

	Σημείωση 2: Προκειμένου να τεκμηριωθεί η δυνατότητα κάλυψης της ίδιας συμμετοχής του φορέα στο κόστος του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζεται από τον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης, <u>η επάρκεια κάλυψης ή μη των απαιτούμενων ποσών ιδίων κεφαλαίων</u>. Η κάλυψη των απαιτούμενων ποσών ιδίων κεφαλαίων γίνεται αποδεκτή, εφόσον αυτά καλύπτονται και από εισφορές λιγότερων της μετοχικής σύνθεσης εταίρων/μετόχων και ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής τους στην μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα. Τα ως άνω, δηλωθέντα από τον φορέα της επένδυσης θα πρέπει αργότερα να υλοποιηθούν και η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου να συντελεστεί κατ' αυτόν τον τρόπο με την παράλληλη μεταβολή της μετοχικής σύνθεσης του φορέα, η οποία θα γνωστοποιηθεί στην Υπηρεσία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 22 της οικείας προκήρυξης. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
γ) Από Διαθέσιμα μετόχων/εταίρων - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ μετά από Αύξηση του Κεφαλαίου τους	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Στην περίπτωση όπου η αύξηση κεφαλαίου πραγματοποιείται με νέες εισφορές μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής από μετόχους/εταίρους νομικά πρόσωπα που τα διαθέσιμα κεφάλαια θα προέλθουν από προηγούμενη αύξηση κεφαλαίου τους. Επομένως η αύξηση του κεφαλαίου του φορέα της επένδυσης μπορεί να προέρχεται από μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα - των οποίων τα διαθέσιμά τους προέρχονται από προηγούμενη αύξηση του κεφαλαίου τους, από μετόχους/εταίρους των οποίων τα διαθέσιμα προέρχονται από προηγούμενη αύξηση του κεφαλαίου τους κ.ο.κ. Στις περιπτώσεις αυτές εξετάζονται τα δικαιολογητικά των νομικών προσώπων στο βάθος που απαιτείται, σύμφωνα με την ανάλυση που ακολουθεί. Σημείωση: Στο ποσό της αύξησης του κεφαλαίου συνυπολογίζονται και τα ποσά υπέρ το άρτιο, εφόσον οι αυξήσεις αφορούν το σκοπό της επένδυσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	<u>Σε περίπτωση κεφαλαιουχικών εταιρειών (ΑΕ – ΕΠΕ – ΙΚΕ):</u> ✓ Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του φορέα (Γ.Σ.) για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (το δικαιολογητικό αυτό είναι υποχρεωτικό μόνο για φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση). Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί Απόφαση Γενικής Συνέλευσης του φορέα για την υποβολή αίτησης υπαγωγής στο ν.4887/2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.1) ✓ Απόφαση της Γ.Σ. του Μετόχου του φορέα της επένδυσης για τη συμμετοχή της στην αύξηση κεφαλαίου του φορέα για τους σκοπούς της επένδυσης, ή ✓ Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι δημοτική επιχείρηση), για τη συμμετοχή της στην αύξηση κεφαλαίου του φορέα για τους σκοπούς της επένδυσης. Επίσης δικαιολογητικά τεκμηρίωσης χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους μέσω Ιδίων Κεφαλαίων ανά περίπτωση (για φυσικό ή νομικό πρόσωπο), των προηγούμενων εδαφίων.

	Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση νέων εισφορών από μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα, που θα προέλθουν από προηγούμενη αύξηση του κεφαλαίου τους, έχουν υποβληθεί τα απαραίτητα κατά περίπτωση δικαιολογητικά τεκμηρίωσης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.4)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση της δυνατότητας κάλυψης των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων του Φορέα με νέες εισφορές - μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - από μετόχους/εταίρους - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ των οποίων τα διαθέσιμα προέρχονται από προηγούμενη αύξηση του δικού τους κεφαλαίου, ελέγχονται: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 69. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Φορέα Εξετάζεται η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του φορέα (Γ.Σ.) η οποία πρέπει να αναφέρεται στην υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και στον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (χρηματοδοτικό σχήμα). Το περιεχόμενο της απόφασης θα πρέπει να συμφωνεί με τα δηλωθέντα στην αίτηση από τον φορέα. (Το δικαιολογητικό αυτό είναι υποχρεωτικό μόνο για φορείς οι οποίοι έχουν Γενική Συνέλευση). 70. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Μετόχου του φορέα (Εφόσον ο φορέας της επένδυσης είναι Δημοτική επιχείρηση απαιτείται αντίστοιχη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (του Δήμου που είναι μέτοχος στην Δημοτική επιχείρηση)). Εξετάζεται η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Μετόχου (ή του Δημοτικού Συμβουλίου) του φορέα, στην οποία πρέπει να υπάρχει σαφής αναφορά για τη συμμετοχή (του Μετόχου ή του Δήμου) στην αύξηση κεφαλαίου του φορέα για τους σκοπούς της επένδυσης. 71. Διαθέσιμα των Μετόχων (νομικών προσώπων) Επιπλέον της ανωτέρω απόφασης εξετάζονται, εάν τα Φυσικά ή Νομικά πρόσωπα που είναι μέτοχοι/εταίροι των Νομικών προσώπων που είναι Μέτοχοι του φορέα της επένδυσης, έχουν την δυνατότητα καταβολής του αναγκαίου ποσού για την αύξηση του κεφαλαίου στην επιχείρηση-μέτοχο του φορέα, προκειμένου στη συνέχεια τα κεφάλαια αυτά (διαθέσιμα) να εισφερθούν από την επιχείρηση-μέτοχο του φορέα στην αύξηση του κεφαλαίου του φορέα της επένδυσης. Πιο συγκεκριμένα η εξέταση αυτή γίνεται βάσει των δικαιολογητικών που αναφέρονται ανά περίπτωση, στις προηγούμενες παραγράφους (α): νέες εισφορές σε μετρητά από μετόχους/εταίρους-φυσικά πρόσωπα και (β): νέες εισφορές από μετόχους/εταίρους – νομικά πρόσωπα, που προέρχονται από υφιστάμενα διαθέσιμά τους). Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
δ) Από Διαθέσιμα μετόχων - Φυσικά ή Νομικά πρόσωπα - ΦΟΡΕΑ Εισηγμένου σε Χρηματιστήριο	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Στην περίπτωση αυτή εξετάζεται μόνο η απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης του κεφαλαίου. Δεν εξετάζεται η δυνατότητα εισφοράς των μετόχων στην απόφαση αύξησης του κεφαλαίου δεδομένου ότι η ΑΜΚ πραγματοποιείται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης του κεφαλαίου Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση επενδυτικού φορέα εισηγμένου σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά έχει υποβληθεί η Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.1.5)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Κατά την αξιολόγηση της δυνατότητας κάλυψης των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων - μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - που προέρχονται από νέες εισφορές μετόχων/εταίρων, φυσικών ή νομικών προσώπων, εξετάζεται το παρακάτω σημείο ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 72. Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Εξετάζεται η απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς περί εγκρίσεως της αύξησης του κεφαλαίου στον φορέα της επένδυσης. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)
2.14.3 Αύξηση Κεφαλαίου με Φορολογηθέντα Αποθεματικά ή Κέρδη εις Νέον	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Στην περίπτωση που ο φορέας αιτείται ως τρόπο χρηματοδότησης των Ιδίων κεφαλαίων, την αύξηση του κεφαλαίου από υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά ή από υφιστάμενα «κέρδη εις νέον», αυτά θα πρέπει να εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν από την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Αύξηση του κεφαλαίου του φορέα από υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά, σημαίνει ότι φορολογηθέντα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις (από διανομή κερδών), με απόφαση της Γ.Σ. του φορέα και με σκοπό την χρηματοδότηση της επένδυσης, μεταφέρονται από τον λογαριασμό του Ισολογισμού «Φορολογηθέντα Αποθεματικά» στον λογαριασμό «Μετοχικό/Εταιρικό Κεφάλαιο» και με τον τρόπο αυτό αυξάνεται το μετοχικό/εταιρικό κεφάλαιο του φορέα. <u>Αύξηση του κεφαλαίου του φορέα από υφιστάμενα «κέρδη εις νέον»</u>, σημαίνει ότι κέρδη που έχουν σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις (από έσοδα του φορέα), με απόφαση της Γ.Σ. του φορέα και με σκοπό την χρηματοδότηση της επένδυσης, μεταφέρονται από τον λογαριασμό του Ισολογισμού «Κέρδη εις Νέον» στον λογαριασμό «Μετοχικό/Εταιρικό Κεφάλαιο» και με τον τρόπο αυτό αυξάνεται το μετοχικό/εταιρικό κεφάλαιο του φορέα. Σημαντικές επισημάνσεις: Κατά την αξιολόγηση κάλυψης της ίδιας συμμετοχής με αυτόν τον τρόπο, ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης θα πρέπει απαραίτητως να λάβει υπόψη του τα παρακάτω.

	α) Στην περίπτωση της αύξησης του κεφαλαίου από υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά σε αυτά περιλαμβάνονται και αφορολόγητα αποθεματικά, τα οποία προέρχονται από κίνητρα επενδύσεων διαφόρων αναπτυξιακών νόμων και για τα οποία έχει παρέλθει ο χρόνος διατήρησης τους (πέρας χρόνου μακροχρόνιων υποχρεώσεων), τα οποία κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του φορέα και ο φορέας προτίθεται, αφού φορολογηθούν, να προβεί σε αύξηση του κεφαλαίου του ή ανάλωση, για την χρηματοδότηση της επένδυσης. Ο φορέας υποχρεούται να δηλώσει το ποσό που προκύπτει μετά την φορολόγηση αποθεματικών που προέρχονται από κίνητρα επενδύσεων διαφόρων αναπτυξιακών νόμων. β) Για φορείς που τηρούν απλογραφικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας), αυτός ο τρόπος κάλυψης ιδίων κεφαλαίων δεν γίνεται αποδεκτός. γ) Η αύξηση του κεφαλαίου του φορέα από υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά γίνεται αποδεκτή για την κάλυψη των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων, υπό τις εξής προϋποθέσεις: i) τα φορολογηθέντα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα της επένδυσης βάσει διατάξεων οι οποίες: δεν εμπεριέχουν όρους σχηματισμού και χρήσης τους που να αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων και δεν έχουν δεσμευθεί για να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς. ii) κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου διαπιστώνεται η επάρκεια διαθεσίμων του φορέα, για την κάλυψη της χρηματοδότησης της επένδυσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	<u>α) Γενικά δικαιολογητικά:</u> ✓ Απόφαση Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.), για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου. ✓ Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, με τις παρατηρήσεις του ορκωτού ελεγκτή όταν η εταιρεία επιλέγει ή υποχρεούται να ελέγχεται από νόμιμους ελεγκτές. ✓ Οριστικό ισοζύγιο της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης. ✓ Ισοζύγιο Λογαριασμών (λογ. 34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής ✓ Βεβαίωση τραπέζης του μέσου υπολοίπου του λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής ✓ Υπεύθυνη Δήλωση νόμιμου εκπροσώπου για τυχόν δεσμεύσεις ιδίων κεφαλαίων του φορέα της επένδυσης σε άλλα επενδυτικά έργα που έχουν εγκριθεί ή εκκρεμεί η έγκρισή τους. <u>β) Επιπλέον σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου από φορολογηθέντα αποθεματικά:</u> ✓ Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης (σχηματισμού των αποθεματικών) για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα αποθεματικά από την διανομή κερδών. ✓ Οικονομικές καταστάσεις για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα αποθεματικά (και προσαρτήματα των ισολογισμών αυτών, εφόσον απαιτείται για την παροχή πρόσθετων ή επεξηγηματικών πληροφοριών σχηματισμού των αποθεματικών). Το προσάρτημα του ισολογισμού, στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση κάθε αποθεματικού, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (Μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). Ο αριθμός (12) και η περιγραφή «Στοιχεία Καθαρής Θέσης» στο προσάρτημα είναι ενδεικτικός και μπορεί να διαφέρει αριθμητικά ή λεκτικά, ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε οντότητας. Ωστόσο, σίγουρα θα υπάρχει σχετική αναφορά καθώς είναι υποχρέωση του Άρθρου 29 του Ν.4308/14.

	✓ Οριστικό Ισοζύγιο για το έτος/έτη σχηματισμών αποθεματικών, λογαριασμών: ΕΛΠ:46 (Αποθεματικά νόμων) και 48 (Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά). Σε περίπτωση που οι χρήσεις αναφέρονται σε ΕΓΛΣ: 41.03, 41.04, 41.05. ✓ Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά, ή τα «κέρδη εις νέον» όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση των αποθεματικών και των κερδών (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). <u>γ) Επιπλέον σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου από «κέρδη εις νέον»:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα κέρδη εις νέον (και προσαρτήματα των ισολογισμών αυτών, εφόσον απαιτείται για την παροχή πρόσθετων ή επεξηγηματικών πληροφοριών). Το προσάρτημα του ισολογισμού, στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (Μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). ✓ Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα κέρδη εις νέον, όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ) Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου από φορολογηθέντα αποθεματικά ή κέρδη εις νέον, έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.3.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας της δυνατότητας χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου με τα απαιτούμενα Ίδια Κεφάλαια - μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - που θα πραγματοποιηθεί με αύξηση του κεφαλαίου από υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά ή με κέρδη εις νέον, εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: α) <u>Σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου από φορολογηθέντα αποθεματικά:</u> 73. Σχηματισμός φορολογηθέντων αποθεματικών Εξετάζεται, από στους Ισολογισμούς των ετών που σχηματίστηκαν τα φορολογηθέντα αποθεματικά, ότι έχουν σχηματισθεί από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα της επένδυσης βάσει διατάξεων οι οποίες δεν εμπεριέχουν όρους σχηματισμού και χρήσης τους που να αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων και δεν έχουν δεσμευθεί για να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς. Προς τούτο ελέγχονται διεξοδικά: i) <u>Οι Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης του φορέα</u>, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά, από την διανομή κερδών. Στις αποφάσεις αυτές πιθανόν να περιγράφεται η πηγή των αποθεματικών, ο σκοπός δημιουργίας τους και ενδεχόμενοι περιορισμοί. ii) <u>Οι Ισολογισμοί για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά</u>, για λόγους διασταύρωσης στοιχείων. Ελέγχεται το ποσό που αναγράφεται στην Καθαρή Θέση. iii) <u>Το προσάρτημα των Ισολογισμών</u>, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά, τα οποία στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση κάθε αποθεματικού, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ).

Σημείωση: Ο αριθμός (12) και η περιγραφή «Στοιχεία Καθαρής Θέσης» στο προσάρτημα είναι ενδεικτικός και μπορεί να διαφέρει αριθμητικά ή λεκτικά, ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε οικονομικής οντότητας. Ωστόσο, σίγουρα θα υπάρχει σχετική αναφορά καθώς είναι υποχρέωση του άρθρου 29 του Ν.4308/14.

iv) Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση των αποθεματικών (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ).

v) Το Ισοζύγιο των λογαριασμών: ΕΛΠ:46 (Αποθεματικά νόμων) και 48 (Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά). Σε περίπτωση που οι χρήσεις αναφέρονται σε ΕΓΛΣ: 41.03, 41.04, 41.05. Η ανάλυση του ισοζυγίου μας βοηθά να καταλάβουμε βάσει ποιου νόμου ή από πού σχηματιστήκαν τα φορολογηθέντα αποθεματικά. Δεν λαμβάνουμε ποτέ υπόψη στους υπολογισμούς το Τακτικό αποθεματικό, το οποίο είναι υποχρεωτικό για κάθε επιχείρηση από τον νόμο.

v) Οι Δημοσιευμένες Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης

Εξετάζεται αν το απαιτούμενο ποσό αποθεματικών αποτυπώνεται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής

vi) Η υπό-ενότητα Δ.γ στην Οικονομοτεχνική Μελέτη, στην οποία θα πρέπει να αναλύεται ο τρόπος κάλυψης των Ιδίων κεφαλαίων σε συσχέτιση με τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Ενδεικτικά θα πρέπει να αναφέρονται το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση, τα έτη που δημιουργήθηκαν τα αποθεματικά και ο λογαριασμός λογιστικής όπου παρακολουθούνται.

β) Σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου από «κέρδη εις νέον»:

74. Σχηματισμός κερδών εις νέον

Τα «κέρδη εις νέον» είναι το μέρος των κερδών μιας επιχείρησης που δεν έχουν διανεμηθεί στους μετόχους. Προς τούτο ελέγχονται:

i) Οι δημοσιευμένες Οικονομικές καταστάσεις

Εξετάζεται ότι τα Κέρδη εις νέον αποτυπώνονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής καλύπτουν ή υπερβαίνουν το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση. Επίσης ελέγχεται αν στην συνημμένη έκθεση περιλαμβάνεται πρόβλεψη διάθεσης κερδών και ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις.

ii) Το οριστικό ισοζύγιο της τελευταίας κλεισμένης χρήσης

Εξετάζεται αν στους λογαριασμούς 49 (Αποτελέσματα εις νέο/ΕΛΠ) ή 42.00, 42.01, 42.02 (ΕΓΛΣ) το αναγραφόμενο ποσό καλύπτει ή υπερβαίνει το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση

iii) Η υπό-ενότητα Δ.γ, στην Οικονομοτεχνική μελέτη.

Εξετάζεται αν αναλύεται ο τρόπος κάλυψης των Ιδίων κεφαλαίων σε συσχέτιση με τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Ενδεικτικά θα πρέπει να αναφέρονται το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση και ο λογαριασμός λογιστικής όπου παρακολουθείται.

75. Θετική ρευστότητα/διαθέσιμα της επιχείρησης

Εξετάζεται ότι τα υφιστάμενα φορολογηθέντα αποθεματικά ή τα «κέρδη εις νέον» που αποτυπώνονται στις Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, επαρκούν για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων του επενδυτικού σχεδίου. Η επάρκεια των φορολογηθέντων αποθεματικών ή των «κερδών εις νέον» τεκμηριώνεται:

- με βάση τη θετική ρευστότητα της επιχείρησης όπως προσδιορίζεται στον καταρτισθέντα **Ισολογισμό της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης** (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσού που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της συμμετοχής του φορέα στην επένδυση μέσω αύξησης του κεφαλαίου του φορέα). Εφόσον το αποτέλεσμα είναι θετικό, τεκμηριώνεται η θετική ρευστότητα και η επάρκεια των προς κεφαλαιοποίηση/ανάλωση αποθεματικών, ή
- με βάση τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης, όπως απεικονίζονται στο **Ισοζύγιο Λογαριασμών** (λογ. 34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής και με την βεβαίωση τραπέζης του μέσου υπολοίπου λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής. Εφόσον το υπόλοιπο είναι τουλάχιστον ίσο με το ποσό που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της συμμετοχής του φορέα στην επένδυση (για αύξηση του κεφαλαίου του φορέα).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)

2.14.4 Ανάλυση Φορολογηθέντων Αποθεματικών ή Κερδών εις Νέον

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στην περίπτωση που ο φορέας αιτείται ως τρόπο χρηματοδότησης των Ιδίων κεφαλαίων, την ανάλωση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών ή την ανάλωση υφιστάμενων «κερδών εις νέον», αυτά θα πρέπει να εμφανίζονται στις Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν από την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

Ανάλωση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών σημαίνει ότι τα φορολογηθέντα αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις (από διανομή κερδών), με απόφαση της Γ.Σ. του φορέα και με σκοπό την χρηματοδότηση της επένδυσης, **δεσμεύονται σε Ειδικό λογαριασμό Αποθεματικών** του Ισολογισμού και δεν μπορούν να διανεμηθούν πριν την παρέλευση έξι ετών (ανεξαρτήτως μεγέθους επιχείρησης) από την ημερομηνία ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου και την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Ανάλωση υφιστάμενων κερδών σημαίνει ότι τα κέρδη που έχουν σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις (από έσοδα του φορέα), με απόφαση της Γ.Σ. του φορέα και με σκοπό την χρηματοδότηση της επένδυσης, **δεσμεύονται σε Ειδικό λογαριασμό Αποθεματικών** του Ισολογισμού και δεν μπορούν να διανεμηθούν πριν την παρέλευση έξι ετών (ανεξαρτήτως μεγέθους επιχείρησης) από την ημερομηνία ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου και την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

Σημαντικές επισημάνσεις:

Κατά την αξιολόγηση κάλυψης της ίδιας συμμετοχής με αυτόν τον τρόπο, ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης θα πρέπει απαραίτητως να λάβει υπόψη του τα παρακάτω.

α) Για φορείς που τηρούν απλογραφικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας), αυτός ο τρόπος κάλυψης ιδίων κεφαλαίων δεν γίνεται αποδεκτός.

β) Στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται και αφορολόγητα αποθεματικά, τα οποία προέρχονται από κίνητρα επενδύσεων διαφόρων **αναπτυξιακών νόμων** και για τα οποία έχει **παρέλθει ο χρόνος διατήρησής τους** (πέρας χρόνου μακροχρόνιων υποχρεώσεων), τα οποία κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του φορέα και ο φορέας προτίθεται, αφού φορολογηθούν, να προβεί σε αύξηση του κεφαλαίου του ή ανάλωση, για την χρηματοδότηση της επένδυσης.

	γ) Η ανάλυση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών γίνεται αποδεκτή για την κάλυψη των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων, εφόσον έχουν σχηματισθεί από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα της επένδυσης βάσει διατάξεων οι οποίες: δεν εμπεριέχουν όρους σχηματισμού και χρήσης τους που να αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων και δεν έχουν δεσμευθεί για να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς. δ) Η ανάλυση υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών ή η ανάλυση υφιστάμενων κερδών, γίνεται αποδεκτή για την κάλυψη των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων υπό την προϋπόθεση ότι κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου διαπιστώνεται η επάρκεια διαθεσίμων του φορέα, για την κάλυψη της χρηματοδότησης της επένδυσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	<u>α) Γενικά δικαιολογητικά:</u> ✓ Απόφαση Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.), για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο Ν.4887/2022 και τον τρόπο χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου, ✓ Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής με τις παρατηρήσεις του ορκωτού ελεγκτή, όταν η εταιρεία επιλέγει ή υποχρεούται να ελέγχεται από νόμιμους ελεγκτές ✓ Οριστικό ισοζύγιο της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης. ✓ Ισοζύγιο Λογαριασμών (λογ. 34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής ✓ Βεβαίωση τραπεζής του μέσου υπολοίπου του λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής Υπεύθυνη Δήλωση νόμιμου εκπροσώπου για τυχόν δεσμεύσεις ιδίων κεφαλαίων του φορέα της επένδυσης σε άλλα επενδυτικά έργα που έχουν εγκριθεί ή εκκρεμεί η έγκρισή τους. <u>β) Επιπλέον σε περίπτωση ανάλωσης φορολογηθέντων αποθεματικών:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα αποθεματικά (και προσαρτήματα των ισολογισμών αυτών, εφόσον απαιτείται για την παροχή πρόσθετων ή επεξηγηματικών πληροφοριών σχηματισμού των αποθεματικών). Το προσάρτημα του ισολογισμού, στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση κάθε αποθεματικού, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (Μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). Ο αριθμός (12) και η περιγραφή «Στοιχεία Καθαρής Θέσης» στο προσάρτημα είναι ενδεικτικός και μπορεί να διαφέρει αριθμητικά ή λεκτικά, ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε οντότητας. Ωστόσο, σίγουρα θα υπάρχει σχετική αναφορά καθώς είναι υποχρέωση του Άρθρου 29 του Ν.4308/14. ✓ Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά, όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση των αποθεματικών (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). ✓ Οριστικό Ισοζύγιο για το έτος/έτη σχηματισμών αποθεματικών, λογαριασμών: ΕΛΠ:46 (Αποθεματικά νόμων) και 48 (Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά). Σε περίπτωση που οι χρήσεις αναφέρονται σε ΕΓΛΣ: 41.03, 41.04, 41.05. <u>γ) Επιπλέον σε περίπτωση ανάλωσης «κερδών εις νέον»:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα «κέρδη εις νέον» (και προσαρτήματα των ισολογισμών αυτών, εφόσον απαιτείται για την παροχή πρόσθετων ή επεξηγηματικών πληροφοριών). Το προσάρτημα του ισολογισμού, στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (Μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές βάσει κριτηρίων ΕΛΠ).

	✓ Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν τα «κέρδη εις νέον», όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ) Έλεγχος Πληρότητας ▷ Σε περίπτωση ανάλωσης φορολογηθέντων αποθεματικών ή κερδών εις νέον έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.3.2)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας της δυνατότητας χρηματοδότησης των απαιτούμενων Ιδίων Κεφαλαίων - μετά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής - που προέρχονται με κέρδη εις νέον, εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: α) Σε περίπτωση ανάλωσης φορολογηθέντων αποθεματικών: 76. Σχηματισμός φορολογηθέντων αποθεματικών Εξετάζεται, από στους Ισολογισμούς των ετών που σχηματίστηκαν τα φορολογηθέντα αποθεματικά, ότι έχουν σχηματισθεί από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα της επένδυσης βάσει διατάξεων οι οποίες δεν εμπεριέχουν όρους σχηματισμού και χρήσης τους που να αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων και δεν έχουν δεσμευθεί για να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς. Προς τούτο εξετάζονται διεξοδικά: i) <u>Οι Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης του φορέα</u>, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά, από την διανομή κερδών. Στις αποφάσεις αυτές πιθανόν να περιγράφεται η πηγή των αποθεματικών, ο σκοπός δημιουργίας τους και ενδεχόμενοι περιορισμοί. ii) <u>Οι Ισολογισμοί για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά</u>, για λόγους διασταύρωσης στοιχείων. Ελέγχεται το ποσό που αναγράφεται στην Καθαρή Θέση. iii) <u>Το προσάρτημα των Ισολογισμών</u>, για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά, τα οποία στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση κάθε αποθεματικού, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). Σημείωση: Ο αριθμός (12) και η περιγραφή «Στοιχεία Καθαρής Θέσης» στο προσάρτημα είναι ενδεικτικός και μπορεί να διαφέρει αριθμητικά ή λεκτικά, ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε οικονομικής οντότητας. Ωστόσο, σίγουρα θα υπάρχει σχετική αναφορά καθώς είναι υποχρέωση του άρθρου 29 του Ν.4308/14. iv) <u>Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης</u>, όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση των αποθεματικών (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). v) <u>Το Ισοζύγιο των λογαριασμών</u>: ΕΛΠ:46 (Αποθεματικά νόμων) και 48 (Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά). Σε περίπτωση που οι χρήσεις αναφέρονται σε ΕΓΛΣ: 41.03, 41.04, 41.05. Η ανάλυση του ισοζυγίου μας βοηθά να καταλάβουμε βάσει ποιου νόμου ή από πού σχηματίστηκαν τα φορολογηθέντα αποθεματικά. Δεν λαμβάνουμε ποτέ υπόψη στους υπολογισμούς το Τακτικό αποθεματικό, το οποίο είναι υποχρεωτικό για κάθε επιχείρηση από τον νόμο. v) <u>Οι Δημοσιευμένες Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης</u> Εξετάζεται αν το απαιτούμενο ποσό αποθεματικών αποτυπώνεται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής

vi) Η υπό-ενότητα Δ.γ στην Οικονομοτεχνική Μελέτη, στην οποία θα πρέπει να αναλύεται ο τρόπος κάλυψης των ιδίων κεφαλαίων σε συσχέτιση με τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Ενδεικτικά θα πρέπει να αναφέρονται το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση, τα έτη που δημιουργήθηκαν τα αποθεματικά και ο λογαριασμός λογιστικής όπου παρακολουθούνται.

β) Σε περίπτωση ανάλωσης «κερδών εις νέον»:

77. Σχηματισμός κερδών εις νέον

Τα «κέρδη εις νέον» είναι το μέρος των κερδών μιας επιχείρησης που δεν έχουν διανεμηθεί στους μετόχους. Προς τούτο εξετάζονται:

iv) Οι δημοσιευμένες Οικονομικές καταστάσεις

Εξετάζεται ότι τα «κέρδη εις νέον» αποτυπώνονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής καλύπτουν ή υπερβαίνουν το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση. Επίσης ελέγχεται αν στην συνημμένη έκθεση περιλαμβάνεται πρόβλεψη διάθεσης κερδών ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις.

v) Το οριστικό ισοζύγιο της τελευταίας κλεισμένης χρήσης

Εξετάζεται αν στους λογαριασμούς 49 (Αποτελέσματα εις νέο/ΕΛΠ) ή 42.00, 42.01, 42.02 (ΕΓΛΣ) το αναγραφόμενο ποσό καλύπτει ή υπερβαίνει το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση

vi) Η υπό-ενότητα Δ.γ, στην Οικονομοτεχνική μελέτη, εξετάζεται αν αναλύεται ο τρόπος κάλυψης των ιδίων κεφαλαίων σε συσχέτιση με τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Ενδεικτικά θα πρέπει να αναφέρονται το ποσό που θα χρηματοδοτήσει την επένδυση και ο λογαριασμός λογιστικής όπου παρακολουθείται.

78. Θετική ρευστότητα/διαθέσιμα της επιχείρησης

Εξετάζεται ότι τα φορολογηθέντα αποθεματικά ή τα «κέρδη εις νέον» που αποτυπώνονται στις Οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής, επαρκούν για την κάλυψη των ιδίων κεφαλαίων του επενδυτικού σχεδίου. Η επάρκεια των φορολογηθέντων αποθεματικών τεκμηριώνεται:

- με βάση τη θετική ρευστότητα της επιχείρησης όπως προσδιορίζεται στον καταρτισθέντα **Ισολογισμό της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης** (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μετά την αφαίρεση του εν λόγω ποσού που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της συμμετοχής του φορέα στην επένδυση (για αύξηση κεφαλαίου του φορέα ή για ανάλωση). Εφόσον το αποτέλεσμα είναι θετικό, τεκμηριώνεται η θετική ρευστότητα και η επάρκεια των προς κεφαλαιοποίηση/ανάλωση αποθεματικών, ή
- με βάση τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης, όπως απεικονίζονται στο **Ισοζύγιο Λογαριασμών** (λογ. 34 κατά ΕΛΠ, 38 κατά ΕΓΛΣ) του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής και με την βεβαίωση τραπέζης του μέσου υπολοίπου λογαριασμού όψεως του προηγούμενου μήνα της αίτησης υπαγωγής. Εφόσον το υπόλοιπο είναι τουλάχιστον ίσο με το ποσό που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη της συμμετοχής του φορέα στην επένδυση (για αύξηση κεφαλαίου του φορέα ή ανάλωση).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.1, Πεδίο 5.1.4)

2.15 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ**ΣΧΟΛΙΑ /
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

Η κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους του επενδυτικού σχεδίου ή τμήματος αυτού με εξωτερική χρηματοδότηση πραγματοποιείται:

α) με δάνειο από πιστωτικά-τραπεζικά ιδρύματα ή χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν νόμιμα στα κράτη μέλη της Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) και έχουν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις το δικαίωμα αυτό ή λοιπές επιχειρήσεις αδειοδοτούμενες και εποπτευόμενες από Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς χώρας – μέλους της Ε.Ε. εφόσον δύνανται να χορηγούν δάνεια ή ομολογιακό δάνειο, τριετούς τουλάχιστον διάρκειας, αποκλειόμενης της μορφής του αλληλόχρεου λογαριασμού. Σύμφωνα με ρητή πρόβλεψη της σχετικής δανειακής σύμβασης, το ως άνω δάνειο συνάπτεται αποκλειστικά και μόνο για την πραγματοποίηση του επενδυτικού σχεδίου.

β. με δάνειο με την εγγύηση ή τη συγχρηματοδότηση της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας. Τα δάνεια είναι μακροπρόθεσμα και χορηγούνται είτε από το Ταμείο Εγγυοδοσίας (Development Law Guarantee Fund (DeLFI GF)) είτε από άλλο ενισχυόμενο χρηματοδοτικό εργαλείο της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας. Τα ανωτέρω δάνεια περιέχουν ενίσχυση το Ακαθάριστο Ισοδύναμο (ΑΙΕ) της οποίας προστίθεται στην ενίσχυση που λαμβάνει η επένδυση, μειώνοντας το τελικώς καταβλητέο ποσό ενίσχυσης (το δάνειο αυτό αφορά μόνο τις ΜμΕ). Επίσης το δάνειο αυτό δεν δύναται να αθροιστεί στο 25% των απαιτούμενων κεφαλαίων ιδιωτικής συμμετοχής τα οποία δεν πρέπει να ενέχουν στοιχεία κρατικής στήριξης.

Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου πρόκειται να λάβει δάνειο, για την υλοποίηση του επενδυτικού του σχεδίου, στην αίτηση υπαγωγής υποχρεωτικά υποβάλλεται η πράξη προέγκρισης του δανείου. Το πρότυπο - υπόδειγμα του εγγράφου της προέγκρισης δανείου έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης: <https://ependyseis.mindev.gov.gr/>

Σημείωση: Στην περίπτωση μείωσης του ποσοστού ενίσχυσης της επένδυσης (π.χ. λόγω μη τεκμηρίωσης της εγκατάστασης της επένδυσης σε ειδική περιοχή) το ΠΣ-Αν επανυπολογίζει αυτόματα τα απαιτούμενα ποσά Ιδίων Κεφαλαίων / Εξωτερικής χρηματοδότησης βάσει του αρχικού ποσοστού Ιδίων Κεφαλαίων που είχε δηλώσει ο φορέας ότι θα καλύψει στην αίτησή του. Ο Αξιολογητής/Επιτροπή στην περίπτωση αυτή επανελέγχει την επάρκεια των διαθέσιμων Ιδίων Κεφαλαίων και τυχόν ύπαρξη χρηματοδοτικού κενού στο χρηματοδοτικό σχήμα.

Σε περίπτωση ύπαρξης χρηματοδοτικού κενού και διατηρώντας σταθερό το ποσό της εξωτερικής χρηματοδότησης (εφόσον προβλέπεται στο επενδυτικό σχέδιο) ο Αξιολογητής/Επιτροπή επανεξετάζει την δυνατότητα κάλυψης του κενού από τυχόν επιπλέον διαθέσιμα ίδια κεφάλαια τα οποία τεκμηριώνονται από τα υποβληθέντα δικαιολογητικά (Τραπεζικές βεβαιώσεις, Οικονομικές καταστάσεις κ.λπ.). Εν συνεχεία αναπροσαρμόζει το ποσοστό Ιδίων κεφαλαίων προκειμένου να κλείσει το χρηματοδοτικό σχήμα.

Σε περίπτωση που το χρηματοδοτικό κενό δεν καλύπτεται από τα διαθέσιμα ίδια κεφάλαια το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του.

Σημείωση: Οι παραπάνω ενέργειες κάλυψης τυχόν χρηματοδοτικού κενού πραγματοποιούνται μετά και την αξιολόγηση επιλεξιμότητας των δαπανών ελέγχου του εύλογου κόστους και οριστικοποίησης του ενισχυόμενου κόστους του επενδυτικού σχεδίου.

**ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ
/ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ**

✓ **Απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.), για την υποβολή αιτήματος υπαγωγής στο ν.4887/2022 στην οποία επίσης θα αναφέρεται και ο τρόπος εξωτερικής χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου**

✓ **Επιστολή προέγκρισης χορήγησης δανείου**

Επιπρόσθετα σε περίπτωση χορήγησης δανείου από άλλο χρηματοδοτικό οργανισμό:

	✓ Άδεια λειτουργίας του Χρηματοδοτικού Ιδρύματος και λοιπών επιχειρήσεων από την αρμόδια εποπτική αρχή του κράτους ή την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς που έχει την έδρα του, από το οποίο τεκμαίρεται η δυνατότητα παροχής επιχειρηματικών δανείων επενδύσεων Έλεγχος Πληρότητας ▶ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης του ενισχυόμενου κόστους με χρήση μακροπρόθεσμου δανείου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.2, Πεδίο 5.2.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση της δυνατότητας χρηματοδότησης, (εφόσον προβλέπεται στο προτεινόμενο από τον φορέα χρηματοδοτικό σχήμα) του ενισχυόμενου κόστους του επενδυτικού σχεδίου (συμβατικής επένδυσης), ή τμήματος αυτού, με εξωτερική χρηματοδότηση, αξιολογείται η επάρκεια της τεκμηρίωσης χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου με τη λήψη δανείου, σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: Στις περιπτώσεις προέγκρισης χορήγησης δανείου εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: 79. Ύψος Δανείου Εξετάζεται, εάν το αναγραφόμενο ποσό δανείου είναι τουλάχιστον ίσο με το αντίστοιχο απαιτούμενο ποσό δανείου του προτεινόμενου χρηματοδοτικού σχήματος στην αίτηση υπαγωγής του φορέα. 80. Περιγραφή όρων δανείου Εξετάζεται, εάν η προέγκριση χορήγησης δανείου αναφέρει το επιτόκιο, την διάρκεια αποπληρωμής (μακροπρόθεσμο δάνειο), την διάρκεια ισχύος της προέγκρισης και τις εξασφαλίσεις. Επίσης στην επιστολή έγκρισης δανείου αναφέρονται σαφώς το αντικείμενο, ο τύπος και το συνολικό κόστος του επενδυτικού σχεδίου. <u>Σημείωση:</u> Στην περίπτωση που στις εξασφαλίσεις του δανείου εμπεριέχεται ενεχυρίαση μετρητών του φορέα της επένδυσης (διαθέσιμα) και ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου ταυτόχρονα αιτείται χρηματοδότηση τμήματος του επενδυτικού σχεδίου με υφιστάμενα διαθέσιμα (περιπτώσεις: α) Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου πριν την υποβολή του αιτήματος υπαγωγής και β) Κεφαλαιοποίηση/ανάλωση φορολογηθέντων αποθεματικών ή/και κερδών εις νέον) προκειμένου να αποδεικνύεται η επάρκεια των ιδίων κεφαλαίων, το σύνολο των διαθεσίμων του φορέα θα πρέπει να υπερβαίνει το σύνολο των απαιτούμενων ιδίων κεφαλαίων και του ποσού της ενεχυρίασης/εξασφάλισης. Σε διαφορετική περίπτωση, λόγω μη κάλυψης των αναγκαίων ιδίων κεφαλαίων, το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του. Η ενεχυρίαση μετρητών δεν αξιολογείται όταν αφορά μετόχους/εταίρους του φορέα της επένδυσης. <u>Επιπλέον στις περιπτώσεις χορήγησης του δανείου από άλλο χρηματοδοτικό ίδρυμα ή λοιπές επιχειρήσεις αδειοδοτημένες και εποπτευόμενες από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εξετάζονται:</u> 81. Άδεια λειτουργίας του Χρηματοδοτικού Ιδρύματος ή λοιπών επιχειρήσεων αδειοδοτουμένων και εποπτευόμενων από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Εξετάζεται εάν ο χρηματοδοτικός Οργανισμός έχει την κατάλληλη άδεια από την αρμόδια εποπτική αρχή του κράτους ή την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς που έχει την έδρα του, από την οποία τεκμαίρεται η δυνατότητα παροχής επιχειρηματικών δανείων επενδύσεων Αξιολόγηση Νομιμότητας ▶ Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω εξωτερικής χρηματοδότησης (εφόσον προβλέπεται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα) (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.2, Πεδίο 5.2.2)

2.16 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (LEASING)

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Η χρηματοδοτική μίσθωση (Leasing), συνίσταται στην κάλυψη από το Δημόσιο τμήματος των καταβαλλόμενων δόσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, η οποία συνάπτεται <u>για την απόκτηση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού</u> και προσδιορίζεται ως ποσοστό επί της αξίας απόκτησής τους και εμπεριέχεται στις καταβαλλόμενες δόσεις. Η επιδότηση της χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing) δεν μπορεί να υπερβαίνει τα επτά (7) έτη μετά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Σχέδιο Σύμβασης Χρηματοδοτικής Μίσθωσης, στην οποία αναφέρονται το είδος και το κόστος του εξοπλισμού, η διάρκεια της μίσθωσης, το επιτόκιο, οι όροι για την απόκτηση της κυριότητας του εξοπλισμού με τη λήξη της μίσθωσης και λοιποί όροι Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει υποβληθεί σχέδιο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης εφόσον απαιτείται; <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.3, Πεδίο 5.3.1)</i>
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Κατά την αξιολόγηση της χρηματοδότησης εξοπλισμού (εφόσον προβλέπεται στο προτεινόμενο από τον φορέα επενδυτικό σχέδιο) με χρηματοδοτική μίσθωση, εξετάζεται το Σχέδιο Σύμβασης Χρηματοδοτικής Μίσθωσης, σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 82. Όροι της Χρηματοδοτικής Μίσθωσης. Εξετάζεται, ότι στο υποβληθέν Σχέδιο Σύμβασης Χρηματοδοτικής Μίσθωσης αναφέρονται το είδος και το κόστος του εξοπλισμού, η διάρκεια της μίσθωσης, το επιτόκιο και ο όρος περί απόκτησης από το φορέα της κυριότητας του εξοπλισμού με τη λήξη της μίσθωσης. Αν ο όρος περί απόκτησης από το φορέα της κυριότητας του εξοπλισμού με τη λήξη της μίσθωσης δεν αναφέρεται στην έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης, ζητείται να υποβληθεί συμπληρωματικά μέσω διευκρινιστικών στοιχείων το Σχέδιο Σύμβασης. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες με χρηματοδοτική μίσθωση έχει υποβληθεί Σχέδιο Σύμβασης Χρηματοδοτικής Μίσθωσης; <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 5.3, Πεδίο 5.3.2)</i>

2.17 ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΕΑ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Η Υ.Δ. υποβάλλεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Β' της οικείας προκήρυξης και υπογράφεται με ηλεκτρονική υπογραφή από το νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Υπεύθυνη Δήλωση (Σύμφωνα με το προσάρτημα του Παραρτήματος Β' της προκήρυξης) ✓ Δικαιολογητικά νόμιμης εκπροσώπησης του φορέα Έλεγχος Πληρότητας ► Η Υπεύθυνη Δήλωση είναι υποβληθείσα και υπογεγραμμένη με ψηφιακή υπογραφή; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Κατά τον έλεγχο της Υπεύθυνης Δήλωσης του φορέα (υπ. δήλωση βάσει του υποδείγματος που παρατίθεται στο προσάρτημα του Παραρτήματος Α) εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 83. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 (Υ.Δ.) Εξετάζεται ότι η Υ.Δ. έχει υποβληθεί σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Β' της οικείας προκήρυξης και είναι υπογεγραμμένη με ψηφιακή υπογραφή από το νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα (ή από περισσότερους του ενός νόμιμους εκπροσώπους εφόσον αυτό προβλέπεται στο καταστατικό). Η ψηφιακή υπογραφή μπορεί να τίθεται και μέσω gov.gr. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Η Υπεύθυνη Δήλωση έχει υποβληθεί σύμφωνα με το Υπόδειγμα του Παραρτήματος Β της οικείας προκήρυξης και έχει υπογραφεί ψηφιακά από το νόμιμο εκπρόσωπο του φορέα; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.2) 84. Ανώτατο ποσό χορηγούμενης ενίσχυσης Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι: α. το συνολικό ποσό ενίσχυσης ανά υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 20.000.000,00€, β. το συνολικό ποσό ενίσχυσης για μεμονωμένη επιχείρηση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 20.000.000,00€, και γ. το συνολικό ποσό ενίσχυσης για το σύνολο των συνεργαζόμενων ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 50.000.000,00€. Σημείωση: Τα ανώτατα όρια της περ. β και γ προσαυξάνονται κατά 50% στις περιπτώσεις που η ενίσχυση δίδεται με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής. Αξιολόγηση Νομιμότητας ► το συνολικό ποσό ενίσχυσης ανά υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο δεν υπερβαίνει το ποσό των 20.000.000,00€, το συνολικό ποσό ενίσχυσης για μεμονωμένη επιχείρηση δεν υπερβαίνει το ποσό των 20.000.000,00€ και το συνολικό ποσό ενίσχυσης για το σύνολο των συνεργαζόμενων ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 50.000.000,00€. (σημείο 2 του Υποδείγματος της Υ.Δ.) (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.3)

85. Σώρευση ενισχύσεων [επιλέγεται (α και β) ή (β και γ)]

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται, ότι

α) Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δεν έχει υποβάλει και δεν προτίθεται να υποβάλει αίτηση υπαγωγής σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του νόμου 4887/2022 ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης για το ίδιο επενδυτικό σχέδιο ή τις ίδιες επιλέξιμες δαπάνες με αυτές που προτείνονται προς ενίσχυση στο παρόν, και

β) το παρόν επενδυτικό σχέδιο (σύνολο ή τμήμα) δεν έχει υπαχθεί στο ίδιο ή σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022 ή προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης,

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δεν έχει υποβάλει και δεν προτίθεται να υποβάλει αίτηση υπαγωγής σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του νόμου 4887/2022 ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης για το ίδιο επενδυτικό σχέδιο ή τις ίδιες επιλέξιμες δαπάνες με αυτές που προτείνονται προς ενίσχυση στο παρόν και το παρόν επενδυτικό σχέδιο (σύνολο ή τμήμα) δεν έχει υπαχθεί στο ίδιο ή σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022 ή προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης. (σημεία 3α & 3β υποδείγματος Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.4)

Ή εναλλακτικά εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι:

β) το παρόν επενδυτικό σχέδιο (σύνολο ή τμήμα) δεν έχει υπαχθεί στο ίδιο ή σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022 ή προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης,

γ) έχει υποβληθεί αίτηση υπαγωγής, για το παρόν επενδυτικό σχέδιο («ίδιο», σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην προκήρυξη), σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το παρόν επενδυτικό σχέδιο (σύνολο ή τμήμα) δεν έχει υπαχθεί στο ίδιο ή σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022 ή προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης και για το παρόν επενδυτικό σχέδιο («ίδιο», σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην προκήρυξη) έχει υποβληθεί αίτηση υπαγωγής στο ίδιο ή σε άλλο καθεστώς ενισχύσεων του ν.4887/2022 ή προγενέστερων αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενίσχυσης. (σημείο 3β & 3γ υποδείγματος Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.5)

86. Σώρευση – Ενιαίο επενδυτικό σχέδιο.

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι: η ημερομηνία έναρξης του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου θα είναι μεταγενέστερη των τριών (3) ετών από την ημερομηνία έναρξης οποιασδήποτε άλλης ενισχυόμενης αρχικής επένδυσης του ίδιου δικαιούχου (σε επίπεδο ομίλου, περιλαμβανομένων και των συνδεδεμένων ή συνεργαζόμενων επιχειρήσεων) στην ίδια περιφέρεια (NUTS 3) του Κανονισμού (ΕΚ) 1059/2003 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 154) ανεξαρτήτως καθεστώτος ενίσχυσης. Σε διαφορετική περίπτωση γνωρίζω ότι τα επενδυτικά σχέδια θεωρούνται ως ένα ενιαίο σχέδιο. Για το λόγο αυτό παραθέτω τα κάτωθι στοιχεία των υπολοίπων επενδυτικών σχεδίων που εμπίπτουν στον ανωτέρω περιορισμό της τριετίας

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που υλοποιείται άλλη ενισχυόμενη αρχική επένδυση του ίδιου δικαιούχου (σε επίπεδο ομίλου, περιλαμβανομένων και των

συνδεδεμένων ή συνεργαζόμενων επιχειρήσεων) στην ίδια περιφέρεια (NUTS 3) ανεξαρτήτως καθεστώτος ενίσχυσης, το παρόν επενδυτικό σχέδιο έχει ημερομηνία έναρξης μεταγενέστερη των τριών (3) ετών από την ημερομηνία έναρξης της άλλης ενισχυόμενης αρχικής επένδυσης. (σημείο 3γ Σώρευση – Ενιαίο σχέδιο υποδείγματος Υ.Δ.)
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.6)

87. Χαρακτήρας κινήτρου – Έναρξη Εργασιών του επενδυτικού σχεδίου

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί έναρξη του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής, όπως ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 4 της οικείας προκήρυξης (σημείο 4 υποδείγματος Υ.Δ.)

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Δεν έχει πραγματοποιηθεί έναρξη του επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής, όπως ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 4 της οικείας προκήρυξης (σημείο 4 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.7)

88. Αρχή deggendorf

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δεν έχει λάβει οποιαδήποτε κρατική ενίσχυση σε βάρος της οποίας έχει κινηθεί ή εκκρεμεί διαδικασία ανάκτησης ενισχύσεων κατόπιν προηγούμενης απόφασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με την οποία οι ενισχύσεις αυτές έχουν κηρυχθεί παράνομες και ασυμβίβαστες προς την εσωτερική αγορά.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου δεν έχει λάβει οποιαδήποτε κρατική ενίσχυση σε βάρος της οποίας έχει κινηθεί ή εκκρεμεί διαδικασία ανάκτησης ενισχύσεων κατόπιν προηγούμενης απόφασης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, με την οποία οι ενισχύσεις αυτές έχουν κηρυχθεί παράνομες και ασυμβίβαστες προς την εσωτερική αγορά (σημείο 5 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.8)

89. Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου (λοιπές προϋποθέσεις):

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου:

α) Δεν είναι προβληματική επιχείρηση, όπως ορίζεται στην παρ. 18 του άρθρου 2 ΓΑΚ, [τόσο σε επίπεδο αιτούσας επιχείρησης όσο και σε επίπεδο ομίλου επιχειρήσεων (σε περίπτωση υποχρέωσης δημοσίευσης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων)].

β) Δεν έχει λάβει ενίσχυση διάσωσης ή αναδιάρθρωσης, ή έχει λάβει ενίσχυση διάσωσης, αλλά έχει αποπληρώσει το δάνειο και έχει λύσει τη σύμβαση εγγύησης ή έχει λάβει ενίσχυση αναδιάρθρωσης, η οποία έχει ολοκληρωθεί.

γ) Δεν έχει προβεί σε μετεγκατάσταση, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 61α του τροποποιημένου Γ.Α.Κ. με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1084 της Επιτροπής της 14ης Ιουνίου 2017 - στην επιχειρηματική εγκατάσταση στην οποία θα πραγματοποιηθεί η αρχική επένδυση για την οποία ζητείται η ενίσχυση, κατά τη διετία πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής για περίοδο δύο ετών μετά την ολοκλήρωση της αρχικής επένδυσης για την οποία ζητείται η ενίσχυση.

δ) Δεν πραγματοποιεί το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο με πρωτοβουλία και για λογαριασμό του Δημοσίου βάσει σχετικής σύμβασης εκτέλεσης έργου, παραχώρησης ή παροχής υπηρεσιών και επιπλέον: (α) δεν έχει ανατεθεί στο φορέα η εξυπηρέτηση

δημόσιου σκοπού, (β) δεν έχει ανατεθεί στο φορέα από το κράτος αποκλειστικά η προσφορά υπηρεσιών και (γ) δεν επιχορηγείται η λειτουργία του φορέα με δημόσιους πόρους για το διάστημα τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων (μόνο σε περίπτωση που ο φορέας είναι δημόσια ή δημοτική επιχείρηση ή θυγατρική αυτών).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου:

α) Δεν είναι προβληματική επιχείρηση, όπως ορίζεται στην παρ. 18 του άρθρου 2 ΓΑΚ, [τόσο σε επίπεδο αιτούσας επιχείρησης όσο και σε επίπεδο ομίλου επιχειρήσεων (σε περίπτωση υποχρέωσης δημοσίευσης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων)].

β) Δεν έχει λάβει ενίσχυση διάσωσης ή αναδιάρθρωσης, ή έχει λάβει ενίσχυση διάσωσης, αλλά έχει αποπληρώσει το δάνειο και έχει λύσει τη σύμβαση εγγύησης ή έχει λάβει ενίσχυση αναδιάρθρωσης, η οποία έχει ολοκληρωθεί.

γ) Δεν έχει προβεί σε μετεγκατάσταση, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 61α του τροποποιημένου Γ.Α.Κ. με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1084 της Επιτροπής της 14ης Ιουνίου 2017 - στην επιχειρηματική εγκατάσταση στην οποία θα πραγματοποιηθεί η αρχική επένδυση για την οποία ζητείται η ενίσχυση, κατά τη διετία πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής και δεν θα το πράξει εντός περιόδου δύο ετών μετά την ολοκλήρωση της αρχικής επένδυσης για την οποία ζητείται η ενίσχυση.

δ) Δεν πραγματοποιεί το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο με πρωτοβουλία και για λογαριασμό του Δημοσίου βάσει σχετικής σύμβασης εκτέλεσης έργου, παραχώρησης ή παροχής υπηρεσιών και επιπλέον: (α) δεν έχει ανατεθεί στο φορέα η εξυπηρέτηση δημόσιου σκοπού, (β) δεν έχει ανατεθεί στο φορέα από το κράτος αποκλειστικά η προσφορά υπηρεσιών και (γ) δεν επιχορηγείται η λειτουργία του φορέα με δημόσιους πόρους για το διάστημα τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων (μόνο σε περίπτωση που ο φορέας είναι δημόσια ή δημοτική επιχείρηση ή θυγατρική αυτών). (σημείο 6 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.9)

90. Διασφάλιση συνθηκών μη διακρίσεων σε βάρος ευπαθών ομάδων

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι το προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο διασφαλίζει τις απαραίτητες συνθήκες, ώστε να μη δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων, ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά (σημ. 7 υποδείγματος της Υ.Δ.).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο διασφαλίζει τις απαραίτητες συνθήκες, ώστε να μη δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων, ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά (σημείο 7 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.10)

91. Ελάχιστο, μη ενισχυόμενο, ποσό χρηματοδότησης

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι σε περίπτωση που στο χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου προβλέπεται συμμετοχή του φορέα στο επιλέξιμο κόστος με ίδια κεφάλαια ή εξωτερική χρηματοδότηση, τουλάχιστον το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) αυτής δεν περιέχει κρατική ενίσχυση, δημόσια στήριξη ή παροχή.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που στο χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου προβλέπεται συμμετοχή του φορέα στο επιλέξιμο κόστος με ίδια κεφάλαια ή

εξωτερική χρηματοδότηση, τουλάχιστον το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) αυτής δεν περιέχει κρατική ενίσχυση, δημόσια στήριξη ή παροχή (σημείο 8 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.11)

92. Νομική μορφή του φορέα κατά τον χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι, κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου η δικαιούχος επιχείρηση θα έχει αποκτήσει την νομική μορφή, την εταιρική σύνθεση, την κατηγορία βιβλίων και την έδρα (ή το υποκατάστημα της επιχείρησης στην ελληνική επικράτεια), όπως αυτά δηλώνονται στα αντίστοιχα πεδία της αίτησης υπαγωγής στο ΠΣ-Αν.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Η δικαιούχος επιχείρηση κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου θα έχει αποκτήσει την νομική μορφή, την εταιρική σύνθεση, την κατηγορία βιβλίων και την έδρα (ή το υποκατάστημα της επιχείρησης στην ελληνική επικράτεια), όπως αυτά δηλώνονται στα αντίστοιχα πεδία της αίτησης υπαγωγής στο ΠΣ-Αν. (σημείο 9 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.12)

93. Προϋποθέσεις αναγνώρισης άυλων στοιχείων ενεργητικού

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι, τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, η αγορά των οποίων ενισχύεται από το επενδυτικό σχέδιο: (α) θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά στην επιχειρηματική εγκατάσταση που λαμβάνει την ενίσχυση, (β) θα περιλαμβάνονται στα αποσβεστέα στοιχεία ενεργητικού της επιχείρησης στην οποία χορηγείται η ενίσχυση, και (γ) αγοράζονται από πωλητή μεταξύ του οποίου και του φορέα της επένδυσης δεν υφίσταται καμία σχέση εξάρτησης (μόνο στην περίπτωση που το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο εμπεριέχει δαπάνες σε άυλα στοιχεία ενεργητικού).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο εμπεριέχει δαπάνες σε άυλα στοιχεία ενεργητικού η αγορά των οποίων ενισχύεται από το επενδυτικό σχέδιο: (α) θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά στην επιχειρηματική εγκατάσταση που λαμβάνει την ενίσχυση, (β) θα περιλαμβάνονται στα αποσβεστέα στοιχεία ενεργητικού της επιχείρησης στην οποία χορηγείται η ενίσχυση, και (γ) αγοράζονται από πωλητή μεταξύ του οποίου και του φορέα της επένδυσης δεν υφίσταται καμία σχέση εξάρτησης. (σημείο 10 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.13)

94. Προϋποθέσεις αναγνώρισης δαπανών πάγιων στοιχείων από επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει παύσει την λειτουργία της

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι, δεν υφίσταται σχέση (όπως ορίζεται στην προκήρυξη) μεταξύ του φορέα της επένδυσης και του πωλητή και τα πάγια στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται από επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει δεν έχουν στο παρελθόν ενισχυθεί μέσω αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενισχύσεων (μόνο στην περίπτωση που το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο εμπεριέχει την αγορά παγίων στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται άμεσα με επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει παύσει την λειτουργία της).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο περιέχει δαπάνες για την αγορά παγίων στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται άμεσα με επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει, δεν υφίσταται σχέση (όπως ορίζεται στην προκήρυξη) μεταξύ του φορέα της επένδυσης και του πωλητή και τα πάγια στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται από επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει δεν έχουν στο παρελθόν ενισχυθεί μέσω αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενισχύσεων (σημείο 11 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.14)

95. Προϋποθέσεις για τις επιδοτούμενες νέες θέσεις απασχόλησης

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι, σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο λαμβάνει την ενίσχυση της επιδότησης κόστους δημιουργούμενης απασχόλησης οι νέες θέσεις εργασίας που δημιουργούνται και συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο δεν λαμβάνουν καμία άλλη κρατική ενίσχυση.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που το υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο λαμβάνει την ενίσχυση της επιδότησης κόστους δημιουργούμενης απασχόλησης, οι νέες θέσεις εργασίας που δημιουργούνται και συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο δεν λαμβάνουν καμία άλλη κρατική ενίσχυση. (σημείο 12 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.15)

96. Προϋποθέσεις επενδυτικού σχεδίου για μεγάλες επιχειρήσεις

Εξετάζεται ότι στην Υ.Δ. αναφέρεται ότι, σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου είναι μεγάλη επιχείρηση και εφόσον ο τόπος εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 107 παρ. 3 στοιχείο γ' της Συνθήκης, το επενδυτικό σχέδιο αφορά νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή (NUTS 3). Ως νέα οικονομική δραστηριότητα νοείται κάθε δραστηριότητα που δεν εμπίπτει στην ίδια τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός ΚΑΔ στατιστικής ταξινόμησης)

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου είναι μεγάλη επιχείρηση και εφόσον ο τόπος εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 107 παρ. 3 στοιχείο γ' της Συνθήκης, το επενδυτικό σχέδιο αφορά νέα οικονομική δραστηριότητα στη συγκεκριμένη περιοχή (NUTS 3). (σημείο 13 του Υποδείγματος της Υ.Δ.)

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.2, Πεδίο 1.2.16)

2.18 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΑΙΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο ΕΛΕΓΧΟΣ «ΕΝΙΑΙΟΥ» ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΩΡΕΥΣΗΣ

Ο έλεγχος «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου πραγματοποιείται **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που ο δικαιούχος ενίσχυσης [εν προκειμένω εξεταζόμενος φορέας (σε επίπεδο ομίλου)] έχει και **άλλα εγκεκριμένα** επενδυτικά σχέδια, εντός των τριών (3) τελευταίων ετών από την ημερομηνία της αίτησης του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου.

Σημείωση 1: Επενδυτικά σχέδια που λαμβάνονται υπόψη κατά τον έλεγχο, είναι αυτά για τα οποία έχει υποβληθεί αίτηση ενίσχυσης και έχει ληφθεί απόφαση έγκρισης ενίσχυσης, εντός των τριών (3) τελευταίων ετών από την ημερομηνία της αίτησης του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου.

Σημείωση 2: Τα άλλα εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια που λαμβάνονται υπόψη κατά τα ανωτέρω, μπορεί να είναι εγκεκριμένα και εκτός των καθεστώτων ενίσχυσης του ν.4887/2022, ήτοι και σε άλλα Εθνικά καθεστώτα ή συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα. Ενδεικτικά αναφέρονται προγράμματα όπως του ΕΣΠΑ, του Ταμείου Ανάκαμψης, του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης μόνο εφόσον αυτά εμπίπτουν στον ΓΑΚ και εμπεριέχουν περιφερειακές επενδυτικές ενισχύσεις (άρθρο 14 του ΓΑΚ).

Σημείωση 3: Για τον υπολογισμό του ενιαίου σχεδίου λαμβάνονται υπόψη μόνο τα εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια (δηλαδή πρέπει να έχουν ενταχθεί τουλάχιστον σε οριστικό πίνακα αποτελεσμάτων αξιολόγησης) ανεξαρτήτως αν έχουν ολοκληρωθεί. Δεν λαμβάνονται υπόψη αυτά για τα οποία έχει απλώς υποβληθεί αίτηση υπαγωγής σε οποιοδήποτε καθεστώς ενίσχυσης

Στην περίπτωση αυτή προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο αποτελεί «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο με άλλο επενδυτικό σχέδιο του φορέα (και σε επίπεδο ομίλου), εξετάζονται α) η ημερομηνία της αίτησης και της έγκρισης του άλλου επενδυτικού σχεδίου, β) η δραστηριότητα του άλλου επενδυτικού σχεδίου και γ) ο τόπος εγκατάστασης.

Σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 4 της προκήρυξης:

«Ενιαίο επενδυτικό σχέδιο: Για την εφαρμογή των καθεστώτων ενισχύσεων του παρόντος, ως ενιαίο επενδυτικό σχέδιο θεωρείται κάθε αρχική επένδυση του ίδιου δικαιούχου (σε επίπεδο ομίλου), η οποία αφορά στην ίδια ή παρεμφερή δραστηριότητα και αρχίζει εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία έναρξης των εργασιών για άλλη ενισχυόμενη επένδυση στην ίδια περιφέρεια (Nuts 3) του Κανονισμού (ΕΚ) αριθμ. 1059/2003 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Μαΐου 2003 για τη θέσπιση μιας κοινής ονοματολογίας των εδαφικών στατιστικών μονάδων (NUTS) (L 154)» (Ως ημερομηνία έναρξης εργασιών του πρώτου επενδυτικού σχεδίου νοείται η ημερομηνία υποβολής της αίτησης του επενδυτικού σχεδίου).

Εφόσον το «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο έχει συνολικό επιλέξιμο κόστος άνω των 50.000.000€, αποτελεί «μεγάλο» επενδυτικό σχέδιο. Το συνολικό ποσό της ενίσχυσης για το «ενιαίο» και «μεγάλο» επενδυτικό σχέδιο δεν μπορεί να υπερβαίνει το προσαρμοσμένο ποσό ενίσχυσης για μεγάλα επενδυτικά σχέδια, όπως αυτά ορίζονται στην περ. δ της παρ. 6 του άρθρου 10 της προκήρυξης.

Επομένως:

Η Επιτροπή αξιολόγησης, με βάση τα ανωτέρω, καλείται να εξετάσει την ύπαρξη ή μη «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου του φορέα της επένδυσης (συμπεριλαμβανομένου και του τυχόν ομίλου που μπορεί αυτός να ανήκει).

Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή αξιολόγησης εξετάζει το εγκεκριμένο σύνολο επιλέξιμων δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων και την αντίστοιχη εγκεκριμένη ενίσχυση (των δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων) κάθε επενδυτικού σχεδίου του φορέα της επένδυσης (και του ομίλου που τυχόν ανήκει), για το οποίο συντρέχουν σωρευτικά τα παρακάτω:

α) η ημερομηνία της αίτησης και της έγκρισης του είναι εντός των 3 τελευταίων ετών από την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου,

β) η κύρια δραστηριότητα αφορά στον ίδιο τετραψήφιο ΚΑΔ με το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο,

γ) ο τόπος εγκατάστασης είναι στην ίδια περιφερειακή ενότητα (νομός - Nuts 3) με το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο.

Σημείωση 3: Ως εγκεκριμένο σύνολο επιλέξιμων δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων και αντίστοιχο εγκεκριμένο ποσό ενίσχυσης, ανά εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο, λαμβάνονται υπόψη τα αντίστοιχα εγκεκριμένα ποσά είτε όπως αυτά έχουν αναρτηθεί στον οριστικό πίνακα αποτελεσμάτων είτε όπως αυτά αναφέρονται σε απόφαση υπαγωγής. Αν κάποιο επενδυτικό σχέδιο έχει ήδη ολοκληρωθεί λαμβάνονται υπόψη τα αντίστοιχα εγκεκριμένα ποσά της απόφασης ολοκλήρωσης.

	Εφόσον υπάρχουν επενδυτικά σχέδια, για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά τα παραπάνω αναφερόμενα (α, β, και γ), τα εν λόγω επενδυτικά σχέδια αποτελούν «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο και περαιτέρω εξετάζεται: α) Εάν το συνολικό επιλέξιμο κόστος του «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου υπερβαίνει το ποσό των 55.000.000€, τότε το «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο χαρακτηρίζεται ως «Μεγάλο επενδυτικό σχέδιο» και στην περίπτωση αυτή γίνεται εφαρμογή του προσαρμοσμένου ποσού ενίσχυσης για «μεγάλα» επενδυτικά σχέδια η οποία υπολογίζεται σύμφωνα με τον ακόλουθο μαθηματικό τύπο: ▪ Προσαρμοσμένο ποσό ενίσχυσης = $R \times (A + 0,50 \times B + 0 \times C)$, όπου: <i>R</i> είναι η μέγιστη ένταση ενίσχυσης που εφαρμόζεται στη συγκεκριμένη περιοχή, εκτός της αυξημένης έντασης ενίσχυσης για τις ΜΜΕ· <i>A</i> είναι το μέρος των επιλέξιμων δαπανών που ισούται με 55 εκατ. EUR· <i>B</i> είναι το μέρος των επιλέξιμων δαπανών μεταξύ 55 εκατ. EUR και 110 εκατ. EUR, και <i>C</i> είναι το μέρος των επιλέξιμων δαπανών άνω των 110 εκατ. EUR· Η εφαρμογή του προσαρμοσμένου ποσού ενίσχυσης στο υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο πραγματοποιείται αυτόματα από το ΠΣ-Αν, αφού προηγουμένως η Επιτροπή αξιολόγησης προβεί στις απαραίτητες ενέργειες που περιγράφονται παρακάτω. β) Εάν το συνολικό κόστος του «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου ΔΕΝ υπερβαίνει το ποσό των 55.000.000€, ο έλεγχος «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια. Σημείωση 4: Ο φορέας οφείλει κατά την αρχική υποβολή να έχει δηλώσει όλα τα επενδυτικά σχέδια (και σε επίπεδο ομίλου), που έχουν εγκριθεί ή για τα οποία είχε ήδη προγενέστερα υποβάλλει αίτηση υπαγωγής στον ν.4887/2022, στο Βήμα III Καρτέλα 2 «Άλλα Επενδυτικά Σχέδια ν.4887/22», καθώς επίσης και τα υπόλοιπα επενδυτικά σχέδια (εκτός ν.4887/22) στην Υπεύθυνη Δήλωση (παρ. Σώρευση – Ενιαίο σχέδιο). Σημείωση 5: Σε περίπτωση που τα ανωτέρω στοιχεία των επενδυτικών σχεδίων δεν έχουν δηλωθεί από τον φορέα με την αίτηση υπαγωγής, ζητούνται από την Επιτροπή αξιολόγησης με μήνυμα προς τον φορέα.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Αίτηση-Ερωτηματολόγιο του φορέα ✓ Υπεύθυνη Δήλωση (Υ.Δ. του υποδείγματος)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την τεκμηρίωση του κανόνα του «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 97. Καταχώρηση στο ΠΣ-Αν των επενδυτικών σχεδίων Εξετάζεται εάν έχει καταχωρηθεί το σύνολο των άλλων εγκεκριμένων επενδυτικών σχεδίων του φορέα (και σε επίπεδο ομίλου) στο ΠΣ-Αν (Βήμα III Καρτέλα 2: «Άλλα Επενδυτικά Σχέδια ν.4887/22»), συμπεριλαμβανομένων και αυτών που ενδεχομένως αναφέρονται στην Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα και δεν είχαν καταχωρηθεί (παρ. Σώρευση – Ενιαίο σχέδιο). Εφόσον αναφέρονται στην Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα και δεν είχαν καταχωρηθεί, καταχωρούνται από την Επιτροπή αξιολόγησης. Επιπλέον η Επιτροπή αξιολόγησης προβαίνει σε αναζήτηση άλλων επενδυτικών σχεδίων του ν.4887/22, από την ενέργεια «ΣΩΡΕΥΣΗ» του ΠΣ-Αν για εύρεση τυχόν και άλλων επενδυτικών σχεδίων. Διευκρινίζεται ότι εξετάζονται επενδυτικά σχέδια του φορέα της επένδυσης και τυχόν εταιρειών με τις οποίες αποτελεί όμιλο (δηλ. συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις) και όχι επενδυτικά σχέδια του συνόλου των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων.

98. Προσδιορισμός τριετίας ελέγχου «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου

Εξετάζεται η ημερομηνία της αίτησης του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου προκειμένου να προσδιοριστεί ημερολογιακά, η τριετία ελέγχου περί «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου. Ο υπολογισμός της 3ετίας βασίζεται στην ακριβή ημερομηνία της υποβολής της αίτησης του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου και καλύπτει ακριβώς τα τρία (3) προηγούμενα έτη (π.χ. ημερομηνία υποβολής εξεταζόμενου επενδυτικού σχεδίου 1/09/2025 άρα η 3ετία είναι 1/09/2022 και εντεύθεν).

99. Προσδιορισμός εγκεκριμένων επενδυτικών σχεδίων εντός της τριετίας ελέγχου «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου

Εξετάζεται η ημερομηνία της αίτησης και έγκρισης των καταχωρημένων επενδυτικών σχεδίων, προκειμένου να διαπιστωθούν τα επενδυτικά σχέδια που εμπίπτουν στην τριετία ελέγχου «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου και να επισημανθούν στα πεδία του ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.1: «Ενιαίο Επενδυτικό Σχέδιο»).

Εάν ΔΕΝ υπάρχουν εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια εντός της τριετίας ελέγχου «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου, ο έλεγχος θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια.

100. Δραστηριότητα επενδυτικών σχεδίων (ΚΑΔ)

Εξετάζεται εάν η δραστηριότητα του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου είναι ίδια ή παρεμφερής με άλλα εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια του φορέα (και σε επίπεδο ομίλου), που εμπίπτουν στην τριετία ελέγχου «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου. Η ίδια ή παρεμφερής δραστηριότητα τεκμηριώνεται με ίδιο τετραψήφιο ΚΑΔ σε σχέση με το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο.

Εφόσον διαπιστώνονται επενδυτικά σχέδια με ίδια ή παρεμφερή δραστηριότητα, επισημαίνονται τα αντίστοιχα πεδία του ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.1: «Ενιαίο Επενδυτικό Σχέδιο»).

Εάν ΔΕΝ διαπιστώνονται επενδυτικά σχέδια με ίδια ή παρεμφερή δραστηριότητα, ο έλεγχος θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια.

101. Τόπος εγκατάστασης επενδυτικών σχεδίων

Εξετάζεται εάν τόπος εγκατάστασης του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου είναι στην ίδια περιφερειακή ενότητα (νομός - Nuts 3), με άλλα εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια του φορέα (και σε επίπεδο ομίλου).

Εφόσον διαπιστώνονται ότι υπάρχουν επενδυτικά σχέδια στην ίδια περιφερειακή ενότητα (νομός - Nuts 3), επισημαίνονται τα αντίστοιχα πεδία του ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.1: «Ενιαίο Επενδυτικό Σχέδιο»).

Εάν ΔΕΝ διαπιστώνονται επενδυτικά σχέδια ίδια περιφερειακή ενότητα (νομός - Nuts 3), ο έλεγχος θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια.

102. «Ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο

Εφόσον διαπιστώνονται επενδυτικά σχέδια τα οποία εμπίπτουν στους προηγούμενους ελέγχους [εμπίπτουν στην τριετία ελέγχου «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου, έχουν ίδια ή παρεμφερή δραστηριότητα και τόπο εγκατάστασης στην ίδια περιφερειακή ενότητα (νομός - Nuts 3)], τότε αυτά τα επενδυτικά σχέδια αποτελούν «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο και η Επιτροπή προβαίνει σε περαιτέρω έλεγχο για τον προσδιορισμό «μεγάλου» επενδυτικού σχεδίου.

Εάν ΔΕΝ προκύπτει «Ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο, ο έλεγχος «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου, θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει γίνει έλεγχος «Ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου;
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 7.1, Πεδίο 7.1.1)

103. «Μεγάλο» επενδυτικό σχέδιο

Η επιτροπή Αξιολόγησης προβαίνει στην ενέργεια υπολογισμού «Μεγάλου» επενδυτικού σχεδίου που βρίσκεται στο ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.1: «Ενιαίο Επενδυτικό Σχέδιο», προκειμένου το σύστημα να υπολογίσει το σύνολο των εγκεκριμένων δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων των ανωτέρω επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένου και των επιλέξιμων δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, τα οποία στο σύνολό τους αποτελούν «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο.

Σε περίπτωση που το παραγόμενο άθροισμα είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 55.000.000€ το «ενιαίο» επενδυτικό σχέδιο χαρακτηρίζεται ως «Μεγάλο» επενδυτικό σχέδιο.

Εάν ΔΕΝ προκύπτει «Μεγάλο» επενδυτικό σχέδιο, ο έλεγχος «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου, θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει γίνει έλεγχος «Μεγάλου» επενδυτικού σχεδίου;
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 7.1, Πεδίο 7.1.2)

104. Εφαρμογή προσαρμοσμένου ποσού ενίσχυσης για «μεγάλα» επενδυτικά σχέδια

Στην περίπτωση που το άθροισμα των εντός περιφερειακών ενισχύσεων εγκεκριμένων δαπανών των ανωτέρω επενδύσεων είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 55.000.000€ η Επιτροπή αξιολόγησης προβαίνει στην ενέργεια επανυπολογισμού της ενίσχυσης του εξεταζόμενου επενδυτικού σχεδίου που βρίσκεται στο ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.1: «Ενιαίο Επενδυτικό Σχέδιο», προκειμένου το σύστημα να υπολογίσει αυτόματα την τελική ενίσχυση πραγματοποιώντας αυτόματη περικοπή της υπερβάλλουσας ενίσχυσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Ν. 4887/2022.

Σημείωση 6: Για τον υπολογισμό της τελικής ενίσχυσης αθροίζονται όλες οι εγκεκριμένες ενισχύσεις (ενισχύσεις και όχι μόνο επιχορηγήσεις δηλαδή πχ μπορεί να είναι και φορολογικές απαλλαγές ή οποιοδήποτε μίγμα ενισχύσεων) των δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων όλων των επενδύσεων που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις υπολογισμού του «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου, συμπεριλαμβανομένης και της αντίστοιχης ενίσχυσης των δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου.

Κάλυψη χρηματοδοτικού κενού:

Σε περίπτωση μείωσης του ποσοστού ενίσχυσης (η οποία πραγματοποιείται αυτόματα από το σύστημα όταν γίνεται εφαρμογή του προσαρμοσμένου ποσού ενίσχυσης για «μεγάλα» επενδυτικά σχέδια), με αιτούμενο είδος ενίσχυσης 'φορολογική απαλλαγή' ή/και 'χρηματοδοτική μίσθωση' (Leasing) η αξιολόγηση ολοκληρώνεται κανονικά.

Σε περίπτωση μειωμένου ποσοστού ενίσχυσης με αιτούμενο είδος ενίσχυσης 'επιχορήγηση', εξετάζεται εάν η μείωση του ποσοστού ενίσχυσης (λόγω εφαρμογής του προσαρμοσμένου ποσού ενίσχυσης για «μεγάλα» επενδυτικά σχέδια) δημιουργεί χρηματοδοτικό κενό στην κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης. Εφόσον από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά διαπιστώνεται επάρκεια Ιδίων Κεφαλαίων, η Επιτροπή αξιολόγησης δύναται να στείλει μήνυμα στον φορέα επένδυσης προκειμένου να προσκομίσει ανάλογο δικαιολογητικό κατά περίπτωση (π.χ. ΥΔ νομίμου εκπροσώπου, πρακτικό ΓΣ κ.λπ.) και να επιβεβαιώσει την πρόθεση κάλυψης του χρηματοδοτικού κενού με το πλεονάζον ποσό. Κατόπιν επικαιροποιείται το χρηματοδοτικό σχήμα (**ΒΗΜΑ III, καρτέλα 5.1, πεδίο Α**).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Μετά τον έλεγχο «ενιαίου» επενδυτικού σχεδίου και εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα);

(**ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 7.1, Πεδίο 7.1.3**)

2.19 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΩΡΕΥΣΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο ΕΛΕΓΧΟΣ «ΣΩΡΕΥΣΗΣ» ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ «ΕΝΙΑΙΟΥ» ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Ο έλεγχος «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου πραγματοποιείται **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που ο εξεταζόμενος φορέας, έχει αφενός δηλώσει στην αίτηση υπαγωγής του συνδεδεμένες και συνεργαζόμενες επιχειρήσεις και αφετέρου εφόσον αυτές έχουν προκύψει κατά την διαδικασία της αξιολόγησης από την Επιτροπή αξιολόγησης.

Σε διαφορετική περίπτωση δεν πραγματοποιείται έλεγχος «σώρευσης» στο επενδυτικό σχέδιο.

Σε περίπτωση ύπαρξης συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων ισχύουν τα παρακάτω:

- Σύμφωνα το άρθρο 12, παρ. 2 της προκήρυξης του παρόντος καθεστώτος, «Οι παρεχόμενες σε κάθε φορέα επενδυτικού σχεδίου ενισχύσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ενισχύσεις σε συνεργαζόμενες ή συνδεδεμένες επιχειρήσεις, δεν μπορεί να υπερβούν σωρευτικά τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) ευρώ για μεμονωμένη επιχείρηση και τα πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) ευρώ για το σύνολο των συνεργαζόμενων ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων, με την επιφύλαξη των περιορισμών του άρθρου 4 του Γ.Α.Κ.. Οι περιορισμοί αυτοί ισχύουν για τα επενδυτικά σχέδια, τα οποία υπάγονται στο παρόν και για χρονική περίοδο τριών (3) ετών από την υποβολή της αίτησης του φορέα για υπαγωγή του επενδυτικού σχεδίου του. Ως ποσό ενίσχυσης, ανά υποβαλλόμενο επενδυτικό σχέδιο, λαμβάνεται υπόψη το εγκριθέν με την απόφαση υπαγωγής. Το υπερβάλλον ποσό ενίσχυσης περικόπτεται αναλογικά κατά είδος ενίσχυσης και ομάδα δαπανών. Τα ανώτατα όρια της παρούσας προσαυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50 %) στις περιπτώσεις που η ενίσχυση δίδεται με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής, με την επιφύλαξη των περιορισμών του άρθρου 4 του Γ.Α.Κ..», (άρθρο 12, παρ. 2 της προκήρυξης).

Εφόσον οι ενισχύσεις του επενδυτικού σχεδίου, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ενισχύσεις των συνεργαζόμενων ή/και συνδεδεμένων επιχειρήσεων, υπερβαίνουν σωρευτικά τα πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) ευρώ:

α) για ενίσχυση με την μορφή επιχορήγησης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης, το υπερβάλλον ποσό ενίσχυσης (άνω των 50.000.000€) περικόπτεται αναλογικά κατά είδος ενίσχυσης και ομάδα δαπανών από το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο, έτσι ώστε τελικά το άθροισμα της ενίσχυσης να είναι ίσο με 50.000.000€, και

β) για ενίσχυση με την μορφή φορολογικής απαλλαγής, το υπερβάλλον ποσό ενίσχυσης (άνω των 75.000.000€) περικόπτεται αναλογικά κατά είδος ενίσχυσης και ομάδα δαπανών από το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο, έτσι ώστε τελικά το άθροισμα της ενίσχυσης να είναι ίσο με 75.000.000€.

	Επομένως: Η Επιτροπή αξιολόγησης, με βάση τα ανωτέρω, πρέπει να εξετάσει την ύπαρξη ή όχι συνδεδεμένων ή/ και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων και στην συνέχεια θα πρέπει να συλλέξει όλα τα επενδυτικά σχέδια αυτών των επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί την τελευταία τριετία στον ν.4887/22. Η τελευταία τριετία υπολογίζεται ημερολογιακά από την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου του φορέα της επένδυσης και περιλαμβάνει όλα τα επενδυτικά σχέδια που έχουν εγκριθεί και η αίτηση υπαγωγής τους εμπίπτει στο εξεταζόμενο διάστημα της τελευταίας τριετίας. Για τον υπολογισμό της σώρευσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια στον ν.4887/2022 (δηλαδή πρέπει να έχουν ενταχθεί τουλάχιστον σε οριστικό πίνακα αποτελεσμάτων) ανεξαρτήτως αν έχουν ολοκληρωθεί και όχι αυτά για τα οποία έχει υποβληθεί αίτηση υπαγωγής σε οποιοδήποτε καθεστώς. Ως εγκεκριμένα ποσά ενίσχυσης, ανά εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο, λαμβάνονται υπόψη τα αντίστοιχα εγκεκριμένα ποσά είτε όπως αυτά έχουν αναρτηθεί στον οριστικό πίνακα αποτελεσμάτων είτε όπως αυτά αναφέρονται σε απόφαση υπαγωγής. Αν κάποιο επενδυτικό σχέδιο έχει ήδη ολοκληρωθεί λαμβάνονται υπόψη τα αντίστοιχα εγκεκριμένα ποσά της απόφασης ολοκλήρωσης. Σημείωση: Σε περίπτωση «Μεγάλης» επιχείρησης ζητείται μέσω μηνύματος συμπληρωματικών στοιχείων η υποβολή Διαγράμματος Συμμετοχών του φορέα, όπου θα απεικονίζονται οι τυχόν συνδεδεμένες και συνεργαζόμενες επιχειρήσεις του, με αναφορά στο ΑΦΜ για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην Ελληνική επικράτεια.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Αίτηση-Ερωτηματολόγιο του φορέα ✓ Διάγραμμα συμμετοχών ✓ Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Ο έλεγχος «σώρευσης», πραγματοποιείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 105. Καταχώρηση στο ΠΣ-Αν των επενδυτικών σχεδίων Εξετάζεται εάν έχει καταχωρηθεί το σύνολο των συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων στο ΠΣ-Αν (Βήμα III Καρτέλα 2: «Άλλα Επενδυτικά Σχέδια ν.4887/22»). Επιπλέον η Επιτροπή αξιολόγησης προβαίνει σε αναζήτηση άλλων επενδυτικών σχεδίων του ν.4887/22, από την ενέργεια «ΣΩΡΕΥΣΗ» του ΠΣ-Αν για εύρεση τυχόν και άλλων επενδυτικών σχεδίων σε συνδυασμό με το Διάγραμμα Συμμετοχών (όπου απεικονίζονται οι συνδεδεμένες και συνεργαζόμενες επιχειρήσεις του φορέα), προκειμένου να διερευνηθεί εάν υφίστανται άλλα επενδυτικά σχέδια των συνδεδεμένων ή συνεργαζόμενων, που έχουν εγκριθεί και η αίτηση υπαγωγής τους εμπίπτει στο εξεταζόμενο διάστημα της τελευταίας τριετίας. Σε περίπτωση που κατά την αξιολόγηση διαπιστωθεί ότι υπάρχουν συνδεδεμένες ή συνεργαζόμενες επιχειρήσεις που δεν είχαν δηλωθεί από το φορέα, καταχωρούνται οι επιχειρήσεις αυτές στην Καρτέλα «Συμμετοχή του φορέα σε άλλες επιχειρήσεις» (ΒΗΜΑ I: Καρτέλα 2.6), και στην Καρτέλα «Άλλα επενδυτικά σχέδια» (ΒΗΜΑ III, Καρτέλα 2.1). Σημείωση 1: Εφόσον απαιτείται ζητούνται διευκρινίσεις για τυχόν άλλα επενδυτικά σχέδια των συνδεδεμένων ή συνεργαζόμενων με τον φορέα επιχειρήσεων (με αναφορά στο ΑΦΜ για τις περιπτώσεις επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην Ελληνική επικράτεια). Σημείωση 2: Η Επιτροπή αξιολόγησης οφείλει να προβεί σε έλεγχο ύπαρξης άλλων επενδυτικών σχεδίων μέσω της ενέργειας «Σώρευση», στο ΠΣ-Αν με χρήση του ΑΦΜ του φορέα και των συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων.

106. Προσδιορισμός τριετίας ελέγχου «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου

Εξετάζεται η ημερομηνία της αίτησης του υποβαλλόμενου επενδυτικού σχεδίου προκειμένου να προσδιοριστεί ημερολογιακά, η τριετία ελέγχου περί «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου.

107. Προσδιορισμός εγκεκριμένων επενδυτικών σχεδίων εντός της τριετίας ελέγχου «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου

Εξετάζεται η ημερομηνία της αίτησης και της έγκρισης των καταχωρημένων επενδυτικών σχεδίων των συνδεδεμένων και συνεργαζόμενων επιχειρήσεων, προκειμένου να διαπιστωθούν τα επενδυτικά σχέδια που εμπίπτουν στην τριετία ελέγχου «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου και να επισημανθούν στα πεδία του ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.2 «Σώρευση»).

Εάν ΔΕΝ υπάρχουν εγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια εντός της τριετίας ελέγχου «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου, ο έλεγχος θεωρείται περαιωμένος και η Επιτροπή αξιολόγησης δεν προβαίνει σε καμία περαιτέρω ενέργεια.

108. Υπολογισμός «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου

Η επιτροπή Αξιολόγησης προβαίνει στην ενέργεια υπολογισμού «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου που βρίσκεται στο ΠΣ-Αν (Βήμα VI Καρτέλα 7.2: «Σώρευση», προκειμένου το σύστημα να υπολογίσει το σύνολο των ενισχύσεων των ανωτέρω επενδυτικών σχεδίων, συμπεριλαμβανομένου και αυτών του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου, ως κάτωθι:

α) για ενίσχυση με την μορφή επιχορήγησης ή/και φορολογικής απαλλαγής ή/και χρηματοδοτικής μίσθωσης:

Επαληθεύεται ότι το άθροισμα όλων των ενισχύσεων είναι μικρότερο ή ίσο των 50.000.000€. Σε περίπτωση που αυτό δεν ισχύει, το υπερβάλλον ποσό ενίσχυσης περικόπτεται αναλογικά κατά είδος ενίσχυσης και ομάδα δαπανών από το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο, έτσι ώστε η συνολική ενίσχυση να μην υπερβαίνει τα 50.000.000€.

β) για ενίσχυση με την μορφή αμιγώς φορολογικής απαλλαγής:

Επαληθεύεται ότι το άθροισμα όλων των ενισχύσεων είναι μικρότερο ή ίσο των 75.000.000€. Σε περίπτωση που αυτό δεν ισχύει, το υπερβάλλον ποσό ενίσχυσης περικόπτεται αναλογικά κατά είδος ενίσχυσης και ομάδα δαπανών (δηλαδή ομάδα δαπανών εντός περιφερειακών ενισχύσεων και ομάδα δαπανών εκτός περιφερειακών ενισχύσεων) από το υπό εξέταση επενδυτικό σχέδιο, έτσι ώστε η συνολική ενίσχυση να μην υπερβαίνει 75.000.000€.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχει γίνει έλεγχος «Σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου;
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 7.2, Πεδίο 7.2.1)

Κάλυψη χρηματοδοτικού κενού:

Σε περίπτωση μείωσης του ποσοστού ενίσχυσης (η οποία πραγματοποιείται αυτόματα από το σύστημα όταν γίνεται εφαρμογή του προσαρμοσμένου ποσοστού ενίσχυσης για «μεγάλα» επενδυτικά σχέδια), με αιτούμενο είδος ενίσχυσης 'φορολογική απαλλαγή' ή/και 'χρηματοδοτική μίσθωση' (Leasing) η αξιολόγηση ολοκληρώνεται κανονικά.

	Σε περίπτωση μειωμένου ποσοστού ενίσχυσης με αιτούμενο είδος ενίσχυσης 'επιχορήγηση', εξετάζεται εάν η μείωση του ποσοστού ενίσχυσης (λόγω εφαρμογής του προσαρμοσμένου ποσού ενίσχυσης για «μεγάλα» επενδυτικά σχέδια) δημιουργεί χρηματοδοτικό κενό στην κάλυψη του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης. Εφόσον από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά διαπιστώνεται επάρκεια Ιδίων Κεφαλαίων, η Επιτροπή αξιολόγησης δύναται να στείλει μήνυμα στον φορέα επένδυσης προκειμένου να προσκομίσει ανάλογο δικαιολογητικό κατά περίπτωση (π.χ. ΥΔ νομίμου εκπροσώπου, πρακτικό ΓΣ κ.λπ.) και να επιβεβαιώσει την πρόθεση κάλυψης του χρηματοδοτικού κενού με το πλεονάζον ποσό. Κατόπιν επικαιροποιείται το χρηματοδοτικό σχήμα (ΒΗΜΑ III, καρτέλα 5.1, πεδίο Α). Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Μετά τον έλεγχο της «σώρευσης» επενδυτικού σχεδίου και εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες συμβατικής επένδυσης, τεκμηριώνεται η δυνατότητα του φορέα για την χρηματοδότηση του ενισχυόμενου κόστους αυτών μέσω ιδίων κεφαλαίων (εφόσον προβλέπονται στο προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 7.2, Πεδίο 7.2.2)
--	---

2.20 ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΚΙΝΗΤΡΟΥ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	<u>Η έννοια του «Χαρακτήρα Κινήτρου»</u> Οι κρατικές ενισχύσεις που χορηγούνται μέσω του παρόντος καθεστώτος λειτουργούν ως κίνητρο για την περαιτέρω ανάπτυξη δραστηριοτήτων ή έργων και δεν παρέχονται για δραστηριότητες τις οποίες θα ανέπτυξε ούτως ή άλλως ο δικαιούχος, ακόμη και αν δεν του είχε χορηγηθεί η ενίσχυση. Θεωρείται ότι οι ενισχύσεις έχουν χαρακτήρα κινήτρου, εάν ο δικαιούχος έχει υποβάλει γραπτή αίτηση, σε καθεστώς ενίσχυσης, πριν από την έναρξη των εργασιών του επενδυτικού του σχεδίου (άρθρο 6, ΓΑΚ). Επομένως η έναρξη εργασιών του επενδυτικού σχεδίου πριν την υποβολή της αίτησης επιφέρει την απόρριψή της ή και την ανάκληση της εγκριτικής απόφασης, ανεξαρτήτως σταδίου υλοποίησης της επένδυσης και εντός του προβλεπόμενο χρονικού ορίου ελέγχου από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα. <u>Έναρξη εργασιών (άρθρο 2 παρ. 23 Γ.Α.Κ.):</u> Το πρώτο χρονικά σημείο μεταξύ: ■ είτε της έναρξης των κατασκευαστικών εργασιών <u>που αφορούν στην επένδυση</u>, ■ είτε της πρώτης νομικά δεσμευτικής ανάληψης υποχρέωσης για την παραγγελία εξοπλισμού ή άλλης ανάληψης υποχρέωσης <u>που καθιστά μη αναστρέψιμη την επένδυση</u>. Η αγορά γης και οι προπαρασκευαστικές εργασίες, όπως η λήψη αδειών και η εκπόνηση μελετών σκοπιμότητας, δεν θεωρούνται έναρξη των εργασιών. Για τις εξαγορές, ως έναρξη των εργασιών νοείται η στιγμή απόκτησης των στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται άμεσα με την αποκτηθείσα εγκατάσταση.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Υπεύθυνη Δήλωση (σύμφωνα με Παράρτημα Β' της προκήρυξης) ✓ Λογαριασμός λογιστικής 15 «Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση», των υποβληθέντων ισοζυγίων: α) του οριστικού ισοζυγίου της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης, και β) του ισοζυγίου του προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

	Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση του χαρακτήρα κινήτρου; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.2, Πεδίο 3.2.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την τεκμηρίωση του «Χαρακτήρα Κινήτρου» του επενδυτικού σχεδίου εξετάζεται το παρακάτω σημείο ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 109. Υπεύθυνη Δήλωση – (άρθρο 4 παρ. 2 οικείας προκήρυξης, έλεγχος «Χαρακτήρα Κινήτρου») Εξετάζεται το σημείο (4) της Υπεύθυνης Δήλωσης προκειμένου να διαπιστωθεί εάν αναφέρεται ρητά ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί έναρξη του επενδυτικού σχεδίου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. 110. Λογαριασμός λογιστικής 15 «Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση» Εξετάζεται, εάν έχουν πραγματοποιηθεί εργασίες έναρξης του επενδυτικού σχεδίου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής ελέγχοντας το υπόλοιπο του λογαριασμού λογιστικής 15 «Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση» (φορείς με βιβλία Γ' κατηγορίας - (κατά ΕΓΛΣ*)), στα υποβληθέντα ισοζύγια: α) του οριστικού ισοζυγίου της τελευταίας κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης και β) του ισοζυγίου του προηγούμενου μήνα πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Εφόσον, στον λογαριασμό λογιστικής 15 εμφανίζεται χρεωστικό υπόλοιπο, ζητείται μέσω διευκρινιστικών στοιχείων (σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί) αναλυτική περιγραφή των δαπανών και των έργων στις οποίες αφορούν οι δαπάνες και σχετική τεκμηρίωση (π.χ. παραστατικά δαπανών, δελτία αποστολής, συμβάσεις έργου, κ.ά.) προκειμένου να τεκμηριώνεται ότι δεν υπάρχει έναρξη εργασιών του υπό εξέταση επενδυτικού σχεδίου πριν την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής. <u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που τα υποβληθέντα ισοζύγια είναι κατά ΕΛΠ και ο λογ./σμός 15 δεν απεικονίζει τον λογαριασμό «ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», ζητούνται τα αντίστοιχα ισοζύγια κατά ΕΓΛΣ, ως συμπληρωματικά στοιχεία. Σε περίπτωση που αυτό δεν είναι εφικτό, δύναται να υποβληθούν τα αναλυτικά ισοζύγια των λογαριασμών των παγίων όπου τα υπό κατασκευή πάγια θα πρέπει να παρακολουθούνται σε σχετικό υπολογαριασμό και θα πρέπει εμφανίζουν μηδενικό υπόλοιπο. Τα δικαιολογητικά αυτά (εφόσον δεν έχουν υποβληθεί) ζητείται από τον φορέα να υποβληθούν συμπληρωματικά. Μετά την ολοκλήρωση του συνόλου της εξέτασης της αξιολόγησης, δικαιολογητικά τα οποία δεν υποβλήθηκαν με την αίτηση υπαγωγής δύναται να ζητηθούν από την Επιτροπή Αξιολόγησης και να γίνουν αποδεκτά εφόσον συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για την έκδοσή τους κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης και τάσσεται προθεσμία έως επτά (7) εργάσιμων ημερών στον φορέα του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να τα υποβάλει. Ομοίως δύναται να ζητηθούν διευκρινιστικά και συμπληρωματικά στοιχεία. Η δυνατότητα αυτή στο σύνολό της αξιοποιείται άπαξ από το όργανο αξιολόγησης. 111. Άλλα στοιχεία που ενδεχομένως συνιστούν «έναρξη εργασιών» του επενδυτικού σχεδίου Εκτός από το σημείο της ΥΔ και τον λογαριασμό λογιστικής 15, δύναται να εξεταστεί οποιοδήποτε άλλο στοιχείο μπορεί να υποδηλώνει έναρξη των εργασιών του επενδυτικού σχεδίου πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής του φορέα στην βάση του ανωτέρω ορισμού του ΓΑΚ (άρθρο 2 παρ. 23 Γ.Α.Κ.): Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Πληρείται ο χαρακτήρας κινήτρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 4 της οικείας προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.2, Πεδίο 3.2.2)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ-ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ & ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η αξιολόγηση επιλεξιμότητας των δαπανών και του εύλογου κόστους πραγματοποιείται επί τη βάσει:

- της εκτίμησης του εύλογου κόστους των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου,
- της εκτίμησης της υποβληθείσας ανάλυσης βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου

Επιλέξιμες είναι οι δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου οι οποίες δύναται να ενισχυθούν βάσει του εθνικού και ευρωπαϊκού δικαίου (βλέπε ανάλυση των επιλέξιμων δαπανών της παρούσας προκήρυξης στην επόμενη παράγραφο).

Ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης μεταβαίνει στο Βήμα II, Τμήμα Β, μόνο εφόσον έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο/επικαιροποίηση όλων των σημείων του Βήματος I και του Βήματος II, Τμήμα Α, καθώς οι τιμές των πεδίων των Βημάτων αυτών, επηρεάζουν αυτόματους υπολογισμούς του Βήματος II Τμήμα Β, και δύναται να μεταβάλλουν τα στοιχεία του.

Βάσει των υποβληθέντων προσφορών και στοιχείων της οικονομοτεχνικής μελέτης, ο αξιολογητής μεταβαίνει στην Καρτέλα 2.1 (δαπάνες περιφερειακού χαρακτήρα) ή/και 2.2 (δαπάνες μη περιφερειακού χαρακτήρα) του Βήματος II, Τμήμα Β (Ανάλυση Δαπανών) όπου:

- προσδιορίζει τυχόν μη επιλέξιμες δαπάνες,
- προβαίνει σε ορθή κατανομή αυτών ανά ομάδα και κατηγορία, σύμφωνα με τους όρους του θεσμικού πλαισίου,
- αποτυπώνει το εύλογο του κόστους των επιλέξιμων δαπανών.

Όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία, θα έχει προσδιοριστεί εκ νέου το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου ανά ομάδα και κατηγορία δαπάνης, για το σύνολο του επενδυτικού σχεδίου (όλες οι ενότητες) που απεικονίζεται στις καρτέλες δαπανών στο **(ΒΗΜΑ III: Καρτέλες, 1.1, 1.2 και 1.3)**.

3.1 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Για να είναι επιλέξιμη η δαπάνη θα πρέπει:

- να συνδέεται με το αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου,
- να είναι απαραίτητη για την παραγωγική λειτουργία της μονάδας (που συνδέεται με το επενδυτικό σχέδιο),
- να είναι εγκαταστημένη εντός του τόπου υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου,
- να αποτελεί στοιχείο του ενεργητικού που αποσβένεται,
- να τεκμηριώνεται το κόστος της από προσφορά (ήτοι πραγματική, σαφής και ορισμένη),
- να εμπίπτει σε μια από τις εν λόγω κατηγορίες των επιλέξιμων ομάδων και κατηγορίες δαπανών επενδυτικών σχεδίων που έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης

Στις περιπτώσεις που το επενδυτικό σχέδιο διαρθρώνεται σε τμήματα, λειτουργικά συνδεόμενα μεταξύ τους που βρίσκονται σε διαφορετικά γήπεδα εγκατάστασης (διαφορετικούς τόπους) και συνιστούν από κοινού ολοκληρωμένο επενδυτικό σχέδιο, οι ενισχυόμενες δαπάνες είναι απόλυτα διακριτές (στην οικονομοτεχνική μελέτη) και διέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 6 και 7 της παρούσας στο σύνολό τους.

Επιλέξιμες δαπάνες εντός Περιφερειακών ενισχύσεων

Οι επιλέξιμες και μη επιλέξιμες δαπάνες των επενδυτικών σχεδίων για τις οποίες χορηγούνται περιφερειακές ενισχύσεις, με την επιφύλαξη ειδικότερων όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται στην προκήρυξη του καθεστώτος, είναι συνοπτικά οι κατωτέρω:

	α. Επενδυτικές δαπάνες σε ενσώματα στοιχεία ενεργητικού και συγκεκριμένα δαπάνες για: ▪ αα. Την κατασκευή, την επέκταση και τον εκσυγχρονισμό κτιριακών εγκαταστάσεων, καθώς και ειδικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων των κτιρίων και για κατασκευές για τη διασφάλιση της προσβασιμότητας στα άτομα με αναπηρία και στα εμποδιζόμενα άτομα, καθώς και διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου. Οι δαπάνες αυτές αθροιστικά δεν μπορούν να υπερβαίνουν το σαράντα πέντε τοις εκατό (45%) του συνόλου των ενισχυόμενων δαπανών περιφερειακού χαρακτήρα. Ο ως άνω συντελεστής διαμορφώνεται στο εβδομήντα τοις εκατό (70%) για τα επενδυτικά σχέδια των Υπηρεσιών μεταφοράς με διαχείριση της αλυσίδας εφοδιασμού προς τρίτους (logistics – κωδ. αριθμός δραστηριότητας : 52.29.19.03) καθώς και στο ογδόντα τοις εκατό (80%) για επενδυτικά σχέδια που υλοποιούνται σε κτίρια, τα οποία είναι χαρακτηρισμένα ως διατηρητέα. Οι δαπάνες αυτές ενισχύονται και στην περίπτωση που πραγματοποιούνται επί κατασκευών οι οποίες, κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στα καθεστώτα ενίσχυσης του παρόντος, έχουν υπαχθεί στον ν. 1337/1983 (Α' 33) ή στον ν. 4178/2013 (Α' 174) ή στον ν. 4495/2017 (Α' 167). Η έναρξη καταβολής των ενισχύσεων δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί, εφόσον στο εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της επένδυσης περιλαμβάνονται κατασκευές για τις οποίες δεν έχει περαιωθεί η ως άνω διαδικασία νομιμοποίησης ή τακτοποίησής τους. Σημείωση: Σε περίπτωση όπου στο προτεινόμενο επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνονται δαπάνες προς ενίσχυση που θα πραγματοποιηθούν επί αυθαίρετων κατασκευών, είναι επιλέξιμες μόνο αν κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής έχουν υπαχθεί οριστικά στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α' 33) είτε του ν. 4178/2013 (Α' 174) είτε του ν. 4495/2017 (Α' 167). Σε διαφορετική περίπτωση κρίνονται μη επιλέξιμες. ▪ αβ. Την αγορά του συνόλου ή και μέρους των υφιστάμενων παγίων στοιχείων ενεργητικού, όπως κτίρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός επιχειρηματικής εγκατάστασης, υπό τις εξής προϋποθέσεις, οι οποίες πρέπει να συντρέχουν σωρευτικώς: i. η επιχειρηματική εγκατάσταση έχει κλείσει (έχει παύσει την λειτουργία της), ii. η αγορά πραγματοποιείται από τον φορέα του επενδυτικού σχεδίου, ο οποίος δεν σχετίζεται με τον πωλητή της επιχειρηματικής εγκατάστασης της περ. i εκτός εάν πρόκειται για μικρή επιχείρηση, η οποία αποκτάται από υπάλληλο του αρχικού ιδιοκτήτη. Ωστόσο, σε περίπτωση που ένα μέλος της οικογένειας ή ένας ή περισσότεροι υπάλληλοι του αρχικού ιδιοκτήτη αναλαμβάνουν μια μικρή επιχείρηση, δεν ισχύει ο όρος ότι τα στοιχεία ενεργητικού πρέπει να αγοράζονται από τρίτους που δεν σχετίζονται με τον αγοραστή, iii. η σχετική συναλλαγή πραγματοποιείται υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Από τις εν λόγω επιλέξιμες δαπάνες αφαιρείται το κόστος στοιχείων του ενεργητικού, τα οποία έχουν στο παρελθόν επιχορηγηθεί ή επιδοτηθεί μέσω αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενισχύσεων πριν από την αγορά τους ▪ αγ. Την αγορά και εγκατάσταση καινούργιων σύγχρονων μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, συμπεριλαμβανομένων των τεχνικών εγκαταστάσεων και των μεταφορικών μέσων που κινούνται εντός του χώρου της εντασσόμενης μονάδας. ▪ αδ. Τα μισθώματα της χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) καινούργιων σύγχρονων μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, του οποίου αποκτάται η χρήση, υπό την προϋπόθεση ότι στη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) προβλέπεται ότι ο εξοπλισμός περιέρχεται στην κυριότητα του μισθωτή, κατά τη λήξη της σύμβασης. ▪ αε. Τον εκσυγχρονισμό ειδικών εγκαταστάσεων που δεν αφορούν σε κτίρια, και μηχανολογικών εγκαταστάσεων.
--	--

	β. Επενδυτικές δαπάνες σε άυλα στοιχεία ενεργητικού, και συγκεκριμένα δαπάνες για: ▪ βα. Τη μεταφορά τεχνολογίας, μέσω της αγοράς δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, αδειών εκμετάλλευσης, ευρεσιτεχνιών, τεχνογνωσίας και μη κατοχυρωμένων τεχνικών γνώσεων, ▪ ββ. συστήματα διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας, πιστοποιήσεων, προμήθειας και εγκατάστασης λογισμικού και συστημάτων οργάνωσης της επιχείρησης. Οι δαπάνες των υποπερ. βα και ββ πρέπει να πληρούν σωρευτικά τις εξής προϋποθέσεις: i. να χρησιμοποιούνται αποκλειστικά στην επιχειρηματική εγκατάσταση που λαμβάνει την ενίσχυση ii. να παραμένουν συνδεδεμένες με το έργο, για το οποίο χορηγείται η ενίσχυση, και να περιλαμβάνονται στα στοιχεία ενεργητικού της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων της παρ. β του άρθρου 25, iii. να περιλαμβάνονται στα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού της επιχείρησης, iv. να αγοράζονται σύμφωνα με τους όρους της αγοράς από τρίτους που δεν έχουν σχέση με τον αγοραστή. Για τις μεγάλες επιχειρήσεις, οι ενισχυόμενες δαπάνες για άυλα στοιχεία ενεργητικού δεν μπορούν να υπερβούν το τριάντα τοις εκατό (30%) του συνόλου των ενισχυόμενων δαπανών περιφερειακών ενισχύσεων. Για τις ΜμΕ το ανώτατο ποσοστό διαμορφώνεται στο πενήντα τοις εκατό (50%). γ. Το μισθολογικό κόστος των νέων θέσεων εργασίας Το μισθολογικό κόστος των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργούνται ως αποτέλεσμα της πραγματοποίησης του επενδυτικού σχεδίου υπολογίζεται για δύο (2) έτη από τη δημιουργία κάθε θέσης. Το ως άνω μισθολογικό κόστος αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη μόνο αυτοτελώς και όχι σε συνδυασμό με τις περ. α' ή/και β'. Οι επιλέξιμες ομάδες και κατηγορίες δαπανών επενδυτικών σχεδίων, η ενδεικτική περιγραφή εργασιών ανά κατηγορία δαπάνης καθώς και τα στοιχεία κόστους των επενδυτικών δαπανών αποτυπώνονται, στη βάση διοικητικού εγγράφου, σε πίνακα που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης: https://ependyseis.mindev.gov.gr/ Επιλέξιμες δαπάνες εκτός Περιφερειακών ενισχύσεων Τα υπαγόμενα στο παρόν καθεστώς επενδυτικά σχέδια δύναται να ενισχυθούν επιπρόσθετα των περιφερειακών ενισχύσεων για τις επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 7 της προκήρυξης και για τις ακόλουθες κατηγορίες επιλέξιμων δαπανών εκτός Περιφερειακών ενισχύσεων (επιγραμματικά): ▪ α. Τις δαπάνες για συμβουλευτικές υπηρεσίες προς ΜμΕ. ▪ β. Τις δαπάνες για μέτρα ενεργειακής απόδοσης της παρ. 7, του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022 εκτός από μέτρα ενεργειακής απόδοσης σε κτίρια (άρθρο 38 Γ.Α.Κ.). ▪ γ. Τις δαπάνες για τη συμπαραγωγή ενέργειας υψηλής απόδοσης από Α.Π.Ε. της παρ. 8 του Παραρτήματος Β' του ν. 4887/2022 μόνο για επενδυτικά σχέδια που λαμβάνουν επιχορήγηση ισχύουν: Οι επενδυτικές ενισχύσεις χορηγούνται σε πρόσφατα εγκατεστημένα ή ανακαινισμένα δυναμικότητα παραγωγής ▪ δ. Τις δαπάνες για εγκατάσταση αποδοτικών συστημάτων τηλεθέρμανσης και/ή τηλεψύξης της παρ. 10, του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022. ▪ ε. Τις δαπάνες για την εξυγίανση περιβαλλοντικής ζημίας, την αποκατάσταση φυσικών οικοτόπων και οικοσυστημάτων, της παρ. 11, του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022 (άρθρο 45 ΓΑΚ).
--	--

	▪ στ. Τις δαπάνες για την αποδοτική χρήση των πόρων και για τη στήριξη της μετάβασης προς μια κυκλική οικονομία της παρ. 12, του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022 (άρθρο 47 ΓΑΚ). ▪ ζ. τις δαπάνες για επαγγελματική κατάρτιση της παρ. 13, του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022 (άρθρο 31 ΓΑΚ). ▪ η. τις δαπάνες για συμμετοχή ΜμΕ σε εμπορικές εκθέσεις της παρ. 14, του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022 (άρθρο 19 ΓΑΚ). ▪ θ. τις δαπάνες για πρόσληψη εργαζομένων σε μειονεκτική θέση (άρθρο 32 ΓΑΚ) και εργαζομένων με αναπηρία (άρθρο 33 ΓΑΚ) της παρ. 15 του Παραρτήματος Β' του νόμου 4887/2022: Α) Εργαζόμενοι σε μειονεκτική θέση (άρθρο 32 Γ.Α.Κ.) Β) Εργαζόμενοι με αναπηρία (άρθρο 33 Γ.Α.Κ.). ▪ ι. τις δαπάνες για έργα έρευνας και ανάπτυξης (άρθρο 25 Γ.Α.Κ.) της παρ. 15 του Παραρτήματος Β' του ν. 4887/2022. ▪ ια. τις δαπάνες για καινοτομία στις ΜμΕ ▪ ιβ. τις δαπάνες για διαδικαστική και οργανωτική καινοτομία για ΜμΕ Λεπτομερής ανάλυση κάθε κατηγορίας από τις προαναφερόμενες, παρουσιάζεται στο άρθρο 7 της Προκήρυξης. Το συνολικό ποσό ενίσχυσης ανά επενδυτικό σχέδιο που αφορά τις επιλέξιμες δαπάνες εκτός περιφερειακών ενισχύσεων του άρθρου 7 δεν μπορεί να υπερβεί το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ και έως το 10% του συνολικού ποσού ενίσχυσης για τις επιλέξιμες δαπάνες περιφερειακών ενισχύσεων του άρθρου 6 της Προκήρυξης. Οι επιλέξιμες ομάδες και κατηγορίες δαπανών επενδυτικών σχεδίων, η ενδεικτική περιγραφή εργασιών ανά κατηγορία δαπάνης καθώς και τα στοιχεία κόστους των επενδυτικών δαπανών αποτυπώνονται, στη βάση διοικητικού εγγράφου, σε πίνακα που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης: https://ependyseis.mindev.gov.gr/ <u>Μη επιλέξιμες δαπάνες</u> Οι κατωτέρω δαπάνες θεωρούνται μη επιλέξιμες και εξαιρούνται από την παροχή ενισχύσεων: α. Τα λειτουργικά έξοδα της επένδυσης β. Η αγορά επίπλων και σκευών γραφείου, εκτός εάν είναι βασικό τμήμα του παραγωγικού εξοπλισμού της επένδυσης. γ. Η αγορά επιβατικών αυτοκινήτων έως έξι (6) θέσεων. δ. Η αγορά οικοπέδων, γηπέδων και αγροτεμαχίων. Σε περίπτωση αγοράς κτιριακών εγκαταστάσεων, δεν μπορεί να ενισχυθεί το τμήμα της δαπάνης που αφορά στην αξία του οικοπέδου επί του οποίου αυτές έχουν ανεγερθεί. ε. Η εισφορά στο εταιρικό κεφάλαιο ακινήτων, μηχανημάτων και λοιπών πάγιων στοιχείων. - στ. Η ανέγερση ή επέκταση κτιριακών εγκαταστάσεων επί γηπέδου που δεν ανήκει κατά κυριότητα στον φορέα της επένδυσης, εκτός αν τούτο έχει παραχωρηθεί από το Δημόσιο ή από φορέα της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143), ή έχει μισθωθεί από δημόσιο ή ιδιωτικό φορέα, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ή έχει αποκτηθεί επ' αυτού δικαίωμα επιφανείας για τον σκοπό αυτόν, για τόσα έτη όσα ορίζονται στην περ. β του άρθρου 25 της αντίστοιχης Προκήρυξης περί τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων πλέον τεσσάρων (4) ετών από την πιστοποιηθείσα ημερομηνία ολοκλήρωσης. Λεπτομερής ανάλυση κάθε κατηγορίας από τις προαναφερόμενες, παρουσιάζεται στο άρθρο 8 της προκήρυξης.
--	---

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ / ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ Προσφορές (για το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή άλλο έγγραφο τεκμηρίωσης της δαπάνης, σε περίπτωση που αντικειμενικά δεν είναι δυνατή η τεκμηρίωση με προσφορά προμηθευτή (π.χ. ιδιοκατασκευή, μισθολογικό κόστος κ.ά.). Οι προσφορές όπου απαιτείται πρέπει να συνοδεύονται από τις απαραίτητες προμετρήσεις και τα αντίστοιχα τεχνικά φυλλάδια που απαιτούνται για την τεκμηρίωση αυτής. ✓ Επιπλέον στην διάθεση της αξιολόγησης της επιλεξιμότητας των δαπανών του Ε.Σ. είναι τα αναρτημένα αρχεία στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης: https://ependyseis.mindev.gov.gr/ με τις κάτωθι ονομασίες: • Επιλέξιμες ομάδες και κατηγορίες δαπανών Ε.Σ. εντός περιφερειακών ενισχύσεων • Επιλέξιμες ομάδες και κατηγορίες δαπανών Ε.Σ. εκτός περιφερειακών ενισχύσεων Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση δαπανών εκτός περιφερειακού χαρακτήρα (σύμφωνα με το υποστηρικτικό υλικό της οικείας προκήρυξης όπως έχει αναρτηθεί στον σύνδεσμο https://ependyseis.mindev.gov.gr/uploads/photos/dapanes-gia-ektos-periferiakon-enischiseon-megales-ependysis-final.pdf; <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 4.1, Πεδίο 4.1.1)</i>
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Για την αξιολόγηση νομιμότητας και τεκμηρίωση της επιλεξιμότητας κάθε δαπάνης του Ε.Σ. που έχει υποβληθεί εξετάζεται εάν ισχύουν σωρευτικά τα εξής: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 112. Ταυτοποίηση δαπανών στην Οικονομοτεχνική μελέτη και στο ΠΣ-Αν Εξετάζονται οι δαπάνες του Ε.Σ., που περιλαμβάνονται στον αναλυτικό πίνακα δαπανών στην Οικονομοτεχνική μελέτη και γίνεται αντιπαραβολή και ταυτοποίησή τους με τις καταχωρημένες δαπάνες στο ΠΣ-Αν . Εάν διαπιστωθεί ότι υπάρχουν δαπάνες που δεν ταυτοποιούνται μεταξύ τους (στο Ε.Σ. και στο Π.Σ.-Αν), ζητούνται διευκρινιστικά στοιχεία και τεκμηρίωση των καταχωρημένων δαπανών στο ΠΣ-Αν που δεν περιλαμβάνονται στο Ε.Σ. από τον φορέα της επένδυσης. Κατόπιν των διευκρινίσεων, δαπάνες που δεν τεκμηριώνονται, μηδενίζονται στο <i>(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλα 2.1 και 2.2)</i>. Σημειώνεται ότι, οποιαδήποτε μεταβολή προκύψει στις δαπάνες από την ανωτέρω διαδικασία, πρέπει να τεκμηριώνεται πλήρως στο αντίστοιχο πεδίο τεκμηρίωσης στο <i>(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλα 2.1 και 2.2)</i>. 113. Επιλεξιμότητα δαπανών του Ε.Σ. βάσει του θεσμικού πλαισίου της οικείας προκήρυξης Εξετάζεται κάθε μία δαπάνη που είναι καταχωρημένη στο ΠΣ-Αν, εάν είναι επιλέξιμη με βάση τις διατάξεις των άρθρων 6, 7 της οικείας προκήρυξης και εάν συμπεριλαμβάνεται στον πίνακα με την ενδεικτική περιγραφή εργασιών ανά κατηγορία δαπάνης (βλέπε τους πίνακες επιλέξιμων εργασιών στα αναρτημένα αρχεία στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης: https://ependyseis.mindev.gov.gr/).

Σημειώνεται ότι, ο πίνακας επιλέξιμων εργασιών περιλαμβάνει «ενδεικτική» περιγραφή εργασιών και όχι δεσμευτική. Στην περίπτωση που προτείνονται από τον φορέα εργασίες και αντίστοιχες δαπάνες, οι οποίες δεν ταυτίζονται με κάποια ενδεικτική περιγραφή εργασίας του πίνακα, τότε κρίνεται (κατά την αξιολόγηση), στην βάση του συνολικού θεσμικού πλαισίου του ΓΑΚ, του αναπτυξιακού νόμου και της προκήρυξης του καθεστώτος, εάν οι εργασίες αυτές και οι αντίστοιχες δαπάνες τους, είναι επιλέξιμες ή όχι, και τεκμηριώνεται πλήρως η επιλογή της αξιολόγησης αυτής, στο **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλα 2.1 και 2.2)**.

Δαπάνες που δεν τεκμηριώνονται ως επιλέξιμες, μηδενίζονται.

Εργασίες και αντίστοιχες δαπάνες (ή τμήμα δαπάνης), που κρίθηκαν κατά την αξιολόγηση «μη επιλέξιμες» για ενίσχυση και μειώσεις αυτών λόγω εύλογου κόστους, μεταφέρονται αυτόματα στην Καρτέλα «Μεταβολές δαπανών» **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλα 2.3)**.

114. Συμπερίληψη επιλέξιμων δαπανών του Ε.Σ. σε υποβληθείσα προσφορά

Εξετάζεται κάθε μία επιλέξιμη δαπάνη του Ε.Σ. που είναι καταχωρημένη στο ΠΣ-Αν (μετά τις ανωτέρω ενέργειες αξιολόγησης), εάν συμπεριλαμβάνεται σε υποβληθείσα προσφορά ή σε άλλο έγγραφο τεκμηρίωσης αυτής και εάν αναφέρεται με σαφή τρόπο η καθαρή αξία αυτής (ο ΦΠΑ δεν είναι επιλέξιμη δαπάνη).

Σε περίπτωση που η δαπάνη δεν συμπεριλαμβάνεται σε υποβληθείσα προσφορά ή σε άλλο έγγραφο τεκμηρίωσης, τότε:

- αν η δαπάνη έχει καταχωρηθεί αυτοτελώς στο ΠΣ-Αν, μηδενίζεται στο σύνολό της,
- αν αποτελεί τμήμα μιας μεγαλύτερης δαπάνης στο ΠΣ-Αν, η δαπάνη που δεν συμπεριλαμβάνεται σε υποβληθείσα προσφορά, αφαιρείται στο σύνολό της και παραμένει το τμήμα της δαπάνης που τεκμηριώνεται βάσει υποβληθείσας προσφοράς.

Σημείωση 1: Στην περίπτωση που έχει υποβληθεί ελλιπής προσφορά ζητείται νέα πλήρης και αναλυτική προσφορά που να περιλαμβάνει τα απαραίτητα στοιχεία (π.χ. προμετρήσεις) για την εκτίμηση του κόστους καθώς και πλήρη στοιχεία του προμηθευτή.

Σημείωση 1: Μετά τις παραπάνω ενέργειες (μεταβολές δαπανών) ενδέχεται να αλλάξει το χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου και να μεταβάλλονται οι χρηματοδοτικές ανάγκες και η βαθμολογία των κριτηρίων.

115. Έλεγχος κατανομής δαπανών του Ε.Σ. σε ορθή κατηγορία Ενισχύσεων

Εξετάζεται κάθε μία επιλέξιμη δαπάνη του Ε.Σ. που είναι καταχωρημένη στο ΠΣ-Αν (μετά τις ανωτέρω ενέργειες αξιολόγησης), εάν η δαπάνη αυτή συμπεριλαμβάνεται **στην ορθή κατηγορία ενισχύσεων** και σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7 της οικείας προκήρυξης, ήτοι:

- δαπάνες περιφερειακών ενισχύσεων (π.χ. κτηριακές εγκαταστάσεις) και
- δαπάνες εκτός περιφερειακών ενισχύσεων (π.χ. δαπάνες για συμβουλευτικές υπηρεσίες).

Σε περίπτωση που μια δαπάνη έχει καταχωρηθεί από τον φορέα σε λάθος κατηγορία ενισχύσεων χαρακτηρίζεται ως μη επιλέξιμη και μηδενίζεται γιατί δεν επιτρέπεται η μεταφορά δαπανών μεταξύ των επιμέρους κατηγοριών (περιφερειακών ενισχύσεων και εκτός περιφερειακών ενισχύσεων) και αντιστρόφως **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλες 2.1 και 2.2)**.

Σημειώνεται ότι οποιαδήποτε μεταβολή προκύψει στις δαπάνες από την ανωτέρω διαδικασία πρέπει να τεκμηριώνεται στο αντίστοιχο πεδίο: **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλες 2.1 και 2.2)**.

116. Έλεγχος κατανομής δαπανών του Ε.Σ. σε ορθή κατηγορία Δαπανών

Εξετάζεται κάθε μία επιλέξιμη δαπάνη του Ε.Σ. που είναι καταχωρημένη στο ΠΣ-Αν (μετά τις ανωτέρω ενέργειες αξιολόγησης), εάν η δαπάνη αυτή συμπεριλαμβάνεται **στην ορθή κατηγορία Δαπάνης**, σύμφωνα με τον πίνακα με την ενδεικτική περιγραφή εργασιών ανά κατηγορία δαπάνης [βλέπε τους πίνακες επιλέξιμων εργασιών στα αναρτημένα αρχεία στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης: <https://ependyseis.mindev.gov.gr/> (π.χ. κτηριακές εγκαταστάσεις, μηχανολογικός εξοπλισμός κ.λπ.)]. Σε περίπτωση που μια δαπάνη έχει καταχωρηθεί από τον φορέα σε λάθος κατηγορία Δαπάνης, ο Αξιολογητής/Επιτροπή αλλάζει την κατηγορία Δαπάνης στην ορθή, **εντός της ίδιας κατηγορίας Ενισχύσεων**, μέσω επιλογής της ενέργειας «επεξεργασία» δαπάνης στο **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλες 2.1 και 2.2)**.

Σημειώνεται ότι οποιαδήποτε μεταβολή προκύψει στις δαπάνες από την ανωτέρω διαδικασία, πρέπει να τεκμηριώνεται στο αντίστοιχο πεδίο: **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλες 2.1 και 2.2)**.

Εργασίες και αντίστοιχες δαπάνες (ή τμήμα δαπάνης) που κρίθηκαν κατά την αξιολόγηση «μη επιλέξιμες» για ενίσχυση και μειώθηκαν λόγω εύλογου κόστους, μεταφέρονται στην Καρτέλα «Μεταβολές δαπανών» **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλα 2.3)**.

Όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία, θα έχει προσδιοριστεί εκ νέου το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου, ανά ομάδα και κατηγορία δαπάνης, για το σύνολο του επενδυτικού σχεδίου (όλες οι ενότητες αυτού) και θα απεικονίζεται στις καρτέλες δαπανών στο **(ΒΗΜΑ III: Καρτέλες, 1.1, 1.2 και 1.3)**.

Μετά την αξιολόγηση επιλεξιμότητας των δαπανών και τις μεταβολές αυτών σύμφωνα με τα παραπάνω:

- το Ε.Σ. πρέπει να διατηρεί το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης, να εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ. και να έχει ολοκληρωμένο χαρακτήρα. Σε διαφορετική περίπτωση το Ε.Σ. απορρίπτεται στο σύνολό του.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, πεδίο 3.1.5)

Προσοχή: Μετά τις παραπάνω ενέργειες (πιθανές ανακατανομές δαπανών) ενδέχεται να αλλάξει το χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου και να μεταβάλλονται οι χρηματοδοτικές ανάγκες και η βαθμολογία των κριτηρίων.

3.2 ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΚΛΕΙΣΕΙ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Σε ορισμένες περιπτώσεις δύναται σε επενδυτικό σχέδιο να εμπεριέχονται δαπάνες αγοράς μέρους των στοιχείων ενεργητικού επιχειρηματικής εγκατάστασης που έχει κλείσει.

Στις περιπτώσεις αυτές κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου ακολουθείται η αξιολόγηση δαπανών αγοράς των στοιχείων ενεργητικού όπως προβλέπεται στην παρούσα παράγραφο.

Επισημαίνεται ότι η αγορά μέρους των στοιχείων ενεργητικού, που ανήκουν σε επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει, αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη αλλά δεν εξασφαλίζει από μόνη της το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης ο οποίος τεκμηριώνεται μόνον εφόσον το επενδυτικό σχέδιο αφορά σε μία εκ των περιπτώσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5 της προκήρυξης.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	✓ Βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών ή και λοιπά στοιχεία (παύσης λειτουργίας της εγκατάστασης) ✓ Πιστοποιητικό ανεξάρτητου Εκτιμητή ✓ Έκθεση πραγματογνώμονα Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ✓ Υπεύθυνη Δήλωση του Πωλητή Έλεγχος Πληρότητας ▷ Έχουν υποβληθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση της απόκτησης του συνόλου ή και μέρους των στοιχείων ενεργητικού, που ανήκουν σε επιχειρηματική εγκατάσταση που έχει κλείσει; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 4.2, πεδίο 4.1.2)
----------------	---

**ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ
ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ**

Η τεκμηρίωση επιλεξιμότητας δαπανών αγοράς παγίων στοιχείων ενεργητικού επιχειρηματικής εγκατάστασης που έχει παύσει τη λειτουργία της δύο (2) τουλάχιστον έτη πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής, αξιολογείται με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣ-ΑΝ.

➔ **ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:**

117. Τεκμηρίωση παύσης λειτουργίας της επιχειρηματικής εγκατάστασης

Εξετάζονται, οι υποβληθείσες Βεβαιώσεις αρμόδιων αρχών ή και λοιπά στοιχεία από τα οποία πρέπει να τεκμηριώνεται ότι η επιχειρηματική εγκατάσταση έχει κλείσει δύο (2) τουλάχιστον έτη πριν την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Εξετάζονται οι ημερομηνίες που αναφέρονται επί των δικαιολογητικών σχετικά με την παύση λειτουργίας και το ακίνητο στο οποίο αναφέρονται. Ενδεικτικά δικαιολογητικά αναφέρονται: Βεβαίωση ΓΕΜΗ ή δήλωση μεταβολών ΔΟΥ για την παύση λειτουργίας της εγκατάστασης ή τη θέση σε εκκαθάριση ή συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας και λογαριασμοί καταναλώσεων, των τελευταίων περιόδων παραγωγικής και μη παραγωγικής λειτουργίας της βιομηχανικής μονάδας που έπαυσε να λειτουργεί, κ.α.).

118. Τεκμηρίωση εμπορικής αξίας των ακινήτων (κτίρια)

Εξετάζεται, εάν στο Πιστοποιητικό του ανεξάρτητου Εκτιμητή μηχανικού ή άλλου επίσημου φορέα (π.χ. Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδος), αναφέρεται η εμπορική αξία των ακινήτων (κτίρια) αφαιρουμένης της αξίας του γηπέδου επί του οποίου έχουν ανεγερθεί και εάν βεβαιώνεται ότι η κατασκευή τους είναι σύμφωνη με την πολεοδομική και λοιπή νομοθεσία. Σε περίπτωση που τμήμα των κτιριακών εγκαταστάσεων έχει ρυθμιστεί με τον Ν.4495/2017 ή προγενέστερο νόμο, το πιστοποιητικό θα πρέπει να περιλαμβάνει επιμέρους εκτίμηση του κόστους αυτών.

Η αξία του κτιρίου υπολογίζεται από το Πιστοποιητικό του ανεξάρτητου εκτιμητή λαμβάνοντας υπόψη την εμπορική αξία του ακινήτου (κτίριο) αφαιρουμένης της αξίας του γηπέδου επί του οποίου έχουν ανεγερθεί και του κόστους του τμήματος των κτιριακών εγκαταστάσεων που έχει ρυθμιστεί με τον Ν.4495/2017 ή προγενέστερο νόμο (εφόσον υφίστανται).

119. Τεκμηρίωση εμπορικής αξίας και κατάστασης του εξοπλισμού

Εξετάζεται, εάν στην Έκθεση του Πραγματογνώμονα του Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος ή άλλου επίσημου φορέα, αναφέρεται η εμπορική αξία και η κατάσταση του εξοπλισμού καθώς και η δυνατότητα επαναλειτουργίας του. Επίσης εξετάζεται, εάν στην Έκθεση βεβαιώνεται η παλαιότητα του εξοπλισμού με βάση την ημερομηνία κτήσης του όπως προκύπτει από το μητρώο παγίων της επιχειρηματικής μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της.

120. Υπεύθυνη δήλωση του πωλητή

Εξετάζεται, εάν στην Υπεύθυνη δήλωση του πωλητή ψηφιακά υπογεγραμμένη και σε αυτήν αναφέρονται σαφώς:

α) οι κρατικές ενισχύσεις που τυχόν έχει λάβει η επιχειρηματική μονάδα και αναλυτική περιγραφή των παγίων που έχουν ενισχυθεί, και

β) ότι ο πωλητής (ως φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δεν σχετίζεται με τον φορέα της επένδυσης, δηλαδή δεν κατέχει/ελέγχει την πλειοψηφία των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου και δεν ασκεί κυρίαρχη επιρροή στο φορέα της επένδυσης μέσω εταιριών ή μέσω ομάδας φυσικών προσώπων που ενεργούν από κοινού (π.χ. μέλη της ίδιας οικογένειας) εκτός εάν πρόκειται για μικρή επιχείρηση, η οποία αποκτάται από έναν υπάλληλο του αρχικού ιδιοκτήτη ο οποίος δεν έχει συγγένεια μέχρι 3ου βαθμού με τον ιδιοκτήτη της μονάδας που έπαυσε τη λειτουργία της (σε περίπτωση νομικού προσώπου στη θέση του ιδιοκτήτη εννοούνται τα φυσικά πρόσωπα

που κατέχουν μερίδιο/μετοχές του εταιρικού/μετοχικού κεφαλαίου) και η υπαλληλική σχέση να είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο (2) ετών.

Σημείωση: Η συμπλήρωση της ανωτέρω παραγράφου στην Υπεύθυνη Δήλωση του πωλητή δεν απαιτείται, στην περίπτωση που η επιχείρηση είναι μικρή.

Σε περίπτωση ΜΗ πλήρωσης των ανωτέρω σημείων ελέγχου, οι σχετικές δαπάνες κρίνονται μη επιλέξιμες και ακολουθούνται οι οδηγίες της παρ. 3.1 του Οδηγού περί επιλεξιμότητας δαπανών.

Μετά την αξιολόγηση επιλεξιμότητας των ανωτέρω δαπανών το Ε.Σ. πρέπει να διατηρεί το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης, να εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ. και να έχει ολοκληρωμένο χαρακτήρα. Σε διαφορετική περίπτωση το Ε.Σ. απορρίπτεται στο σύνολό του.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, πεδίο 3.1.5)

Προσοχή: Μετά τις παραπάνω ενέργειες (πιθανές ανακατανομές δαπανών) ενδέχεται να αλλάξει το χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου και να μεταβάλλονται οι χρηματοδοτικές ανάγκες και η βαθμολογία των κριτηρίων.

3.3 ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΥΛΟΓΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Στο πλαίσιο της προσπάθειας για την όσο το δυνατόν αντικειμενικότερη αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων που υποβάλλονται στο ν.4887/2022, στην παρούσα παράγραφο παρέχονται οδηγίες προς τα όργανα αξιολόγησης για την εκτίμηση του εύλογου κόστους των δαπανών που περιλαμβάνονται στα επενδυτικά σχέδια.

Εύλογο κόστος είναι το κόστος που προσδιορίζεται ως εκτιμώμενη τιμή μονάδας αγαθού/υπηρεσίας, η οποία θα λάμβανε χώρα σε μια συνήθη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά, υπό τις τρέχουσες, κατά τον χρόνο της συναλλαγής, συνθήκες της αγοράς.

Το εύλογο κόστος υλοποίησης μιας επένδυσης είναι το συμφωνηθέν τίμημα μεταξύ του προμηθευτή και του επενδυτή το οποίο παρέχει την άριστη συνολική αξία του επενδυτικού αγαθού, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας επιλογής ανάμεσα σε παρεμφερή είδη, το χρόνο παράδοσης, την καταλληλότητα του για το συγκεκριμένο σκοπό, τους όρους πληρωμής, την ποιότητα κατασκευής, την εγγύηση που δίδεται και τη δυνατότητα επισκευής και συντήρησης. Το εύλογο κόστος υλοποίησης της επένδυσης δεν είναι απαραίτητα το χαμηλότερο τίμημα.

Ο φορέας της επένδυσης οφείλει να τεκμηριώνει το κόστος υλοποίησης της επένδυσης ως δαπάνη η οποία αντιστοιχεί στην εμπορική αξία της επένδυσης και η οποία πραγματικά καταβάλλεται προς τον προμηθευτή, με την προσκόμιση στο αίτημα υπαγωγής, εμπορικών τιμοκαταλόγων, προσφορών, προμετρήσεων ή προϋπολογισμών του έργου τυποποιημένων ή ad hoc, ανάλογα με την κατηγορία της δαπάνης ή της επένδυσης.

Το αρχείο με το εύλογο κόστος που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης: <https://ependyseis.mindev.gov.gr> παρέχει στον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης συγκριτικά μεγέθη, στοιχεία και οδηγίες κοστολόγησης των εργασιών για την εκτίμηση του κόστους υλοποίησης των επενδύσεων, όπου αυτό είναι δυνατόν, σαν μια κοινή αφετηρία στην εξέταση των Οικονομοτεχνικών μελετών της κάθε επένδυσης. Το πρότυπο κόστος είναι βοήθημα για τον Αξιολογητή/Επιτροπή αξιολόγησης καθώς περιλαμβάνει το πρότυπο κόστος των κρίσιμων κατηγοριών δαπανών για τις οποίες υπάρχουν συγκρίσιμα στοιχεία, καθώς και δυνατότητα τυποποίησης για την όσο το δυνατόν αντικειμενικότερη αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων που υποβάλλονται στο Ν.4887/2022.

Στον πίνακα του αρχείου «Πρότυπα κόστη μεγάλων επενδύσεων» ορίζεται το εύλογο κόστος υλοποίησης ορισμένων επενδύσεων σε σχέση με τις τεχνικές προδιαγραφές τους και όχι η επιλεξιμότητα αυτών. Συνεπώς, επενδυτικά έργα διαφορετικών τεχνικών προδιαγραφών τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα εύλογου κόστους, δύνανται να κριθούν επιλέξιμα, εφόσον τεκμηριώνεται το εύλογο κόστος υλοποίησης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο οικείο θεσμικό πλαίσιο.

Επισημαίνεται ότι το αρχείο με το εύλογο κόστος που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης, είναι απλό βοήθημα και αφορά γενικές περιπτώσεις επενδυτικών σχεδίων και ως εκ τούτου δεν συνεπάγεται απόλυτη εφαρμογή του. Ειδικά οι ποσοστώσεις των δαπανών δύνανται να διαφοροποιούνται πολύ από τα πρότυπα κόστη σε περίπτωση που κάποιες δαπάνες δεν είναι απαραίτητο να πραγματοποιηθούν και επομένως οι ποσοστώσεις διαμορφώνονται ανάλογα.

Τα όργανα που εμπλέκονται στις διαδικασίες αξιολόγησης των επενδυτικών έργων, εφόσον το κρίνουν απαραίτητο, δύνανται να ελέγχουν με κάθε πρόσφορο τρόπο το εύλογο κόστος υλοποίησης των επενδυτικών δαπανών. Συνεπάγεται ότι δύνανται να ζητούν από τον φορέα, ή να αναζητούν μέσω ιστοσελίδων και ανοικτών βάσεων δεδομένων, πρόσθετα κατά την κρίση τους στοιχεία και πληροφορίες για την εξακρίβωση του εύλογου κόστους υλοποίησης των επενδυτικών δαπανών.

Με την αίτηση υπαγωγής (σύμφωνα με την προκήρυξη) υποβάλλεται προσφορά (ή προσφορές), η οποία περιλαμβάνει:

- α) τα φορολογικά και εμπορικά στοιχεία του προμηθευτή και τα στοιχεία επικοινωνίας του,
- β) την περιγραφή του επενδυτικού αγαθού, τα τεχνικά χαρακτηριστικά, τη δυναμικότητα, την ποσότητα και τη μονάδα μέτρησης,
- γ) τη συνολική προσφερόμενη τιμή, την τιμή μονάδας ή τις επί μέρους τιμές, όταν η προσφορά περιλαμβάνει διακριτά μέρη τα οποία πρόκειται να τιμολογηθούν χωριστά και οποιοδήποτε άλλο σχετικό κόστος το οποίο περιλαμβάνεται στη συνολική προσφερόμενη τιμή (π.χ. εργασίες προετοιμασίας, υπηρεσίες μεταφοράς και εγκατάστασης κ.λπ.)
- δ) τον αναλογούντα Φ.Π.Α. και τις τυχόν λοιπές επιβαρύνσεις και
- ε) ότι τα περιγραφόμενα επενδυτικά αγαθά είναι καινούργια και αμεταχείριστα και διαθέτουν, κατά περίπτωση, σήμανση, πιστοποίηση, άδεια και οτιδήποτε άλλο απαιτείται κατά περίπτωση από την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία.

Επιπροσθέτως, προς τεκμηρίωση των επενδυτικών δαπανών, ο φορέας δύναται να υποβάλλει (κυρίως για επενδυτικές δαπάνες εξοπλισμού υψηλού κόστους) και το σχετικό τεχνικό φυλλάδιο (prospectus) καθώς και κάθε άλλη τεχνική πληροφορία που κατά την κρίση του φορέα είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση του εύλογου της δαπάνης.

	Για ένα επενδυτικό αγαθό μπορούν να υποβληθούν, σύμφωνα με τα παραπάνω, περισσότερες από μία προσφορές από περισσότερους του ενός προμηθευτές για διαφορετικά διακριτά μέρη της επένδυσης τα οποία θα τιμολογηθούν χωριστά, όπως για παράδειγμα μια προσφορά για αγορά και εγκατάσταση Η/Υ και περιφερειακών, μία προσφορά για αγορά άδειας χρήσης λογισμικού διαχείρισης της εκμετάλλευσης και μια άλλη προσφορά για εγκατάσταση δομημένης καλωδίωσης και δικτύου στις εγκαταστάσεις. Κάθε προσφορά μπορεί να αντιστοιχεί σε διαφορετική δαπάνη του επενδυτικού σχεδίου ή όλες οι προσφορές είναι δυνατό να διαμορφώνουν αθροιστικά την ίδια δαπάνη ή να ισχύει κάθε συνδυασμός των προηγούμενων. Οι προσφορές αξιολογούνται η κάθε μία ξεχωριστά ως προς την πληρότητά τους και το εύλογο κόστος τους.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	✓ Οικονομοτεχνική μελέτη ✓ Προσφορές (για το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή άλλο έγγραφο τεκμηρίωσης της δαπάνης, σε περίπτωση που αντικειμενικά δεν είναι δυνατή η τεκμηρίωση με προσφορά προμηθευτή (π.χ. μισθολογικό κόστος κ.ά.). ✓ Τεχνικά φυλλάδια (επιπλέον στην διάθεση της αξιολόγησης του εύλογου κόστους των δαπανών του Ε.Σ. μπορεί να είναι υποβληθέντα τεχνικά φυλλάδια (prospectus) και λοιπά στοιχεία τεκμηρίωσης του κόστους).
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ	Η εκτίμηση του εύλογου κόστους διενεργείται βάσει των υποβληθέντων προσφορών, τεχνικών φυλλαδίων και στοιχείων της οικονομοτεχνικής μελέτης, λαμβάνοντας υπόψη πρότυπα κόστη του σχετικού Πίνακα της οικείας Προκήρυξης (Υποστηρικτικό Υλικό), όπου ορίζεται το εύλογο κόστος υλοποίησης ορισμένων επενδύσεων σε σχέση με τις συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές. Εκτίμηση εύλογου κόστους: <i>Τα πρότυπα κόστη είναι «ενδεικτικά» και όχι «δεσμευτικά» για τα Όργανα της αξιολόγησης, πάραυτα σε κάθε περίπτωση αποκλίσεων από τα πρότυπα κόστη, πρέπει αυτές να τεκμηριώνονται επαρκώς.</i> Για την τεκμηρίωση του εύλογου κόστους δαπανών του επενδυτικού σχεδίου, ελέγχονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 121. Εκτίμηση Εύλογου κόστους δαπανών του Ε.Σ. Εξετάζονται οι επιλέξιμες δαπάνες του Ε.Σ. (όπως αυτές προσδιορίστηκαν και αποτυπώνονται στο ΠΣ-Αν, μετά την αξιολόγηση της επιλεξιμότητάς τους), σε συνδυασμό με τις υποβεβλημένες προσφορές, τα πρότυπα κόστη, τυχόν λοιπές παραδοχές ή άλλα στοιχεία που έχει στην διάθεσή του ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης και επιπλέον λαμβάνει υπόψη του την Οικονομοτεχνική μελέτη, την διάρθρωση του επενδυτικού σχεδίου και το είδος και την έκταση των επενδυτικών έργων και εφόσον διαπιστώνει ότι υφίστανται λόγοι που αιτιολογούν τις διαφοροποιήσεις σε σχέση με τα πρότυπα κόστη, τότε δύναται να κάνει αποδεκτό το υποβαλλόμενο κόστος κατά την κρίση του και αναφέρει τις σημαντικές διαφοροποιήσεις που τεκμηριώνουν τους λόγους απόκλισης. Σε περίπτωση όπου οι εν λόγω αποκλίσεις δεν τεκμηριώνονται είτε από την Οικονομοτεχνική μελέτη είτε από τυχόν διευκρινίσεις που έχουν ζητηθεί από το φορέα, ο Αξιολογητής/Επιτροπή αξιολόγησης μειώνει το κόστος σύμφωνα με το πρότυπο. <i>(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλες 2.1 και 2.2)</i> Μετά τις παραπάνω ενέργειες οριστικοποιείται το εύλογο κόστος εκάστης δαπάνης του Ε.Σ.

122. Τεκμηρίωση Εύλογου κόστους δαπανών του Ε.Σ.

Τεκμηριώνεται στο σχετικό πεδίο της τεκμηρίωσης, το εύλογο του κόστους των δαπανών σε σχέση με το υποβληθέν, το πρότυπο και το τελικό που αποδέχθηκε ο Αξιολογητής/Επιτροπή. Επίσης τεκμηριώνεται και κάθε άλλη μεταβολή (π.χ. ποσότητες) που επηρεάζουν τις δαπάνες από την ανωτέρω διαδικασία στο αντίστοιχο πεδίο: **(ΒΗΜΑ II, Τμήμα Β, Καρτέλες 2.1 και 2.2)**

Όταν ολοκληρωθεί η παραπάνω διαδικασία, θα έχει προσδιοριστεί εκ νέου το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου ανά ομάδα και κατηγορία δαπάνης, για το σύνολο του επενδυτικού σχεδίου (όλες οι ενότητες) που απεικονίζεται στις καρτέλες δαπανών στο **(ΒΗΜΑ III: Καρτέλες, 1.1, 1.2 και 1.3).**

123. Επιλέξιμο κόστος Επενδυτικού Σχεδίου (Ε.Σ.)

Εξετάζεται εάν το συνολικό επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου (μετά όλες τις ανωτέρω ενέργειες αξιολόγησης) **υπερβαίνει το ελάχιστο ύψος των €15.000.000** (άρθρο 15 της προκήρυξης).

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Το επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου μετά την οριστικοποίησή του υπερβαίνει το ελάχιστο ύψος των €15.000.000 σχεδίου (άρθρο 15 της προκήρυξης), βάσει των σημείων ελέγχου της παρ. 3.3 του Οδηγού Αξιολόγησης;
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 4.1, πεδίο 4.1.4)

124. Διατήρηση χαρακτήρα αρχικής επένδυσης, εξυπηρέτησης αρχικών στόχων, ολοκληρωμένος χαρακτήρας του Ε.Σ.

Μετά την αξιολόγηση επιλεξιμότητας των ανωτέρω δαπανών το Ε.Σ. πρέπει να διατηρεί το χαρακτήρα αρχικής επένδυσης, να εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ. και να έχει ολοκληρωμένο χαρακτήρα.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Τεκμηριώνεται ο χαρακτήρας αρχικής επένδυσης του επενδυτικού σχεδίου δηλαδή, πληρείται μία τουλάχιστον από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του Άρθρου 5 της προκήρυξης, εξυπηρετούνται οι αρχικοί στόχοι του Ε.Σ., και είναι ολοκληρωμένο μετά και την οριστικοποίηση του επιλέξιμου κόστους (επιλεξιμότητα / ορθή κατανομή δαπανών, αξιολόγηση εύλογου κόστους);
(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 3.1, πεδίο 3.1.5)

125. Έλεγχος δυνατότητας χρηματοδότησης του Επενδυτικού Σχεδίου (Ε.Σ.)

Μετά την οριστικοποίηση του κόστους, ελέγχεται η δυνατότητα χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις γενικές οδηγίες που παρέχονται στις παραγράφους 2.14, 2.15 και 2.16 του παρόντος καθώς και τα αντίστοιχα σημεία ελέγχου.

Προσοχή: Μετά τις παραπάνω ενέργειες (πιθανές ανακατανομές δαπανών) ενδέχεται να αλλάξει το χρηματοδοτικό σχήμα του επενδυτικού σχεδίου και να μεταβάλλονται οι χρηματοδοτικές ανάγκες και η βαθμολογία των κριτηρίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ**4.1 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΑΡΑΔΟΧΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (αρχείο xls)****ΣΧΟΛΙΑ /
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

Η αξιολόγηση βιωσιμότητας είναι μια διαδικασία που εξετάζει την δυνατότητα ενός επενδυτικού έργου να διατηρηθεί μακροπρόθεσμα, λαμβάνοντας υπόψη τις οικονομικές παραμέτρους. Στόχος είναι να διαπιστωθεί αν η δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου είναι βιώσιμη και αν μπορεί να συνεχιστεί και να παραμένει οικονομικά βιώσιμη.

Κατά την αξιολόγηση της βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου επικαιροποιούνται (εφόσον απαιτείται) οι πίνακες (φύλλα xls) ελέγχοντας και τηρώντας τις γενικές οδηγίες συμπλήρωσης των πινάκων (φύλλων xls) όπως καταγράφονται στο πρώτο φύλλο του υποδείγματος του αρχείου. Οδηγίες για την ορθή διαχείριση του αρχείου (xls) με τους πίνακες βιωσιμότητας παρέχονται και στα επιμέρους φύλλα του αρχείου αυτού. Για την διευκόλυνση της εργασίας προτείνεται τα όργανα αξιολόγησης να χρησιμοποιήσουν το αρχείο (xls) με τους πίνακες βιωσιμότητας που έχει υποβάλλει ο φορέας στον φάκελο υπαγωγής, αφού προηγουμένως το αποθηκεύσουν με άλλο όνομα αρχείου.

Προσοχή: η αξιολόγηση των πινάκων βιωσιμότητας πραγματοποιείται μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου των δαπανών και αφού έχει οριστικοποιηθεί το επιλέξιμο/ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου και το χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης και έχει επικαιροποιηθεί (εφόσον απαιτείται) ο Πίνακας Κόστους (φύλλο xls «ΚΟΣΤΟΣ») με τις δαπάνες του Ε.Σ. όπως έχουν οριστικοποιηθεί από τα όργανα αξιολόγησης.

Σημαντική οδηγία: Ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης δύναται να επικαιροποιήσει (μεταβάλει) τις παραδοχές βιωσιμότητας που έχει καταχωρήσει ο φορέας στους Πίνακες Βιωσιμότητας (φύλλα xls) της επένδυσης, μόνο αφού προηγηθεί η αποστολή στον φορέα σχετικού μηνύματος για παροχή διευκρινίσεων επί των παραδοχών εκείνων που αμφισβητούνται ως προς τον ρεαλισμό τους από Αξιολογητή/Επιτροπή Αξιολόγησης.

Ακολούθως, ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης εφόσον κρίνει ότι η τεκμηρίωση των παραδοχών βιωσιμότητας του φορέα, εν τέλει, δεν είναι ικανοποιητικώς επαρκής και εφόσον υπάρχουν άλλα στοιχεία που είναι στην διάθεσή τους, δύνανται να μεταβάλλουν τις παραδοχές βιωσιμότητας, αναφέροντας τις πηγές άντλησης των δεδομένων που διαφέρουν από τις παραδοχές που έχει καταχωρήσει ο φορέας στους πίνακες βιωσιμότητας.

Εφόσον ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης μεταβάλλει τις παραδοχές βιωσιμότητας του φορέα, πρέπει να περιγράψει, αναλύσει και τεκμηριώσει επαρκώς τις νέες παραδοχές στο πεδίο τεκμηρίωσης. Σε κάθε περίπτωση, ακόμα και αν δεν προκύψουν μεταβολές κατά την αξιολόγηση, το πεδίο τεκμηρίωσης της βιωσιμότητας θα πρέπει να συμπληρωθεί έτσι ώστε να τεκμηριώνεται πλήρως το αποτέλεσμα των δεικτών βιωσιμότητας, παραθέτοντας τις βασικές παραδοχές για τον υπολογισμό των εσόδων και του κόστους της επένδυσης, αλλά και το τελικό αποτέλεσμα του εσωτερικού βαθμού απόδοσης (IRR) της επένδυσης.

Εφόσον ο Αξιολογητής/Επιτροπή προβαίνει σε αλλαγές των παραδοχών του φορέα στους Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας, τεκμηριώνει τις αλλαγές αυτές στο **(ΒΗΜΑ VI, Καρτέλα 2.1, πεδίο 2.1.7).**

**ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ
/ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ**

- ✓ Οικονομοτεχνική μελέτη
- ✓ Οικονομικές καταστάσεις
- ✓ Δικαιολογητικά δυναμικότητας των μηχανημάτων και των γραμμών παραγωγής
- ✓ Δικαιολογητικά και λοιπά στοιχεία που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης για την τεκμηρίωση των εσόδων και του κόστους παραγωγής
- ✓ Έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης
- ✓ Επιστολή προέγκρισης χορήγησης δανείου ή Σχέδιο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης

	✓ Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜμΕ) για κάθε Συνδεδεμένη ή Συνεργαζόμενη επιχείρηση που υποβάλλεται για την τεκμηρίωση του μεγέθους.
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ	Κατά την αξιολόγηση της βιωσιμότητας του επενδυτικού σχεδίου εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 126. ΠΙΝΑΚΑΣ: Κόστος (φύλλο στο xls «ΚΟΣΤΟΣ») Ο Πίνακας Κόστους (φύλλο xls «ΚΟΣΤΟΣ») περιλαμβάνει την ανάλυση του κόστους (προϋπολογισμού) του επενδυτικού σχεδίου ανά κατηγορία δαπανών. Μετά την ολοκλήρωση του <u>ελέγχου επιλεξιμότητας των δαπανών</u>, την <u>ορθή κατανομή τους ανά ομάδα και κατηγορία ενισχύσεων και δαπανών</u> και τον <u>προσδιορισμό του εύλογου κόστους</u> αυτών, σύμφωνα με τα ανωτέρω σημεία ελέγχου, επικαιροποιούνται οι αντίστοιχες δαπάνες στον Πίνακα Κόστους (φύλλο xls «ΚΟΣΤΟΣ» με τις δαπάνες του Ε.Σ. όπως έχουν οριστικοποιηθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα ΠΣ-Αν ώστε να ταυτίζονται με τις καρτέλες δαπανών στο (ΒΗΜΑ III: Καρτέλες, 1.1, 1.2 και 1.3). <i>Σημείωση: δαπάνες μισθολογικού κόστους, δηλ. οι μισθολογικές δαπάνες των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργούνται για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν επιλέξει ως είδος ενίσχυσης την επιδότηση κόστους δημιουργούμενης απασχόλησης, θα πρέπει να αποτυπώνονται στην ομάδα Α, κατηγορία 8. «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας».</i> 127. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Παραγωγή» (φύλλο στο xls «ΠΑΡΑΓΩΓΗ») Εξετάζονται οι παραδοχές για τον βαθμό απασχόλησης της επένδυσης ο οποίος υπολογίζεται ως ο λόγος της Πραγματικής Ετήσιας παραγωγικής δυναμικότητας της επένδυσης και της Ονομαστικής Ετήσιας παραγωγικής δυναμικότητας. Η παραγωγική δυναμικότητα θα πρέπει να τεκμηριώνεται με βάση τις βάρδιες που θα απασχοληθούν αλλά και με βάση την δυναμικότητα των μηχανημάτων και των γραμμών παραγωγής όπως προκύπτει από την οικονομοτεχνική μελέτη και τα υποστηρικτικά έγγραφα για την δυναμικότητα (π.χ. βεβαίωση παραγωγικής δυναμικότητας) που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης. 128. ΠΙΝΑΚΕΣ: «Πωλήσεις», «Κύκλος εργασιών» (αντίστοιχα φύλλα στο xls) Στον πίνακα «Πωλήσεις» περιλαμβάνονται εκτιμήσεις πωλήσεων (εσωτερικού και εξωτερικού) από τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της μονάδας με διάκριση σε αυτά που συνδέονται και σε αυτά που δεν συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο. Στον πίνακα «Κύκλος εργασιών» περιλαμβάνονται εκτιμήσεις των τιμών πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας οι οποίες σε συνδυασμό με τα καταχωρημένα στον πίνακα «Πωλήσεις» οδηγούν στον υπολογισμό του συνολικού κύκλου εργασιών. Διενεργείται έλεγχος των παραδοχών των εσόδων με βάση τα αναγραφόμενα στην οικονομοτεχνική μελέτη, τα ιστορικά στοιχεία της επιχείρησης (φύλλα xls :«3ΕΤΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ», «3ΕΤΙΑ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ», οικονομικά στοιχεία φορέα κ.λπ.), τις έρευνες αγοράς και τα λοιπά στοιχεία που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης για την τεκμηρίωση των εσόδων. 129. ΠΙΝΑΚΕΣ: «α' ύλες», «β' ύλες», «ενέργεια», «λοιπά έξοδα» & «Κόστος παραγωγής» (αντίστοιχα φύλλα στο xls) Στους παραπάνω πίνακες αναλύονται τα κέντρα κόστους παραγωγής με διάκριση σε αυτά που συνδέονται και σε αυτά που δεν συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο.

Στον πίνακα «**Κόστος Παραγωγής**» περιλαμβάνεται το συνολικό κόστος παραγωγής (εκτός των εξόδων διοικητικής λειτουργίας και των εξόδων διάθεσης). Συγκεκριμένα έρχονται προσυμπληρωμένα από τους προηγούμενους πίνακες τα κόστη για α' και β' ύλεις, το κόστος ενέργειας και τα λοιπά έξοδα ενώ περιλαμβάνονται και τα έξοδα προσωπικού (μισθοδοσίας, κόστος για εργασίες από τρίτους).

Διενεργείται έλεγχος των παραδοχών του κόστους παραγωγής με βάση τα αναγραφόμενα στην οικονομοτεχνική μελέτη, τα ιστορικά στοιχεία της επιχείρησης (φύλλα xls «3ΕΤΙΑ Α'ΥΛΕΣ», «3ΕΤΙΑ Β'ΥΛΕΣ», «3ΕΤΙΑ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ», οικονομικά στοιχεία του φορέα κ.λπ.) και τα λοιπά στοιχεία που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης για την τεκμηρίωση του κόστους.

Σημειώνεται ότι τα έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης περιλαμβάνονται στον πίνακα «Λογαριασμός Εκμετάλλευσης».

Επισημαίνεται ότι ο Αξιολογητής/Επιτροπή Αξιολόγησης δύναται να ανατρέξει σε επίσημα στοιχεία που αντλούνται από ανοιχτές βάσεις δεδομένων για την τεκμηρίωση των παραδοχών του φορέα επένδυσης (π.χ. κλαδική έρευνα με κόστη λειτουργίας ομοειδών επιχειρήσεων).

130. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Κεφάλαιο Κίνησης» (φύλλο στο xls «ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ»)

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται με δεδομένα για στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού (αποθέματα, πιστώσεις, διαθέσιμα κ.ά.) που απαιτούν κεφάλαια κίνησης τόσο για τις υφιστάμενες δραστηριότητες του φορέα όσο και για τις δραστηριότητές του μετά την υλοποίηση της επένδυσης. Η διαφορά στο κεφάλαιο κίνησης πριν και μετά την επένδυση αποτελεί το πρόσθετο κεφάλαιο κίνησης το οποίο συνυπολογίζεται στον υπολογισμό του IRR (Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης).

Διενεργείται έλεγχος των παραδοχών για τις ημέρες δέσμευσης των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού καθώς και το ύψος αυτών με βάση την οικονομοτεχνική μελέτη, τα ιστορικά στοιχεία της επιχείρησης (οικονομικά στοιχεία του φορέα κ.λπ.) και τα λοιπά στοιχεία που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης συνυπολογίζοντας δεδομένα της επένδυσης όπως η παραγωγική δυναμικότητα κ.ά.

131. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Μακροπρόθεσμο Δάνειο» (φύλλο στο xls «ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΑΝΕΙΟ»)

Εφόσον προβλέπεται τραπεζικός δανεισμός στο χρηματοδοτικό σχήμα ο Πίνακας «**Μακροπρόθεσμο Δάνειο**» συμπληρώνεται ως προς το ύψος (ποσό) δανείου, την ανάλυση προβλεπόμενων δόσεων μακροπρόθεσμου δανείου επένδυσης και τα ετήσια ποσά αποπληρωμής επενδυτικού σχεδίου.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου επιλεξιμότητας των δαπανών, την ορθή κατανομή τους ανά ομάδα και κατηγορία ενισχύσεων και δαπανών και τον προσδιορισμό του εύλογου κόστους αυτών, επικαιροποιείται το ποσό δανείου σύμφωνα με το χρηματοδοτικό σχήμα έτσι όπως έχει διαμορφωθεί στο ΠΣ-Αν (**ΒΗΜΑ III, καρτέλα 5.1**).

Ελέγχεται το φύλλο «Μακροπρόθεσμο Δάνειο» και επικαιροποιείται με βάση τους όρους λήψης του δανείου που περιγράφονται στην επιστολή προέγκρισης ή πρόθεσης χορήγησης ή το κατά περίπτωση δικαιολογητικό (π.χ. ύψος δανείου, διάρκεια δανείου, επιτόκιο, περίοδος χάριτος, αριθμός δόσεων κ.λπ.).

Σημείωση: Σε περίπτωση όπου στην υποβληθείσα επιστολή της προέγκρισης δανείου δεν αναγράφεται το συνολικό επιτόκιο του δανείου αλλά το επιτόκιο προσδιορίζεται σε σχέση π.χ. με το Euribor3M, το συνολικό επιτόκιο υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη το Euribor3M κατά την ημερομηνία έκδοσης της προέγκρισης δανείου (βάσει www.euribor-rates.eu/).

Στον τελευταίο πίνακα «Ετήσια ποσά αποπληρωμής επενδυτικού δανείου» ελέγχεται η σωστή μεταφορά των ποσών των τόκων και των χρεολυσίων από τον προηγούμενο πίνακα «Ανάλυση προβλεπόμενων δόσεων μακροπρόθεσμου δανείου επένδυσης».

- 132. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Leasing Επενδυτικού Σχεδίου»** (φύλλο στο xls «LEASING ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ»)
- Σε περίπτωση χρηματοδότησης τμήματος της επένδυσης με χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) συμπληρώνονται τα πεδία του πίνακα με τους όρους που περιγράφονται στην έγκριση χρηματοδοτικής μίσθωσης στην οποία αναφέρονται το είδος και το κόστος του εξοπλισμού, η διάρκεια της μίσθωσης, το επιτόκιο και λοιποί όροι.
- Εξετάζεται η ακρίβεια των ποσών του αριθμού των δόσεων κ.λπ. στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί, με βάση τα υποβληθέντα δικαιολογητικά.
- Τα στοιχεία που θα εισαχθούν θα πρέπει να είναι ταυτόσημα με αυτά που απεικονίζονται στο ΠΣ-Αν στο **(ΒΗΜΑ III: Καρτέλα 5.3)** «Εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης».
- 133. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Υφιστάμενες Δανειακές Υποχρεώσεις»** (φύλλο στο xls «ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»)
- Η συμπλήρωση του πίνακα δεν είναι υποχρεωτική. Εφόσον συμπληρωθεί ο Πίνακας περιλαμβάνει την αποτύπωση των υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων του φορέα επένδυσης. Αποτελείται από τρία πεδία, ένα για τα βραχυπρόθεσμα δάνεια, ένα για τα μακροπρόθεσμα και ένα για τις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις (leasing).
- 134. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Ξένα κεφάλαια»** (φύλλο στο xls «ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ»)
- Περιλαμβάνει συγκεντρωτικά δεδομένα για το ύψος των υποχρεώσεων του φορέα της επένδυσης από τους προηγούμενους πίνακες ανάλυσης των υποχρεώσεων αυτών.
- Πρόκειται για πίνακα πληροφοριακού χαρακτήρα, χωρίς να επηρεάζει το αποτέλεσμα των υπόλοιπων πινάκων και δεικτών, και επομένως δεν απαιτείται να γίνει κανένας έλεγχος.
- 135. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Τοκοχρεολύσια Δανείων»** (φύλλο στο xls «ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΣΙΑ ΔΑΝΕΙΩΝ»)
- Περιλαμβάνει συγκεντρωτικά δεδομένα για το ύψος των τοκοχρεολυσίων του φορέα της επένδυσης από τους προηγούμενους πίνακες ανάλυσης των υποχρεώσεων.
- Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων υπολογισμού ή σε περίπτωση διαφοροποίησής τους εξετάζεται η τεκμηρίωση και το βάσιμο της διαφοροποίησης αυτής.
- 136. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Αποσβέσεις»** (φύλλο στο xls «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ»)
- Το κόστος των διαφόρων κατηγοριών δαπανών θα πρέπει να είναι ταυτόσημο με αυτό που απεικονίζεται στο ΠΣ-Αν στο **(ΒΗΜΑ III Καρτέλα 1.1 και 1.2)** και στον πίνακα «ΚΟΣΤΟΣ» του xls. Συμπληρώνονται στοιχεία που αφορούν στους συντελεστές απόσβεσης των παγίων του επενδυτικού σχεδίου (πίνακας 1), αλλά και στο κόστος και στους συντελεστές απόσβεσης των υφιστάμενων παγίων του φορέα της επένδυσης (πίνακας 2).
- Εξετάζονται οι συντελεστές απόσβεσης των νέων παγίων της επένδυσης ώστε να είναι σύμφωνοι με τους φορολογικούς συντελεστές που υποχρεούται να εφαρμόζει ο φορέας της επένδυσης (βάσει του Ν.4172/13) ή των συντελεστών που εφαρμόζει όπως αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις.
- Διενεργείται έλεγχος του ύψους του κόστους και των συντελεστών απόσβεσής των υφιστάμενων παγίων σύμφωνα με το μητρώο παγίων που έχει υποβάλει ο φορέας της επένδυσης (εφόσον απαιτείται και έχει υποβληθεί).
- 137. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Λογαριασμός Εκμετάλλευσης»** (φύλλο στο xls «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ»)
- Στο λογαριασμό εκμετάλλευσης μεταφέρονται τα έσοδα και τα έξοδα από τη συνολική λειτουργία του φορέα όπως έχουν υπολογισθεί στους προηγούμενους πίνακες και συμπληρώνονται τα έξοδα διάθεσης, διοίκησης, οι λοιπές δαπάνες και τα διάφορα έσοδα.

Στα έξοδα διάθεσης περιλαμβάνονται έξοδα που αφορούν την προώθηση και διάθεση των προϊόντων όπως έξοδα διαφήμισης, μισθοί πωλητών, δαπάνες για προωθητικές ενέργειες των προϊόντων της επιχείρησης, έξοδα ταξιδιών των πωλητών, κ.ά.

Στα έξοδα διοίκησης περιλαμβάνονται έξοδα που αφορούν όλες τις διοικητικές δραστηριότητες της επιχείρησης, όπως μισθοί διοικητικού προσωπικού κ.ά.

Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων μεταφοράς των δεδομένων από τους προηγούμενους πίνακες και υπολογισμού των αποτελεσμάτων (Μικτό κέρδος, λειτουργικό αποτέλεσμα, αποτέλεσμα προ τόκων αποσβέσεων και φόρων κ.ά.).

Εξετάζονται οι παραδοχές που χρησιμοποίησε ο φορέας για τον υπολογισμό των εξόδων διάθεσης, διοίκησης, των λοιπών δαπανών και των διαφόρων εσόδων με βάση την οικονομοτεχνική μελέτη, τα ιστορικά στοιχεία της επιχείρησης (οικονομικά στοιχεία του φορέα κλπ) και τα λοιπά στοιχεία που έχει προσκομίσει ο φορέας της επένδυσης.

138. ΠΙΝΑΚΑΣ: «Διανομή Κερδών» (φύλλο στο xls «ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ»)

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τον τρόπο διάθεσης των κερδών μετά την φορολόγησή τους. Το ποσό των φόρων μεταφέρεται στον πίνακα «Γενικής Εκμετάλλευσης» προκειμένου να υπολογισθεί το καθαρό ετήσιο αποτέλεσμα.

Έχει καθαρά πληροφοριακό χαρακτήρα, δίχως να επηρεάζει το αποτέλεσμα της αξιολόγησης. Δεν απαιτείται να γίνει κανένας έλεγχος.

139. ΠΙΝΑΚΑΣ: «ΔΙΑΤ» (φύλλο στο xls «ΔΙΑΤ»)

Σε αυτόν τον πίνακα υπολογίζεται ο δείκτης ικανότητας αποπληρωμής τοκοχρεολυσίων μέσω της μεταφοράς δεδομένων, για τις δανειακές υποχρεώσεις του φορέα της επένδυσης, από τους προηγούμενους πίνακες και εφόσον έχουν συμπληρωθεί.

Έχει καθαρά πληροφοριακό χαρακτήρα, δίχως να επηρεάζει το αποτέλεσμα της αξιολόγησης. Δεν απαιτείται να γίνει κανένας έλεγχος.

140. ΠΙΝΑΚΑΣ: «IRR» (φύλλο στο xls «ΔΕΙΚΤΗΣ IRR»)

Σε αυτόν τον πίνακα υπολογίζεται αυτόματα ο εσωτερικός βαθμός απόδοσης (IRR) της επένδυσης από τους προηγούμενους πίνακες (βάσει των συναρτήσεων του αρχείου xls). Διενεργείται έλεγχος ύπαρξης των σωστών τύπων υπολογισμού του IRR.

Η τιμή του εσωτερικού συντελεστή απόδοσης (IRR) της επένδυσης, παίρνει την τελική τιμή, αφού πρώτα έχει ολοκληρωθεί η αξιολόγηση της βιωσιμότητας, των δαπανών και του εύλογου κόστους του επενδυτικού σχεδίου και οι Πίνακες Βιωσιμότητας έχουν επικαιροποιηθεί κατά την διαδικασία αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου.

Η τελική τιμή του IRR (μετά την ολοκλήρωση της αξιολόγησης) πρέπει να μεταφερθεί στο **(ΒΗΜΑ IV: "Βαθμολογία", Καρτέλα 1.5, Πεδίο 5.1)**

ΠΡΟΣΟΧΗ: Εφόσον η τιμή του εσωτερικού συντελεστή απόδοσης (IRR) είναι αρνητικός αριθμός, το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται στο σύνολό του.

Αξιολόγηση Νομιμότητας ► Μετά την αξιολόγηση των Πινάκων Βιωσιμότητας (Αρχείο xls «Πίνακες Προβλέψεων Βιωσιμότητας και Απολογιστικών Στοιχείων Φορέα») διατηρείται θετική η τιμή του δείκτη εσωτερικού συντελεστή απόδοσης (IRR) ;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 1.3, πεδίο 1.3.5)

	141. ΠΙΝΑΚΑΣ: «ΕΜΕ 3 διαχειριστικών χρήσεων» (φύλλο στο xls «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ») Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται δεδομένα που χρησιμοποιούνται στον υπολογισμό των ΕΜΕ (ετήσιων μονάδων εργασίας) τα οποία αποτελούν στοιχείο αξιολόγησης του μεγέθους του φορέα της επένδυσης. Ο πίνακας θα πρέπει να έχει συμπληρωθεί ξεχωριστά για τον φορέα του επενδυτικού σχεδίου (σε περίπτωση ΜμΕ) καθώς και για κάθε Συνδεδεμένη ή Συνεργαζόμενη επιχείρηση που αναφέρεται στην Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜμΕ) που υποβάλλεται για την τεκμηρίωση του μεγέθους. Για κάθε επιχείρηση θα πρέπει να έχει προστεθεί και συμπληρωθεί αντίστοιχα ένα ξεχωριστό φύλλο. Διενεργείται έλεγχος ως προς την τήρηση των οδηγιών συμπλήρωσης του πίνακα όπως αυτές οι οδηγίες αναφέρονται στο φύλλο xls «ΕΜΕ 3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ». 142. ΠΙΝΑΚΕΣ: «ΖΕΤΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ», «ΖΕΤΙΑ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ», «ΖΕΤΙΑ Α΄ΥΛΕΣ», «ΖΕΤΙΑ Β΄ΥΛΕΣ», «ΖΕΤΙΑ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ», ΚΑΙ «ΖΕΤΙΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ» Οι πίνακες «Ζετία πωλήσεις», «Ζετία κύκλος εργασιών», «Ζετία α΄ ύλες», «Ζετία β΄ ύλες», «Ζετία κόστος παραγωγής», και «Ζετία Λογ/σμος Εκμ/σης» περιλαμβάνουν οικονομικά στοιχεία για την λειτουργία του φορέα της επένδυσης την τελευταία τριετία πριν την υποβολή της αίτησής του. Οι πίνακες αυτοί συμπληρώνονται μόνο από υφιστάμενους φορείς εφόσον έχουν παραγωγική λειτουργία. Εξετάζονται οι οικονομικές καταστάσεις προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια των καταχωρήσεων στους πίνακες. Τα οικονομικά δεδομένα των τελευταίων τριών ετών χρησιμοποιούνται: • για να εκτιμηθεί η ρεαλιστικότητα των προβλέψεων στην περίπτωση που η επένδυση αφορά σε ομοειδή δραστηριότητα με την υφιστάμενη δραστηριότητα του φορέα και • για να αξιολογηθούν οι μελλοντικές προβλέψεις της υφιστάμενης δραστηριότητας που ενσωματώνονται στους πίνακες που αναλύθηκαν προηγουμένως.
--	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ

Η αξιολόγηση των δεικτών βαθμολογίας πραγματοποιείται επί τη βάσει κριτηρίων που εξειδικεύονται με τη χρήση συγκεκριμένων δεικτών οι οποίοι βαθμολογούνται με βάση συγκεκριμένα χαρακτηριστικά του επενδυτικού σχεδίου ή του επενδυτικού φορέα. Ως νέος επενδυτικός φορέας νοείται αυτός, ο οποίος δεν έχει μια κλεισμένη διαχειριστική χρήση κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Οι τιμές των δεικτών, με τη μορφή που αποτυπώνονται στις σχετικές κλίμακες βαθμολογίας, καθώς και η αποδιδόμενη βαθμολογία, υπολογίζονται με στρογγυλοποίηση σε δεύτερο δεκαδικό ψηφίο.

- Τα κριτήρια αποτυπώνονται στο Παράρτημα Γ' της προκήρυξης και διακρίνονται σε τέσσερις (4) Ομάδες, με εύρος βαθμολογίας 0-100, όπως παρακάτω:
- Ομάδα Α. Αξιολόγηση Ωριμότητας του επενδυτικού σχεδίου, με εύρος βαθμολογίας 0-45
- Ομάδα Β. Αξιολόγηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Φορέα, με εύρος βαθμολογίας 0-25
- Ομάδα Γ. Αξιολόγηση στοιχείων Βιώσιμης Ανάπτυξης, με εύρος βαθμολογίας 0-15
- Ομάδα Δ. Αξιολόγηση Αύξησης της Απασχόλησης, με εύρος βαθμολογίας 0-15

Σημείωση Η αξιολόγηση των δεικτών βαθμολογίας γίνεται σε συνδυασμό με την ενότητα ΣΤ της οικονομοτεχνικής μελέτης όπου πρέπει να περιλαμβάνεται αναλυτική τεκμηρίωση για κάθε δείκτη σύμφωνα με το Παράρτημα Β'/Β της προκήρυξης. Σε περίπτωση που δεν τεκμηριώνεται επαρκώς η βαθμολογία ζητούνται σχετικές διευκρινίσεις από τον φορέα επένδυσης.

Ακολουθεί η ανάλυση της διαδικασίας αξιολόγησης των δεικτών βαθμολογίας ανά ομάδα κριτηρίων:

5.1 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΩΡΙΜΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Η αξιολόγηση των κριτηρίων της Ομάδας Α: «Κριτήρια Ωριμότητας του Επενδυτικού Σχεδίου» πραγματοποιείται βάσει κριτηρίων που στοιχειοθετούν την δυνατότητα της άμεσης έναρξης υλοποίησης της επένδυσης και είναι τα εξής:

- Κριτήριο (1): Άμεση Διαθεσιμότητα Τόπου Εγκατάστασης
- Κριτήριο (2): ΑΙΤΗΣΗ έκδοσης Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης
- Κριτήριο (3): ΑΙΤΗΣΗ έκδοσης Οικοδομικής άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας
- Κριτήριο (4): ΑΙΤΗΣΗ για έκδοση Άδειας Εγκατάστασης
- Κριτήριο (5): α) Εγκατάσταση της επένδυσης σε οργανωμένους χώρους υποδοχής (πχ. ΒΙΟ.ΠΑ., Β.Ε.ΠΕ., Τεχνολογικά Πάρκα, Ζώνες Καινοτομίας κ.λπ.), β) Εγκατάσταση της επένδυσης σε οριοθετημένο χώρο (εγκατάσταση επιχειρήσεων) ο οποίος δεν έχει λάβει ακόμη αδειοδότηση οργάνωσης και λειτουργίας, γ) Εγκατάσταση της επένδυσης εκτός οργανωμένου ή οριοθετημένου [περιπτώσεις (α) και (β)], χώρου υποδοχής

5.1.1 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 1: Αξιολόγηση Άμεσης Διαθεσιμότητας Τόπου Εγκατάστασης

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Σε ορισμένες περιπτώσεις ενδέχεται οι τίτλοι κτήσης ή οι συμβάσεις να περιέχουν όρους ή αναβλητικές αιρέσεις οι οποίες αναστέλλουν ή μεταθέτουν την χρήση του ακινήτου σε μεταγενέστερο χρόνο. Στις περιπτώσεις αυτές δεν πρέπει να θεωρείται ότι υπάρχει άμεση διαθεσιμότητα του τόπου εγκατάστασης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	✓ Τίτλος(οι) κτήσης (κυριότητας) του (ακινήτου) τόπου εγκατάστασης της επένδυσης με βεβαίωση μεταγραφής από υποθηκοφυλακείο ή κτηματολόγιο (π.χ. πιστοποιητικό μεταγραφής από κτηματολόγιο, πιστοποιητικό καταχώρισης εγγραπτέας πράξης από κτηματολόγιο κ.ά.)

	✓ Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, σύμβαση μίσθωσης ή συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης, και Δήλωση της μίσθωσης στην ΑΑΔΕ σε περίπτωση εγκατάστασης της επένδυσης σε μη ιδιόκτητο χώρο Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 1.1, έχουν υποβληθεί δικαιολογητικά τεκμηρίωσης άμεσης διαθεσιμότητας του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης ανά περίπτωση, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.1, Πεδίο 6.1.1)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	Η αξιολόγηση και πιστοποίηση της άμεσης χρήσης του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης, πραγματοποιείται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παρ. 2.11 του Οδηγού αξιολόγησης και στα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 143. Τίτλος Κτήσης ή Σύμβαση Μίσθωσης Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί τίτλος(οι) κτήσης (κυριότητας), ή η σύμβαση μίσθωσης του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης (ακινήτου), καθώς και το πιστοποιητικό μεταγραφής του τίτλου κτήσης ή η δήλωση μισθώσεως του ακινήτου στην ΑΑΔΕ <u>Πιστοποίηση Άμεσης διαθεσιμότητας Τόπου Εγκατάστασης</u> Εξετάζεται ο τίτλος(οι) κτήσης του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης, ή η σύμβαση μίσθωσης, προκειμένου να καταστεί βέβαιο ότι δεν υπάρχουν όροι οι οποίοι ενδεχομένως αναστέλλουν την άμεση χρήση του χώρου για τους σκοπούς της επένδυσης. Επιβεβαιώνονται τα στοιχεία κυριότητας στον τίτλο(ους) κτήσης ή αντιστοίχως τα στοιχεία των συμβαλλομένων στην σύμβαση μίσθωσης. Σε περίπτωση σύμβασης μίσθωσης, η διάρκειά της θα πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία (3) έτη από την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής, και επιπλέον θα πρέπει στους όρους της σύμβασης μίσθωσης να τεκμηριώνεται με σχετική πρόβλεψη, η δυνατότητα μονομερούς δικαιώματος ανανέωσης της διάρκειας της σύμβασης εκ μέρους του φορέα, ώστε: ▪ η συνολική διάρκεια να μπορεί να επεκταθεί τουλάχιστον έως 10 έτη, ή ▪ εφόσον το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες ανέγερσης, ή επέκτασης κτηριακών εγκαταστάσεων, η συνολική διάρκεια της μίσθωσης θα πρέπει να είναι τουλάχιστον τέσσερα (4) έτη μετά από την ημερομηνία ολοκλήρωσης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων, η οποία υπολογίζεται με βάση την ημερομηνία ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου που έχει δηλώσει ο φορέας στην αίτηση υπαγωγής. <u>Σημείωση:</u> <u>Σε περίπτωση που στο επενδυτικό σχέδιο εμπεριέχονται δαπάνες αγοράς μέρους των στοιχείων ενεργητικού επιχειρηματικής εγκατάστασης που έχει κλείσει</u> εφόσον καλύπτονται όλες οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις σύμφωνα με το κεφάλαιο 3.2 του Οδηγού, το κριτήριο της άμεσης διαθεσιμότητας του τόπου εγκατάστασης βαθμολογείται και στην περίπτωση προσκόμισης Δήλωσης ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) για την πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης της παραπάνω επιχειρηματικής εγκατάστασης. <u>Σε κάθε άλλη περίπτωση</u> η Δήλωση ιδιοκτήτη (ιδιωτικού ή δημόσιου φορέα) για την πρόθεση πώλησης ή μίσθωσης δεν αποτελεί στοιχείο άμεσης διαθεσιμότητας και κατά συνέπεια δεν λαμβάνεται υπόψη στη βαθμολογία του συγκεκριμένου κριτηρίου. Σε περίπτωση ΜΗ πιστοποίησης της άμεσης διαθεσιμότητας του τόπου εγκατάστασης τεκμαίρεται η μη πλήρωση του Δείκτη (1) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ IV: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.1.

5.1.2 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2: Αίτηση έκδοσης Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Για την πραγματοποίηση ορισμένων νέων επενδύσεων ή τη μετεγκατάσταση υφισταμένων, αλλά και για την επέκταση, την τροποποίηση ή και τον εκσυγχρονισμό υφιστάμενων έργων ή δραστηριοτήτων, εφόσον επέρχονται ουσιαστικές διαφοροποιήσεις σε σχέση με τις επιπτώσεις τους στο περιβάλλον, απαιτείται η έγκριση όρων για την προστασία του περιβάλλοντος. Με την απόφαση περιβαλλοντικής αδειοδότησης η Διοίκηση επιβάλλει προϋποθέσεις, όρους, περιορισμούς και διαφοροποιήσεις για την πραγματοποίηση του έργου ή της δραστηριότητας, ιδίως ως προς τη θέση, το μέγεθος, το είδος, την εφαρμοζόμενη τεχνολογία και τα γενικά τεχνικά χαρακτηριστικά.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	✓ Αίτηση για την έκδοση περιβαλλοντικής αδειοδότησης της νέας επένδυσης (π.χ. ΑΕΠΟ, ΠΠΔ, κ.λπ.) ✓ Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας σε περίπτωση που δεν απαιτείται περιβαλλοντική αδειοδότηση Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 1.2, έχει υποβληθεί αίτηση για την Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων της νέας επένδυσης (π.χ. ΑΕΠΟ, ΠΠΔ, κ.λπ.), βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.1, Πεδίο 6.1.2)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	Η αξιολόγηση και πιστοποίηση πληρότητας της περιβαλλοντικής αδειοδότησης πραγματοποιείται, σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 144. Αίτηση για έκδοση Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης: Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί η αίτηση περιβαλλοντικής αδειοδότησης. Εν συνεχεία, εξετάζεται, ταυτοποιείται και επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της αίτησης σε συσχέτιση με το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο (τοπογραφικό, περιγραφή νέων εγκαταστάσεων κ.λπ. τεχνικά στοιχεία, δυναμικότητα επένδυσης κ.λπ.), και με τα αντίστοιχα πεδία που έχουν δηλωθεί τα παραπάνω στοιχεία στο ΠΣ-Αν. 145. Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας: Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί το κατάλληλο έγγραφο μη υποχρέωσης περιβαλλοντικής αδειοδότησης (βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας) το οποίο πρέπει να αφορά στο επενδυτικό σχέδιο. Στην περίπτωση αυτή το επενδυτικό σχέδιο λαμβάνει βαθμολογία. 146. Υποβολή Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης: Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί το κατάλληλο έγγραφο περιβαλλοντικής αδειοδότησης (π.χ. Εκτίμηση περιβαλλοντικών επιπτώσεων, ΑΕΠΟ, ΠΠΔ, κ.λπ.) το οποίο πρέπει να αφορά στην νέα επένδυση. Εν συνεχεία, εξετάζεται, ταυτοποιείται και επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο του εγγράφου (Εκτίμηση περιβαλλοντικών επιπτώσεων, ΑΕΠΟ, ΠΠΔ, κ.λπ.) σε συσχέτιση με το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο (τοπογραφικό, περιγραφή νέων εγκαταστάσεων κ.λπ. τεχνικά στοιχεία, δυναμικότητα επένδυσης κ.λπ.), και με τα αντίστοιχα πεδία που έχουν δηλωθεί τα παραπάνω στοιχεία στο ΠΣ-Αν. Επίσης, εξετάζεται εάν το έγγραφο είναι σε ισχύ κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. Σημείωση: Σε περίπτωση υποβολής προγενέστερης Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης η οποία αφορά την μονάδα εγκατάστασης της επένδυσης και η οποία περιλαμβάνει ή υπερβαίνει τα στοιχεία της νέας επένδυσης (δυναμικότητα, ισχύς κ.λπ.) το επενδυτικό σχέδιο λαμβάνει το βαθμό του κριτηρίου εφόσον τεκμηριώνεται επαρκώς από τον φορέα, ότι δεν απαιτείται η έκδοση νέας περιβαλλοντικής αδειοδότησης.

	Σε περίπτωση ΜΗ πιστοποίησης της αίτησης ή της περιβαλλοντικής αδειοδότησης, ή της μη υποχρέωσης περιβαλλοντικής αδειοδότησης, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του Δείκτη (2) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ IV: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.2.
5.1.3 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 3: Αίτηση έκδοσης Οικοδομικής Άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Υποβάλλεται αίτηση έκδοσης Οικοδομικής Άδειας ή αίτηση αναθεώρησης υφιστάμενης οικοδομικής άδειας για την νέα επένδυση και Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού στην οποία δηλώνεται η πληρότητα του φακέλου που υποβλήθηκε με την αίτηση έκδοσης της Οικοδομικής Άδειας. Εναλλακτικά σε περίπτωση που δεν απαιτείται έκδοση οικοδομικής άδειας ή αναθεώρηση υφιστάμενης οικοδομικής άδειας υποβάλλεται σχετική Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	✓ Αίτηση έκδοσης Οικοδομικής άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας ✓ Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού πληρότητας του φακέλου που υποβλήθηκε για την έκδοση Οικοδομικής άδειας ✓ Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού σε περίπτωση που δεν απαιτείται έκδοση οικοδομικής άδειας ή αναθεώρηση υφιστάμενης οικοδομικής άδειας Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 1.3, έχει υποβληθεί αίτηση έκδοσης Οικοδομικής Άδειας (έγκριση δόμησης) ή αίτηση αναθεώρησης υφιστάμενης οικοδομικής άδειας για την νέα επένδυση, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.1, Πεδίο 6.1.3)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	Η αξιολόγηση και πιστοποίηση πληρότητας των δικαιολογητικών πραγματοποιείται, σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 147. Αίτηση για έκδοση Οικοδομικής άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας: Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί η αίτηση έκδοσης Οικοδομικής άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας. Εν συνεχεία, εξετάζεται, ταυτοποιείται και επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της αίτησης σε συσχέτιση με το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο (τοπογραφικό, περιγραφή νέων εγκαταστάσεων κ.λπ. τεχνικά στοιχεία, δυναμικότητα επένδυσης κ.λπ.), και με τα αντίστοιχα πεδία που έχουν δηλωθεί τα παραπάνω στοιχεία στο ΠΣ-Αν. 148. Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού πληρότητας του φακέλου: Εξετάζεται η Υπεύθυνη Δήλωση του Μηχανικού στην οποία δηλώνεται η πληρότητα του φακέλου που υποβλήθηκε με την αίτηση Οικοδομικής Άδειας. 149. Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού μη απαίτησης έκδοσης οικοδομικής άδειας: Εξετάζεται στην Υπεύθυνη Δήλωση Μηχανικού ότι τεκμηριώνονται (βάσει ΓΟΚ) οι λόγοι για τους οποίους δεν απαιτείται οικοδομική άδεια ή αναθεώρηση υφιστάμενης οικοδομικής άδειας.

	150. Οικοδομική άδεια-ή αναθεώρηση οικοδομικής άδειας: Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί Οικοδομική άδεια ή αναθεώρηση οικοδομικής άδειας. Εν συνεχεία, εξετάζεται, ταυτοποιείται και επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της άδειας σε συσχέτιση με το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο (τοπογραφικό, περιγραφή νέων εγκαταστάσεων κ.λπ. τεχνικά στοιχεία, δυναμικότητα επένδυσης κ.λπ.), και με τα αντίστοιχα πεδία που έχουν δηλωθεί τα παραπάνω στοιχεία στο ΠΣ-Αν. Εφόσον τεκμηριώνεται ότι η οικοδομική άδεια αφορά το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο καθώς και ότι εξασφαλίζεται η άμεση διαθεσιμότητα του τόπου εγκατάστασης (δλδ έχει δοθεί βαθμολογία στο κριτήριο 1. Αξιολόγηση Άμεσης Διαθεσιμότητας Τόπου Εγκατάστασης) δίνεται βαθμολογία ακόμα και αν δεν έχει εκδοθεί στο όνομα του φορέα επένδυσης. <u>Σημείωση:</u> Άδεια εργασιών μικρής κλίμακας για οικοδομικές εργασίες δεν λαμβάνεται υπόψη για την βαθμολόγηση του κριτηρίου. <i>Σε περίπτωση ΜΗ πιστοποίησης της αίτησης έκδοσης οικοδομικής άδειας ή της αίτησης αναθεώρησης οικοδομικής άδειας, ή της μη υποχρέωσης έκδοσης οικοδομικής άδειας, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του Δείκτη (3) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ IV: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.3.</i>
5.1.4 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 4: Αίτηση έκδοσης Άδειας Εγκατάστασης	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Η άδεια εγκατάστασης αποτελεί προϋπόθεση για την άδεια λειτουργίας αποθηκών και βιομηχανικών – βιοτεχνικών εγκαταστάσεων. Χορηγείται σε περιπτώσεις εγκατάστασης, επέκτασης και εκσυγχρονισμού. Ο κάτοχος της άδειας εγκατάστασης (φορέας της επένδυσης) μπορεί να εγκαταστήσει, επεκτείνει, εκσυγχρονίσει το μηχανολογικό του εξοπλισμό και τα κτίριά του, να κάνει έναρξη ή μεταβολή επιτηδεύματος ως προς τη δραστηριότητα στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) και να προχωρήσει στην ηλεκτροδότηση από το διαχειριστή του δικτύου και στην έκδοση άδειας ανέγερσης ή επέκτασης κτιρίων στην αρμόδια υπηρεσία για την έκδοση της οικοδομικής άδειας.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	✓ ΑΙΤΗΣΗ για έκδοση Άδειας Εγκατάστασης για τη νέα επένδυση ✓ Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας σε περίπτωση που δεν απαιτείται έκδοση Άδειας Εγκατάστασης <i>Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 1.4, έχει υποβληθεί αίτηση της προβλεπόμενης Άδειας Εγκατάστασης για τη νέα επένδυση, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;</i> <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.1, Πεδίο 6.1.4)</i>
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	Η αξιολόγηση και πιστοποίηση της πληρότητας των δικαιολογητικών πραγματοποιείται, σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 151. Αίτηση για έκδοση Άδειας Εγκατάστασης Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί η αίτηση για έκδοση Άδειας Εγκατάστασης του φορέα της επένδυσης και να αφορά την νέα επένδυση. Εν συνεχεία, εξετάζεται, ταυτοποιείται και επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της αίτησης σε συσχέτιση με το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο (εγκαταστάσεις κ.λπ. στοιχεία).

	152. Βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας: Εξετάζεται αν έχει υποβληθεί το κατάλληλο έγγραφο μη υποχρέωση για έκδοση Άδειας Εγκατάστασης (βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας) το οποίο πρέπει να αφορά το επενδυτικό σχέδιο. Στην περίπτωση αυτή το επενδυτικό σχέδιο λαμβάνει όλη τη βαθμολογία. <u>Σημείωση:</u> Εάν η εγκατάσταση του επενδυτικού σχεδίου είναι σε οργανωμένο χώρο υποδοχής, το επενδυτικό σχέδιο λαμβάνει το βαθμό του κριτηρίου αυτού. 153. Άδεια Εγκατάστασης Σε περίπτωση υποβολής Άδειας Εγκατάστασης, εξετάζεται, ταυτοποιείται και επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της Άδειας Εγκατάστασης σε συσχέτιση με το υποβληθέν επενδυτικό σχέδιο (εγκαταστάσεις κ.λπ. στοιχεία). Επίσης, εξετάζεται εάν η Άδεια Εγκατάστασης είναι σε ισχύ κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής. <i>Σε περίπτωση ΜΗ πιστοποίησης της αίτησης άδειας εγκατάστασης, ή της άδειας εγκατάστασης, ή της μη υποχρέωσης έκδοσης άδειας εγκατάστασης, τεκμαίρεται η μη πλήρωση του Δείκτη (4) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ IV: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.4.</i>
5.1.5 ΚΡΙΤΗΡΙΟ 5: Εγκατάσταση της επένδυσης σε Οργανωμένους/Οριοθετημένους ή μη Χώρους Υποδοχής	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	<u>Οργανωμένος χώρος υποδοχής</u> είναι ένας ενιαίος χώρος ο οποίος προορίζεται μέσω σχετικού θεσμικού πλαισίου, για εγκατάσταση επιχειρήσεων, ο οποίος έχει λάβει αδειοδότηση οργάνωσης και λειτουργίας (π.χ. Βιομηχανικές και Επιχειρηματικές Περιοχές (Β.Ε.ΠΕ.), Επιχειρηματικά Πάρκα (Ε.Π.), Τεχνολογικά Πάρκα και Θύλακες Υποδοχής Καινοτόμων Δραστηριοτήτων (Θ.Υ.Κ.Τ.), κ.λπ.) <u>Οριοθετημένος χώρος υποδοχής</u> είναι ένας ενιαίος χώρος ο οποίος προορίζεται μέσω σχετικού θεσμικού πλαισίου, για εγκατάσταση επιχειρήσεων, ο οποίος δεν έχει λάβει ακόμη αδειοδότηση οργάνωσης και λειτουργίας ή δεν έχει ακόμη συσταθεί ο Ειδικός Φορέας διαχείρισης. <u>Λοιποί χώροι</u> είναι περιοχές εγκατάστασης επιχειρήσεων εκτός των ανωτέρω χώρων (οργανωμένων ή οριοθετημένων).
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	<u>Δικαιολογητικά για όλες τις περιπτώσεις:</u> ✓ Τίτλος κυριότητας του τόπου εγκατάστασης ή Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης (σύμβαση μίσθωσης) ή συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης και δήλωση της μίσθωσης στην ΑΑΔΕ. ✓ Πιστοποιητικό μεταγραφής στο Κτηματολογικό Γραφείο <u>Επιπλέον δικαιολογητικό για εγκατάσταση σε Οργανωμένο χώρο υποδοχής:</u> ✓ Βεβαίωση νόμιμης υπόστασης και λειτουργίας του ειδικού φορέα διαχείρισης του οργανωμένου χώρου υποδοχής. <u>Επιπλέον δικαιολογητικό για εγκατάσταση σε Οριοθετημένο χώρο υποδοχής:</u> ✓ Θεσμικό πλαίσιο που διέπει τον οριοθετημένο χώρο υποδοχής <u>Επιπλέον δικαιολογητικά για εγκατάσταση σε λοιπούς χώρους:</u> ✓ Άδεια λειτουργίας της επιχειρηματικής εγκατάστασης (μονάδας) Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 1.5, έχουν υποβληθεί τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά τεκμηρίωσης της εγκατάστασης της επένδυσης ανάλογα τον χώρο εγκατάστασης, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης, ήτοι:

	A. Σε οργανωμένους χώρους υποδοχής (πχ. ΒΙ.ΠΕ., ΒΙΟ.ΠΑ., Β.Ε.ΠΕ., Τεχνολογικά Πάρκα, Ζώνες Καινοτομίας κ.λπ.), ή B. Σε χωροθετημένες περιοχές οι οποίες δεν έχουν λάβει ακόμη την αδειοδότηση λειτουργίας, ή Γ. Εκτός οργανωμένου ή οριοθετημένου χώρου υποδοχής (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.1, Πεδίο 6.1.5)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	Η αξιολόγηση και τεκμηρίωση της εγκατάστασης σε οργανωμένο χώρο υποδοχής της επένδυσης, πραγματοποιείται, σύμφωνα με τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ➔ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: <u>Για όλες τις περιπτώσεις, εξετάζεται:</u> 154. Τόπος Εγκατάστασης Εξετάζεται ο τίτλος(οι) κτήσης του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης και πιστοποιητικό μεταγραφής στο Κτηματολογικό Γραφείο, ή η σύμβαση μίσθωσης, προκειμένου να καταστεί βέβαιο ότι δεν υπάρχουν όροι οι οποίοι ενδεχομένως ακυρώνουν την χρήση του χώρου για τους σκοπούς της επένδυσης. Επιβεβαιώνονται τα στοιχεία κυριότητας στον τίτλο(ους) κτήσης ή αντιστοίχως τα στοιχεία των συμβαλλομένων στην σύμβαση μίσθωσης και η ισχύς. <u>Επιπλέον για εγκατάσταση σε Οργανωμένο χώρο υποδοχής, εξετάζεται:</u> 155. Βεβαίωση νόμιμης υπόστασης και λειτουργίας του Ειδικού φορέα υποδοχής Εξετάζεται η Βεβαίωση νόμιμης υπόστασης και λειτουργίας του Ειδικού φορέα υποδοχής προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι το επενδυτικό σχέδιο πρόκειται να υλοποιηθεί εντός οργανωμένου χώρου υποδοχής. Επιπλέον εξετάζεται η Βεβαίωση νόμιμης υπόστασης και λειτουργίας του Ειδικού φορέα υποδοχής ως προς την ισχύ της. <u>Επιπλέον για εγκατάσταση σε Οριοθετημένο χώρο υποδοχής, εξετάζεται:</u> 156. Θεσμικό πλαίσιο του οριοθετημένου χώρου υποδοχής Εξετάζεται το θεσμικό πλαίσιο (απόφαση οριοθέτησης του χώρου, με σκοπό την εγκατάσταση επιχειρήσεων) που διέπει τον οριοθετημένο χώρο υποδοχής, προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι το επενδυτικό σχέδιο πρόκειται να υλοποιηθεί εντός του οριοθετημένου χώρου υποδοχής. <u>Επιπλέον για εγκατάσταση σε λοιπούς χώρους:</u> 157. Άδεια λειτουργίας της επιχειρηματικής εγκατάστασης (μονάδας) Εξετάζεται η Άδεια λειτουργίας της επιχειρηματικής εγκατάστασης (μονάδας), προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι ο φορέας λειτουργεί νόμιμα και είναι εγκατεστημένη εκτός οργανωμένου και οριοθετημένου χώρου υποδοχής. Σημείωση: Σε περίπτωση εγκατάστασης σε μη ιδιόκτητο ή μισθωμένο χώρο και εφ' όσον υποβάλλεται Δήλωση πρόθεσης μίσθωσης ή αγοράς του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης, το κριτήριο δεν λαμβάνει βαθμό. Σε περίπτωση πιστοποίησης της εγκατάστασης σε οργανωμένο χώρο υποδοχής τεκμαίρεται η πλήρωση του Δείκτη (5α) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ V: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.5Α Σε περίπτωση πιστοποίησης της εγκατάστασης σε οριοθετημένο χώρο υποδοχής τεκμαίρεται η πλήρωση του Δείκτη (5β) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ V: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.5Β

Σε περίπτωση ΜΗ πιστοποίησης της εγκατάστασης σε οργανωμένο και οριοθετημένο χώρο υποδοχής και εφόσον το επενδυτικό σχέδιο ΔΕΝ αφορά χαρακτήρα αρχικής επένδυσης «ίδρυση νέας μονάδας», τεκμαίρεται η πλήρωση του Δείκτη (5γ) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ V: Καρτέλα 1.1, Πεδίο 1.5Γ

5.2 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

Η αξιολόγηση των κριτηρίων της Ομάδας Β: «Κριτήρια αξιολόγησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Φορέα» πραγματοποιείται ανά περίπτωση, ως εξής:

α) Για Υφιστάμενους φορείς (φορείς με μία τουλάχιστον 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση)

Για τους υφιστάμενους φορείς υπολογίζονται οι παρακάτω αριθμοδείκτες λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή των οικονομικών μεγεθών (πλην του δείκτη «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία»), που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, του φορέα της επένδυσης, πριν την αίτηση υπαγωγής.

β) Για Νέους φορείς (φορείς χωρίς να έχουν 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση)

Για τους νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), για τον υπολογισμό των παρακάτω αριθμοδεικτών, λαμβάνεται υπόψη η μέση τιμή των οικονομικών μεγεθών που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις, των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης και των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης.

Οι αριθμοδείκτες που υπολογίζονται σύμφωνα με τις παραπάνω (α και β περιπτώσεις), είναι:

1. Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας του φορέα
2. Αριθμοδείκτης Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους
3. Αριθμοδείκτης Διάρθρωσης Κεφαλαίων
4. Αριθμοδείκτης συνολικής ικανότητας δανεισμού
5. Ταμειακές Ροές από την βασική λειτουργία (OCF)

Αναλυτικότερα και ανά περίπτωση, η αξιολόγηση πραγματοποιείται ως εξής:

Αξιολόγηση χρηματοοικονομικών στοιχείων Υφιστάμενου Φορέα:

Για τους υφιστάμενους φορείς υπολογίζονται οι αριθμοδείκτες λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή των οικονομικών μεγεθών (πλην του δείκτη «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία»), που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων του φορέα, πριν την αίτηση υπαγωγής.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση όπου υπάρχει μόνο μία κλεισμένη διαχειριστική χρήση (τουλάχιστον 12μηνες διάρκειας) για τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών λαμβάνονται υπόψη οι οικονομικές καταστάσεις αυτής της χρήσης.

Οι υφιστάμενοι φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας), υποβάλουν συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από τον νόμιμο εκπρόσωπο και τον λογιστή του φορέα, τον πίνακα οικονομικών στοιχείων (Ισολογισμό και αποτελέσματα), σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Β' της παρούσας προκήρυξης, από τα οικονομικά στοιχεία του οποίου υπολογίζονται οι αριθμοδείκτες και προκύπτει η βαθμολογία των επιμέρους κριτηρίων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: α) Για να μπορεί το επενδυτικό σχέδιο να βαθμολογηθεί, ο υφιστάμενος φορέας θα πρέπει να έχει Κύκλο Εργασιών άνω των 100.000,00 ευρώ (>100.000,00€), τουλάχιστον σε μία εκ των δύο δυνάμει βαθμολογούμενων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων. β) Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών σε μία εκ των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων είναι κάτω των 100.000,00 ευρώ, ο φορέας βαθμολογείται με βάση την κλεισμένη διαχειριστική χρήση που ο κύκλος εργασιών είναι άνω των 100.000,00 ευρώ. Σε περίπτωση που σε καμιά εκ των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων ο κύκλος εργασιών δεν είναι των 100.000,00 ευρώ, ο φορέας δεν λαμβάνει βαθμολογία.

Αξιολόγηση χρηματοοικονομικών στοιχείων Νέου Φορέα:

Για τους νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), για τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών, απαραίτητη προϋπόθεση είναι:

Οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης (νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα) να έχουν ο καθένας χωριστά, ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης, άνω του 25%. Επιπλέον τα φυσικά πρόσωπα, εφόσον συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα, να έχουν ποσοστό συμμετοχής σε αυτά, άνω του 25%.

Εφόσον καλύπτεται η παραπάνω προϋπόθεση, λαμβάνεται υπόψη η **μέση τιμή των οικονομικών μεγεθών** που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις **[α]** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων-μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης **ή/και β)** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων-που μετέχουν οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης], **ως κατωτέρω**, κατά περίπτωση (α ή β) και σωρευτικά (α και β):

α) Σε περίπτωση που οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης είναι **νομικά** πρόσωπα:

- υπολογίζονται τα επιμέρους οικονομικά μεγέθη, αθροιστικά, όπως αυτά αποτυπώνονται στις επίσημες οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης.

β) Σε περίπτωση που οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης είναι **φυσικά** πρόσωπα:

- υπολογίζονται τα επιμέρους οικονομικά μεγέθη, αθροιστικά, όπως αυτά αποτυπώνονται στις επίσημες οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης.

Κατ' εξαίρεση των ανωτέρω, μέτοχοι/εταίροι - φυσικά πρόσωπα, που ασκούσαν Διοίκηση σε άλλα νομικά πρόσωπα:

Σε περίπτωση που οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης είναι **φυσικά** πρόσωπα και εφόσον έχουν ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης άνω του 25% και δεν συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25% σε άλλα νομικά πρόσωπα και ασκούσαν Διοίκηση, αποδεδειγμένα, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους της διοίκησης (εκτελεστικός Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) σε άλλα νομικά πρόσωπα, για τουλάχιστον έξι (6) μήνες ανά έτος (χωρίς απαραίτητα και στα δύο έτη), για τους υπολογισμούς των αριθμοδεικτών λαμβάνονται υπόψη οι δύο τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την αίτηση υπαγωγής, και

- υπολογίζονται τα επιμέρους οικονομικά μεγέθη, αθροιστικά, όπως αυτά αποτυπώνονται στις επίσημες οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, των νομικών προσώπων που οι μέτοχοι/εταίροι ασκούσαν Διοίκηση.

Προκειμένου να ληφθεί υπόψη η συμμετοχή σε άλλες εταιρείες θα πρέπει τα ως άνω αναφερόμενα ποσοστά στις άλλες εταιρείες να διατηρούνται για τουλάχιστον έξι (6) μήνες για κάθε έτος που λαμβάνεται υπόψη στους υπολογισμούς των αριθμοδεικτών.

Διευκρινίζεται ότι η ατομική επιχείρηση δεν έχει νομική προσωπικότητα και σύμφωνα με τα ανωτέρω σε περίπτωση όπου μέτοχοι/εταίροι συμμετέχουν σε ατομικές επιχειρήσεις, οι εν λόγω ατομικές επιχειρήσεις δεν βαθμολογούνται.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω βαθμολογούνται όλες οι εταιρείες που πληρούν τις προαναφερθείσες προϋποθέσεις και δεν υπάρχει δυνατότητα εξαίρεσης κάποιων εξ αυτών.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν υπάρχει σχετικός γεωγραφικός περιορισμός στην οικεία προκήρυξη του καθεστώτος και στο ισχύον θεσμικό πλαίσιο, για τον υπολογισμό των δεικτών λαμβάνονται υπόψη οι τελευταίες εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις της κάθε επιχείρησης (εντός και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης).

Σε περίπτωση που περισσότεροι του ενός μέτοχοι/εταίροι συμμετέχουν στην ίδια εταιρεία, τα οικονομικά μεγέθη της εν λόγω εταιρείας λαμβάνονται υπόψη στους υπολογισμούς μια φορά.

Για όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις ισχύουν τα εξής:

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας), υποβάλλεται συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από τον νόμιμο εκπρόσωπο και τον λογιστή της επιχείρησης, ο πίνακας οικονομικών στοιχείων (Ισολογισμός και αποτελέσματα χρήσης), σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Β' της παρούσας προκήρυξης, από τα οικονομικά μεγέθη του οποίου υπολογίζονται οι αριθμοδείκτες και προκύπτει η βαθμολογία των επιμέρους κριτηρίων αυτής της Ομάδας.

Για να είναι δυνατή η αξιολόγηση και να μπορεί το επενδυτικό σχέδιο να βαθμολογηθεί, οι εξεταζόμενες επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν Κύκλο Εργασιών άνω των 100.000,00 ευρώ (>100.000,00€) , τουλάχιστον σε μία εκ των δύο δυνάμει βαθμολογούμενων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων.

Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών σε μία εκ των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων είναι κάτω των 100.000,00 ευρώ, ο φορέας βαθμολογείται με βάση την κλεισμένη διαχειριστική χρήση που ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης είναι άνω των 100.000,00 ευρώ.

Σε περίπτωση που σε καμία εκ των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων ο κύκλος εργασιών δεν είναι άνω των 100.000,00 ευρώ, ο φορέας **δεν λαμβάνει βαθμολογία**.

Γενικές προϋποθέσεις που ισχύουν στους υπολογισμούς των αριθμοδεικτών τόσο για Υφιστάμενους φορείς όσο και για τους Νέους φορείς:

- Προκειμένου να ληφθούν υπόψη στους το σύνολο των οικονομικών μεγεθών κάθε οικονομικής κατάστασης, ο Αξιολογητής εξετάζει εάν ο Κύκλος Εργασιών, στον Πίνακα Αποτελεσμάτων κάθε οικονομικής κατάστασης, είναι άνω των 100.000,00 ευρώ. Σε διαφορετική περίπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη στους υπολογισμούς των αριθμοδεικτών τα οικονομικά μεγέθη αυτής της οικονομικής κατάστασης/διαχειριστικής χρήσης.
- Σε περίπτωση που σε καμία οικονομική κατάσταση, των δύο δυνάμει βαθμολογούμενων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, ο Κύκλος Εργασιών, που απεικονίζεται στον Πίνακα Αποτελεσμάτων των οικονομικών καταστάσεων, δεν είναι άνω των 100.000,00 ευρώ, δεν αξιολογούνται οι αριθμοδείκτες και δεν λαμβάνουν βαθμολογία.
- Σε περίπτωση όπου υπάρχει μόνο μία κλεισμένη διαχειριστική χρήση, για τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών, λαμβάνονται υπόψη μόνο οι οικονομικές καταστάσεις αυτής της χρήσης, εφόσον τηρείται το όριο του κύκλου εργασιών (>100.000€).

Σημείωση 1: «αθροιστικά» σημαίνει ότι για κάθε οικονομικό μέγεθος που θα υπολογιστεί (π.χ. κυκλοφορούν ενεργητικό), αθροίζονται όλα τα αντίστοιχα οικονομικά μεγέθη όλων των εξεταζόμενων οικονομικών καταστάσεων των κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων και το άθροισμά τους διαιρείται δια του πλήθους των εξεταζόμενων οικονομικών καταστάσεων, προκειμένου να προκύψει η μέση τιμή αυτού του οικονομικού μεγέθους (π.χ. κυκλοφορούν ενεργητικό) κ.ο.κ., το οποίο καταχωρείται στο αντίστοιχο πεδίο του ΠΣ-Αν.

Σημείωση 2: Για την τεκμηρίωση της βαθμολογίας των νέων φορέων πρέπει να αναγράφονται αναλυτικά στην ενότητα ΣΤ'/Ομάδα Β της οικονομοτεχνικής μελέτης, τα οικονομικά μεγέθη και οι οικονομικές καταστάσεις που χρησιμοποιούνται (πχ επωνυμία εταιρείας που βαθμολογείται, είδος οικονομικής κατάστασης, έτος αναφοράς κλπ) για κάθε ένα από τα κριτήρια

Ακολουθεί η αξιολόγηση και ο υπολογισμός Αριθμοδεικτών

5.2.1 Αριθμοδείκτης «Γενικής Ρευστότητας»

ΣΧΟΛΙΑ /
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο αριθμοδείκτης «Γενικής Ρευστότητας» δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των υποχρεώσεών της.

Η αξιολόγηση του κριτηρίου (1), αριθμοδείκτης «Γενικής Ρευστότητας», πραγματοποιείται τόσο για τους **Υφιστάμενους φορείς** (φορείς με μία τουλάχιστον 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση), όσο και για τους **Νέους φορείς** (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζοντας τον Δείκτη Γενικής Ρευστότητας (δ) σύμφωνα με τα παρακάτω.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Για υφιστάμενους φορείς:

- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, του φορέα, πριν την αίτηση υπαγωγής, ή/και
- ✓ **Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης** (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, εφόσον ο φορέας τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας

Για Νέους φορείς:

- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και
- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων που μετέχουν ή ασκούσαν Διοίκηση οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και
- ✓ **Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης** (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, για όλες τις προηγούμενες περιπτώσεις εφόσον τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που βαθμολογούνται, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης (σημείο ii δικαιολογητικών Ομάδας Β);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.1)

- ✓ **Υπεύθυνη Δήλωση των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης**, στην οποία δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25% καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Η αξιολόγηση της ΥΔ γίνεται σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην Ενότητα ΣΤ της οικονομοτεχνικής μελέτης.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι υπεύθυνες δηλώσεις των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στις οποίες δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25%, καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.2)

	✓ Καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης στην Διοίκηση άλλων εταιρειών, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχει υποβληθεί καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης σε Διοίκηση άλλης εταιρείας, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.3) Σημείωση: Οι υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις των διαφορετικών νομικών προσώπων, δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτουν χρονολογικά δηλ. να αφορούν χρήσεις των ιδίων ετών, αλλά σε κάθε περίπτωση για κάθε νομικό πρόσωπο, πρέπει να είναι οι δύο (2) τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	➔ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 158. Δείκτης Γενικής Ρευστότητας Για Υφιστάμενους φορείς: Για τους Υφιστάμενους φορείς υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή, αφενός του <u>Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</u> και αφετέρου των <u>Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</u>, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων του φορέα πριν την αίτηση υπαγωγής (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας). Για Νέους φορείς: Για τους Νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή, αφενός του <u>Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</u> και αφετέρου των <u>Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</u>, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας), σωρευτικά: ■ των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και ■ των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και ■ των νομικών προσώπων που οι μέτοχοι/εταίροι ασκούσαν Διοίκηση, αποδεδειγμένα, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους της διοίκησης (εκτελεστικός Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) σε άλλα νομικά πρόσωπα, για τουλάχιστον έξι (6) μήνες ανά έτος (χωρίς απαραίτητα και στα δύο έτη). και λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς: ■ τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), να έχουν ο καθένας χωριστά ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψιν τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα), ■ τα φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), που συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα να έχουν ποσοστό συμμετοχής σε αυτά, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψιν τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα).

	Μετά την εξέταση των οικονομικών καταστάσεων και τον προσδιορισμό της μέσης τιμής του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων, ελέγχονται και διορθώνονται, εφόσον απαιτείται, τα καταχωρημένα από τον φορέα ποσά, του κυκλοφορούντος ενεργητικού και των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων στο (ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.2, πεδία 2.1α και 2.1β) Ακολούθως υπολογίζεται αυτόματα η τιμή του Δείκτη: $(\delta) = \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$. Από το αποτέλεσμα των ανωτέρω πράξεων προσδιορίζεται η τιμή του (δ), η οποία επαληθεύει μία εκ των κατωτέρω ανισοτήτων και αναλόγως προσδιορίζεται ο βαθμός του Δείκτη (α1). ➤ $\delta \geq 1,5$ - Βαθμός: 5 ➤ $1 \leq \delta < 1,5$ - Βαθμός: $(\delta/1,5) * 4$ ➤ $\delta < 1$ - Βαθμός : 0
5.2.2 Αριθμοδείκτης «Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους»	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Ο αριθμοδείκτης «Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους» δείχνει την ικανότητα μιας επιχείρησης να παράγει έσοδα ή δείχνει το ποσοστό κέρδους που μένει στην επιχείρηση μετά την αφαίρεση από τις καθαρές πωλήσεις του κόστους πωληθέντων και των λοιπών εξόδων. Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης τόσο πιο κερδοφόρα είναι η επιχείρηση. Η αξιολόγηση του κριτηρίου (2), «Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους», πραγματοποιείται τόσο για τους <u>Υφιστάμενους φορείς</u> (φορείς με μία τουλάχιστον 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση), όσο και για τους <u>Νέους φορείς</u> (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζοντας τον Δείκτη Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους (δ) σύμφωνα με τα παρακάτω.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	<u>Για υφιστάμενους φορείς:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, του φορέα, πριν την αίτηση υπαγωγής, ή/και ✓ Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, εφόσον ο φορέας τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας <u>Για Νέους φορείς:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων που μετέχουν ή ασκούσαν Διοίκηση οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και ✓ Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, για όλες τις προηγούμενες περιπτώσεις εφόσον τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που βαθμολογούνται, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης (σημείο ii δικαιολογητικών Ομάδας Β); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.1)

	✓ Υπεύθυνη Δήλωση των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στην οποία δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25% καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Η αξιολόγηση της ΥΔ γίνεται σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην Ενότητα ΣΤ της οικονομοτεχνικής μελέτης. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι υπεύθυνες δηλώσεις των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στις οποίες δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25%, καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.2) ✓ Καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης στην Διοίκηση άλλων εταιρειών, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχει υποβληθεί καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης σε Διοίκηση άλλης εταιρείας, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.3) Σημείωση: Οι υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις των διαφορετικών νομικών προσώπων, δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτουν χρονολογικά δηλ. να αφορούν χρήσεις των ιδίων ετών, αλλά σε κάθε περίπτωση για κάθε νομικό πρόσωπο, πρέπει να είναι οι δύο (2) τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	➡ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 159. Δείκτης Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους <u>Για Υφιστάμενους φορείς:</u> <u>Για</u> τους Υφιστάμενους φορείς υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή, αφενός των <u>Κερδών προ φόρων</u> και αφετέρου του <u>Κύκλου Εργασιών</u>, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων του φορέα πριν την αίτηση υπαγωγής (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας). <u>Για Νέους φορείς:</u> Για τους Νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή, αφενός των <u>Κερδών προ φόρων</u> και αφετέρου του <u>Κύκλου Εργασιών</u>, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας), σωρευτικά: ■ των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και ■ των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και

	- των νομικών προσώπων που οι μέτοχοι/εταίροι ασκούσαν Διοίκηση, αποδεδειγμένα, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους της διοίκησης (εκτελεστικός Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) σε άλλα νομικά πρόσωπα, για τουλάχιστον έξι (6) μήνες ανά έτος (χωρίς απαραίτητα και στα δύο έτη). και λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς: - τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), να έχουν ο καθένας χωριστά, ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα), - τα φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), που συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα, να έχουν ποσοστό συμμετοχής σε αυτά, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα). Μετά την εξέταση των οικονομικών καταστάσεων και τον προσδιορισμό της μέσης τιμής των Κερδών προ φόρων και του Κύκλου Εργασιών, ελέγχονται και διορθώνονται, εφόσον απαιτείται, τα καταχωρημένα από τον φορέα ποσά, των Κερδών προ φόρων και του Κύκλου Εργασιών στο ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.2, πεδία 2.2α και 2.2β Ακολούθως υπολογίζεται αυτόματα η τιμή του Δείκτη: $(\delta) = (\text{Κέρδη προ φόρων} / \text{Κύκλος Εργασιών}) \times 100$ Από το αποτέλεσμα των ανωτέρω πράξεων προσδιορίζεται η τιμή του (δ), η οποία επαληθεύει μία εκ των κατωτέρω ανισοτήτων και αναλόγως προσδιορίζεται ο βαθμός του Δείκτη (α2). ➤ $\delta \geq 15$ - Βαθμός: 5 ➤ $7 \leq \delta < 15$ - Βαθμός: $(\delta/15) \times 4$ ➤ $\delta < 7$ - Βαθμός: 0
5.2.3 Αριθμοδείκτης «Διάρθρωσης Κεφαλαίων»	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Ο αριθμοδείκτης «Διάρθρωσης Κεφαλαίων» δείχνει την σχέση των διαθέσιμων χρηματικών πόρων μιας επιχείρησης οι οποίοι προέρχονται είτε από τους μετόχους είτε από δανεισμό. Η σύνθεση αυτών των δύο πηγών χρηματοδότησης στο σύνολο του παθητικού αναφέρεται ως κεφαλαιακή διάρθρωση. Η πιο σημαντική πηγή χρηματοδότησης είναι οι μέτοχοι, ειδικά μέσω των συσσωρευμένων κερδών που δεν έχουν διανεμηθεί. Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης τόσο λιγότερο συμμετέχουν τα δάνεια στην κεφαλαιακή διάρθρωση της επιχείρησης (μικρότερη εξάρτηση από δανεισμό). Η αξιολόγηση του κριτηρίου (3), «Διάρθρωσης Κεφαλαίων», πραγματοποιείται τόσο για τους Υφιστάμενους φορείς (φορείς με μία τουλάχιστον 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση), όσο και για τους Νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζοντας τον Δείκτη Διάρθρωσης Κεφαλαίων (δ) σύμφωνα με τα παρακάτω.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	Για υφιστάμενους φορείς: ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, του φορέα, πριν την αίτηση υπαγωγής, ή/και ✓ Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, εφόσον ο φορέας τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας Για Νέους φορείς: ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και

- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων που μετέχουν ή ασκούσαν Διοίκηση οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και
- ✓ **Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης** (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, για όλες τις προηγούμενες περιπτώσεις εφόσον τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που βαθμολογούνται, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης (σημείο ii δικαιολογητικών Ομάδας Β);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.1)

- ✓ **Υπεύθυνη Δήλωση των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης**, στην οποία δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25% καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Η αξιολόγηση της ΥΔ γίνεται σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην Ενότητα ΣΤ της οικονομοτεχνικής μελέτης.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι υπεύθυνες δηλώσεις των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στις οποίες δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25%, καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.2)

- ✓ **Καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης στην Διοίκηση άλλων εταιρειών**, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος).

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχει υποβληθεί καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης σε Διοίκηση άλλης εταιρείας, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.3)

Σημείωση: Οι υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις των διαφορετικών νομικών προσώπων, δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτουν χρονολογικά δηλ. να αφορούν χρήσεις των ιδίων ετών, αλλά σε κάθε περίπτωση για κάθε νομικό πρόσωπο, πρέπει να είναι οι δύο (2) τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

➔ **ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ:****160. Δείκτης Διάρθρωσης Κεφαλαίων**Για Υφιστάμενους φορείς:

Για τους Υφιστάμενους φορείς υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης **λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή**, αφενός των Ιδίων Κεφαλαίων και αφετέρου του Συνόλου των Υποχρεώσεων, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων του φορέα πριν την αίτηση υπαγωγής (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας).

Για Νέους φορείς:

Για τους Νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης **λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή**, αφενός των Ιδίων Κεφαλαίων και αφετέρου του Συνόλου των Υποχρεώσεων, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας), σωρευτικά:

- των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και
- των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και
- των νομικών προσώπων που οι μέτοχοι/εταίροι ασκούσαν Διοίκηση, αποδεδειγμένα, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους της διοίκησης (εκτελεστικός Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) σε άλλα νομικά πρόσωπα, για τουλάχιστον έξι (6) μήνες ανά έτος (χωρίς απαραίτητα και στα δύο έτη).

και λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς:

- τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), να έχουν ο καθένας χωριστά, ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψιν τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα),
- τα φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), που συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα, να έχουν ποσοστό συμμετοχής σε αυτά, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψιν τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα).

Μετά την εξέταση των οικονομικών καταστάσεων και τον προσδιορισμό **της μέσης τιμής** των Ιδίων Κεφαλαίων και αφετέρου του Συνόλου των Υποχρεώσεων, ελέγχονται και διορθώνονται, εφόσον απαιτείται, τα καταχωρημένα από τον φορέα ποσά, των Ιδίων Κεφαλαίων και αφετέρου του Συνόλου των Υποχρεώσεων στο **ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.2, πεδία 2.3α και 2.3β**

Ακολούθως υπολογίζεται αυτόματα η τιμή του Δείκτη: $(\delta) = \frac{\text{Ιδία Κεφάλαια}}{\text{Σύνολο Υποχρεώσεων}}$

Από το αποτέλεσμα των ανωτέρω πράξεων προσδιορίζεται η τιμή του (δ), η οποία επαληθεύει μία εκ των κατωτέρω ανισοτήτων και αναλόγως προσδιορίζεται ο βαθμός του Δείκτη (α3).

- $\delta > 1,5$ - Βαθμός: 5
- $0,7 \leq \delta < 1,5$ - Βαθμός: $(\delta/1,5) * 4$
- $\delta < 0,7$ - Βαθμός: 0

Σημείωση: Κατωτέρω παρατίθενται επεξήγηση για τα Ιδία και το Σύνολο των Υποχρεώσεων:

	<u>α) Σύνολο Υποχρεώσεων:</u> Το σύνολο των Μακροπρόθεσμων & Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων <u>β) Ίδια Κεφάλαια:</u> (ομάδα λογαριασμών 4*) Αφορά τα ίδια κεφάλαια της ομάδας λογαριασμών (4) κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΟΜΑΔΑ 4: Ίδια Κεφάλαια ή Καθαρή Θέση: Λογαριασμοί: 40 έως 49) δηλαδή το άθροισμα των παρακάτω λογαριασμών: 40 Κεφάλαιο 41 Υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών 42 Καταθέσεις ιδιοκτητών 43 Ίδιοι τίτλοι 43.01 Αξία κτήσης ιδίων τίτλων 43.02 Αποτέλεσμα (κέρδος/ζημία) από τη διάθεση ιδίων τίτλων 44 Διαφορές εύλογης αξίας 44.01 Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων 44.02 Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση 44.03 Διαφορές εύλογης αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών 45 Συναλλαγματικές διαφορές 46 Αποθεματικά νόμων 47 Αφορολόγητα αποθεματικά 48 Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά 48.01 Αποθεματικά καταστατικού 48.02 Προαιρετικά αποθεματικά αποφάσεων γενικής συνέλευσης ιδιοκτητών 49 Αποτελέσματα εις νέο.
5.2.4 Αριθμοδείκτης «Συνολικής Ικανότητας Δανεισμού»	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Ο αριθμοδείκτης «Συνολικής Ικανότητας Δανεισμού» δείχνει το ποσοστό των συνολικών υποχρεώσεων μιας επιχείρησης σε σχέση με το σύνολο του ενεργητικού της. Είναι ένας αριθμοδείκτης που χρησιμοποιείται για να αξιολογηθεί η χρηματοοικονομική αυτονομία της επιχείρησης και να εκτιμηθεί ο βαθμός εξάρτησής της από δανεισμό. Η αξιολόγηση του κριτηρίου (4), «Συνολικής Ικανότητας Δανεισμού», πραγματοποιείται τόσο για τους Υφιστάμενους Φορείς (φορείς με μία τουλάχιστον 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση), όσο και για τους Νέους Φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζοντας τον Δείκτη Συνολικής Ικανότητας Δανεισμού (δ) σύμφωνα με τα παρακάτω.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	<u>Για υφιστάμενους φορείς:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, του φορέα, πριν την αίτηση υπαγωγής, ή/και ✓ Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, εφόσον ο φορέας τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας <u>Για Νέους φορείς:</u> ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και ✓ Οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων που μετέχουν ή ασκούσαν Διοίκηση οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και ✓ Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, για όλες τις προηγούμενες περιπτώσεις εφόσον τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας

	Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που βαθμολογούνται, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης (σημείο ii δικαιολογητικών Ομάδας Β); (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.1) ✓ Υπεύθυνη Δήλωση των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στην οποία δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25% καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Η αξιολόγηση της ΥΔ γίνεται σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην Ενότητα ΣΤ της οικονομοτεχνικής μελέτης. Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι υπεύθυνες δηλώσεις των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στις οποίες δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25%, καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.2) ✓ Καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης στην Διοίκηση άλλων εταιρειών, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχει υποβληθεί καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης σε Διοίκηση άλλης εταιρείας, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.3) Σημείωση: Οι υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις των διαφορετικών νομικών προσώπων, δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτουν χρονολογικά δηλ. να αφορούν χρήσεις των ιδίων ετών, αλλά σε κάθε περίπτωση για κάθε νομικό πρόσωπο, πρέπει να είναι οι δύο (2) τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	➔ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 161. Δείκτης «Συνολικής Ικανότητας Δανεισμού» <u>Για Υφιστάμενους φορείς:</u> Για τους Υφιστάμενους φορείς υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή, αφενός του Συνόλου των Υποχρεώσεων και αφετέρου του Συνόλου του Ενεργητικού, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων του φορέα πριν την αίτηση υπαγωγής (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας).

Για Νέους φορείς:

Για τους Νέους φορείς (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζεται ο αριθμοδείκτης **λαμβάνοντας υπόψη την μέση τιμή**, αφενός του Συνόλου των Υποχρεώσεων και αφετέρου του Συνόλου του Ενεργητικού, που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων (ή/και στους Ισολογισμούς του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας), σωρευτικά:

- των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και
- των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και
- των νομικών προσώπων που οι μέτοχοι/εταίροι ασκούσαν Διοίκηση, αποδεδειγμένα, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους της διοίκησης (εκτελεστικός Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) σε άλλα νομικά πρόσωπα, για τουλάχιστον έξι (6) μήνες ανά έτος (χωρίς απαραίτητα και στα δύο έτη).

και λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς:

- τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), να έχουν ο καθένας χωριστά, ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα),
- τα φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), που συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα, να έχουν ποσοστό συμμετοχής σε αυτά, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα).

Μετά την εξέταση όλων των οικονομικών καταστάσεων και τον προσδιορισμό της μέσης τιμής αφενός του Συνόλου των Υποχρεώσεων και αφετέρου του Συνόλου του Ενεργητικού, ελέγχονται και διορθώνονται, εφόσον απαιτείται, τα καταχωρημένα από τον φορέα ποσά, του Συνόλου των Υποχρεώσεων και του Συνόλου του Ενεργητικού στο **ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.2, πεδία 2.4α και 2.4β**

Ακολουθώς υπολογίζεται αυτόματα η τιμή του Δείκτη: $(\delta) = (\text{Σύνολο Υποχρεώσεων} / \text{Σύνολο Ενεργητικού})$

ΠΡΟΣΟΧΗ: σε περίπτωση που ο αριθμοδείκτης δεν πρέπει να βαθμολογηθεί (πχ περίπτωση υφιστάμενου φορέα με Κύκλο Εργασιών διαχειριστικής χρήσης $\leq 100.000,00\text{€}$) τα πεδία **ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.2, πεδία 2.4α και 2.4β** πρέπει να μείνουν κενά και όχι να καταχωρηθεί η τιμή 0,00€.

Από το αποτέλεσμα των ανωτέρω πράξεων προσδιορίζεται η τιμή του (δ) , η οποία επαληθεύει μία εκ των κατωτέρω ανισοτήτων και αναλόγως προσδιορίζεται ο βαθμός του Δείκτη (α4).

- $\delta < 0,4$ - Βαθμός: 5
- $0,4 \leq \delta < 0,6$ - Βαθμός 2
- $\delta \geq 0,6$ - Βαθμός: 0

5.2.5 Δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία (OCF)»

ΣΧΟΛΙΑ /
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία (OCF)» δείχνει τα χρήματα που εισέρχονται και εξέρχονται από μια επιχείρηση ως αποτέλεσμα των κύριων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, όπως πωλήσεις, πληρωμές προμηθευτών και μισθοδοσία. Είναι ένα σημαντικό μέτρο για την αξιολόγηση της οικονομικής υγείας μιας επιχείρησης, καθώς δείχνει την ικανότητά της να δημιουργεί μετρητά για να καλύπτει τις υποχρεώσεις της και να χρηματοδοτεί την ανάπτυξή της. Ο δείκτης αυτός είναι σημαντικός για την αξιολόγηση της φερεγγυότητας και της οικονομικής σταθερότητας μιας επιχείρησης.

Η αξιολόγηση του κριτηρίου (5), «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία (OCF)», πραγματοποιείται τόσο για τους **Υφιστάμενους Φορείς** (φορείς με μία τουλάχιστον 12μηνη κλεισμένη διαχειριστική χρήση), όσο και για τους **Νέους Φορείς** (που δεν έχουν κλείσει 12μηνη διαχειριστική χρήση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής), υπολογίζοντας τον Δείκτη «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία (OCF)» (δ) σύμφωνα με τα παρακάτω.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Για υφιστάμενους φορείς:

- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων, του φορέα, πριν την αίτηση υπαγωγής, ή/και
- ✓ **Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης** (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, εφόσον ο φορέας τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας

Για Νέους φορείς:

- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και
- ✓ **Οικονομικές καταστάσεις** των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων των νομικών προσώπων που μετέχουν ή ασκούσαν Διοίκηση οι μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και
- ✓ **Ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσης** (πίνακες οικονομικών στοιχείων), καταρτισμένοι προς τούτο, για όλες τις προηγούμενες περιπτώσεις εφόσον τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που βαθμολογούνται, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης (σημείο ii δικαιολογητικών Ομάδας Β);

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.1)

- ✓ **Υπεύθυνη Δήλωση των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης**, στην οποία δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25% καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος). Η αξιολόγηση της ΥΔ γίνεται σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην Ενότητα ΣΤ της οικονομοτεχνικής μελέτης.

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχουν υποβληθεί οι υπεύθυνες δηλώσεις των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, στις οποίες δηλώνονται όλες οι εταιρείες που συμμετέχουν με ποσοστό άνω του 25%, καθώς και οι εταιρείες στην οποία ασκούσαν Διοίκηση με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) των μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.2)

- ✓ **Καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης στην Διοίκηση άλλων εταιρειών**, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους (εκτελεστικός Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος).

Έλεγχος Πληρότητας ▷ Εφόσον ο φορέας αξιολογείται ως νέος μέσω των μετόχων/εταίρων, έχει υποβληθεί καταχώρηση στο ΓΕΜΗ ανάληψης θέσης σε Διοίκηση άλλης εταιρείας, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;

(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.2, Πεδίο 6.2.3)

Σημείωση 1: Επισημαίνεται ότι οι υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις των διαφορετικών νομικών προσώπων, δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτουν χρονολογικά δηλ. να αφορούν χρήσεις των ιδίων ετών, αλλά σε κάθε περίπτωση για κάθε νομικό πρόσωπο, πρέπει να είναι οι δύο (2) τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής.

Σημείωση 2: Θα πρέπει να επισημανθεί ότι για επιχειρήσεις με 2 κλεισμένες χρήσεις για τον υπολογισμό του *ocf* θα απαιτηθεί η προσκόμιση οικονομικών στοιχείων για την 3η κλεισμένη διαχειριστική χρήση (εφόσον υφίσταται).

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ

➡ ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

162. Δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία» (OCF)

Ο Δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία» (OCF), στις περισσότερες επιχειρήσεις εμφανίζεται σε ειδική Κατάσταση και περιλαμβάνεται στις ετήσιες δημοσιευμένες Οικονομικές καταστάσεις του φορέα.

Η Επιτροπή αξιολόγησης/Αξιολογητής πριν προχωρήσουν σε επαλήθευση του υπολογισμού του Δείκτη, οφείλουν να αναζητήσουν την ανωτέρω Κατάσταση στην οποία έχει ήδη υπολογιστεί ο Δείκτης αυτός από τους Ορκωτούς ελεγκτές που υπογράφουν τις Οικονομικές καταστάσεις και δεν απαιτείται περαιτέρω διαδικασία υπολογισμού αλλά επαληθεύεται η ορθή μεταφορά των τιμών του Δείκτη στα αντίστοιχα πεδία στο ΠΣ-Αν.

Για Υφιστάμενους φορείς:

Για τους Υφιστάμενους φορείς υπολογίζεται ο δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία», ανά έτος (κλεισμένη διαχειριστική χρήση), σύμφωνα με τους παρακάτω υπολογισμούς. Οι πηγές άντλησης δεδομένων για τον υπολογισμό του OCF είναι οι οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων του φορέα πριν την αίτηση υπαγωγής (ή/και οι Ισολογισμοί του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας).

Η τιμή που καταχωρείται στο ΠΣ-Αν, είναι το αλγεβρικό άθροισμα των τιμών των δεικτών για τα δύο (2) έτη υπολογισμού.

Σημείωση: Η τιμή του δείκτη OCF εκφράζει χρηματική αξία σε ευρώ (€).

Για Νέους φορείς:

Για τους Νέους φορείς υπολογίζεται ο δείκτης «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία», ανά έτος (κλεισμένη διαχειριστική χρήση), σύμφωνα με τους παρακάτω υπολογισμούς. Οι πηγές άντλησης δεδομένων για τον υπολογισμό του OCF είναι οι οικονομικές καταστάσεις των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων (ή/και οι Ισολογισμοί του πίνακα οικονομικών στοιχείων, για φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα - βιβλία Β' κατηγορίας), **σωρευτικά:**

- των νομικών προσώπων, μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης, ή/και
- των νομικών προσώπων που μετέχουν οι μέτοχοι /εταίροι του φορέα της επένδυσης, ή/και
- των νομικών προσώπων που οι μέτοχοι/εταίροι ασκούσαν Διοίκηση, αποδεδειγμένα, με την ιδιότητα του εκτελεστικού μέλους της διοίκησης (εκτελεστικός Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος, Δ/νων Σύμβουλος ή αναπληρωτής Δ/νων Σύμβουλος) σε άλλα νομικά πρόσωπα, για τουλάχιστον έξι (6) μήνες ανά έτος (χωρίς απαραίτητα και στα δύο έτη).

και λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς:

- τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), να έχουν ο καθένας χωριστά, ποσοστό συμμετοχής στον φορέα της επένδυσης, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα),
- τα φυσικά πρόσωπα (μέτοχοι/εταίροι του φορέα της επένδυσης), που συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα, να έχουν ποσοστό συμμετοχής σε αυτά, άνω του 25% (δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν βαθμοί συγγένειας ή οικογενειακοί δεσμοί μεταξύ των φυσικών προσώπων – μετόχων/εταίρων του φορέα).

Η τιμή που καταχωρείται στο ΠΣ-Αν, είναι το αλγεβρικό άθροισμα των τιμών των δεικτών για τα δύο (2) έτη υπολογισμού.

Υπολογισμός Ταμειακών Ροών από Βασική Λειτουργία (Operating Cash Flow) ανά έτος - Για Υφιστάμενους και Νέους Φορείς:

Οι ταμειακές ροές από την βασική λειτουργία, αναφέρονται στις ταμειακές ροές που προέρχονται από τις κύριες δραστηριότητες μιας επιχείρησης, δηλαδή από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Αυτές οι ροές είναι θετικές όταν η επιχείρηση έχει καθαρό κέρδος από τις πωλήσεις και αρνητικές όταν έχει καθαρή ζημία. Οι ταμειακές ροές από την βασική λειτουργία δείχνουν αν η επιχείρηση μπορεί να καλύπτει τις λειτουργικές της υποχρεώσεις.

Για τις ανάγκες αξιολόγησης της βιωσιμότητας και της λειτουργικής ρευστότητας των επιχειρηματικών φορέων, προβλέπεται η χρήση του οικονομικού δείκτη Ταμειακές Ροές από Βασική Λειτουργία (Operating Cash Flow) **ανά έτος**, όπως αυτός υπολογίζεται με την έμμεση μέθοδο βάσει των επίσημων δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Στην συνέχεια για τον υπολογισμό του βαθμολογούμενου δείκτη «Ταμειακές Ροές» από βασική λειτουργία προστίθενται οι αντίστοιχες ετήσιες τιμές του.

Α) Πηγές άντλησης δεδομένων για τον υπολογισμό του OCF

Τα οικονομικά μεγέθη υπολογισμού αντλούνται από τις Οικονομικές καταστάσεις. Ο υπολογισμός των Ταμειακών Ροών από Βασική Λειτουργία βασίζεται στις εξής οικονομικές καταστάσεις:

- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Ισολογισμός
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών (εφόσον υπάρχει στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις) σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ ή το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ),

Β) Υπολογισμός OCF με Έμμεση Μέθοδο:

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει Κατάσταση Ταμειακών Ροών στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, η OCF προσδιορίζεται με βάση τα εξής:

OCF = Καθαρά Κέρδη + Αποσβέσεις + Λοιπές μη ταμειακές δαπάνες ή έσοδα ± Μεταβολές στο Κεφάλαιο Κίνησης

Όπου:

- Καθαρά Κέρδη = Κέρδη μετά την πληρωμή των φόρων της χρήσης (από Κατάσταση Αποτελεσμάτων) - Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους
- Αποσβέσεις = Μη ταμειακές δαπάνες (βλ. Ανάλυση των Εξόδων στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Εναλλακτικά: σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων)
- Λοιπές μη ταμειακές μεταβολές = Προβλέψεις (π.χ. για επισφαλείς απαιτήσεις, βλ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων ή σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων), απομειώσεις (π.χ. επενδύσεις/πάγια, βλ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων ή σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων), Κέρδη/Ζημιές από αναπροσαρμογές (π.χ. συναλλαγματικές διαφορές ή πωλήσεις παγίων, βλ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων ή σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων), Έσοδα που δεν εισπράττονται (π.χ. λογιστική αναγνώριση εσόδων βάσει δεδουλευμένων, βλ. σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων)
- Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης = Αύξηση απαιτήσεων/αποθεμάτων (-), Αύξηση υποχρεώσεων (+)

Ειδικότερα, δίνεται ως παράδειγμα:

- Αποθέματα έτους (X) – Αποθέματα έτους (X-1) = Z1
- Απαιτήσεις έτους (X) – Απαιτήσεις έτους (X-1) = Z2
- Υποχρεώσεως έτους (X) – Υποχρεώσεως έτους (X-1) = Ω
- Μετά αφαιρούνται από τις υποχρεώσεις τα αποθέματα και οι απαιτήσεις: (Ω-Z2-Z1)

Γ) Διάκριση ανάλογα με τον αριθμό κλεισμένων χρήσεων

- Επιχειρήσεις με τουλάχιστον δύο (2) κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις (ανεξαρτήτως διάρκειας): Η μεταβολή στο Κεφάλαιο Κίνησης προκύπτει ως η διαφορά μεταξύ των στοιχείων ισολογισμού τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης.
- Επιχειρήσεις με μία μόνο κλεισμένη διαχειριστική χρήση: Για τις επιχειρήσεις που διαθέτουν μόνο μία κλεισμένη διαχειριστική χρήση, δεν μπορεί να υπολογιστεί μεταβολή κεφαλαίου κίνησης. Συνεπώς, ο υπολογισμός περιορίζεται στα εξής: $OCF = \text{Καθαρά Κέρδη} + \text{Αποσβέσεις} + \text{Λοιπές μη ταμειακές δαπάνες ή έσοδα}$

Δ) Επιστημάνσεις και παραδοχές:

- Η τεκμηρίωση των επιμέρους συνιστωσών (πχ αποσβέσεις, μεταβολές λογαριασμών, προβλέψεις, κ.λπ.) είναι υποχρεωτική με παραπομπή στις επίσημες οικονομικές καταστάσεις ή τις σημειώσεις αυτών και εμπεριέχεται στην οικονομοτεχνική μελέτη.
- Σε επιχειρήσεις που εφαρμόζουν ΔΠΧΠ, γίνεται η χρήση του εμφανιζόμενου ποσού στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Με βάση την παραπάνω ανάλυση υπολογισμού του δείκτη OCF προκύπτει η τιμή του δείκτη για κάθε εξεταζόμενη οικονομική κατάσταση.

Ακολούθως υπολογίζεται η τιμή του δείκτη [η οποία είναι το αλγεβρικό άθροισμα των τιμών όλων των ετήσιων δεικτών, για το σύνολο των νομικών προσώπων που εξετάζονται], ελέγχεται και διορθώνεται, εφόσον απαιτείται, η καταχωρημένη τιμή του δείκτη από τον φορέα στο **(ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.2, πεδίο 2.5)**

Ακολούθως υπολογίζεται αυτόματα ο βαθμός του δείκτη «Ταμειακές Ροές από την Βασική Λειτουργία (OCF)»

5.3 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

5.3.1 Δείκτης STEP Seal

ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Η "Strategic Technologies for Europe Platform", γνωστή και ως STEP, είναι μια ευρωπαϊκή πρωτοβουλία που στοχεύει στην ενίσχυση των επενδύσεων σε στρατηγικές τεχνολογίες, εντός της Ευρώπης. Ειδικότερα, η STEP στοχεύει να ενισχύσει την ανάπτυξη και την παραγωγή κρίσιμων τεχνολογιών στην Ευρώπη, να προωθήσει την καινοτομία και να ενισχύσει την ανταγωνιστικότητα της ευρωπαϊκής βιομηχανίας. Η σφραγίδα STEP (STEP Seal) απονέμεται σε έργα που πληρούν όλες τις απαιτήσεις ποιότητας που καθορίζονται στις σχετικές προσκλήσεις υποβολής προτάσεων στο πλαίσιο των 5 χρηματοδοτικών προγραμμάτων της ΕΕ: Πρόγραμμα «Ψηφιακή Ευρώπη», Ευρωπαϊκό Ταμείο Άμυνας, EU4Health, πρόγραμμα «Ορίζων Ευρώπη» και Ταμείο Καινοτομίας. Το πιστοποιητικό σφραγίδας STEP αναφέρει βασικές πληροφορίες σχετικά με την πρόταση, την πρόσκληση και τη νομική οντότητα πίσω από το έργο. Είναι μοναδικό και ασφαλές και είναι ψηφιακά σφραγισμένο κατά της απάτης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	➤ Πιστοποιητικό ή Βεβαίωση STEP Seal (σφραγίδα κυριαρχίας) για το εξεταζόμενο επενδυτικό σχέδιο, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. <i>Έλεγχος Πληρότητας ➤ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 3.1, έχει υποβληθεί Πιστοποιητικό ή Βεβαίωση STEP Seal από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, για το εξεταζόμενο επενδυτικό σχέδιο, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης;</i> <i>(ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.3, Πεδίο 6.3.1)</i>
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	➡ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 163. Δείκτης STEP Seal Εξετάζεται εάν έχει αποδοθεί στον φορέα το Πιστοποιητικό ή η Βεβαίωση STEP Seal, η οποία να αφορά το αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου. Ελέγχεται το Πιστοποιητικό ή η Βεβαίωση μέσω της αντίστοιχης ιστοσελίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (https://strategic-technologies.europa.eu/investors_en?prefLang=el&etrans=el) . <i>Σε περίπτωση ΜΗ πιστοποίησης της απόδοσης πιστοποιητικού ή βεβαίωσης STEP Seal τεκμαίρεται η μη πλήρωση του Δείκτη (1) και επικαιροποιείται αντιστοίχως, το πεδίο στο ΒΗΜΑ IV: Καρτέλα 1.3, Πεδίο 3.1</i>
5.3.2 Δείκτης Εξωστρέφειας	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Ως εξωστρέφεια επιχείρησης ορίζεται η διαδικασία κατά την οποία μια επιχείρηση επεκτείνει τις δραστηριότητές της πέρα από τα εγχώρια σύνορα, αναζητώντας νέες αγορές και ευκαιρίες στο εξωτερικό. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την εξαγωγή προϊόντων ή υπηρεσιών, τη σύναψη συνεργασιών με ξένες εταιρείες, την εγκατάσταση παραρτημάτων σε άλλες χώρες, ή τη συμμετοχή σε διεθνείς εκθέσεις και δίκτυα. Η χαμηλή εξωστρέφεια των ελληνικών επιχειρήσεων αποτελεί μια από τις σημαντικότερες πλευρές του ελλείμματος της Ελληνικής οικονομίας, η επίδοση των οποίων αντικατοπτρίζεται τόσο στη χαμηλή συμμετοχή τους στο ΑΕΠ της χώρας, όσο και στο χρονίως ελλειμματικό εμπορικό μας ισοζύγιο.

	Άρα, αποτελεί ανάγκη να διευκολυνθεί με κάθε δυνατό τρόπο η στήριξη των εξαγωγών και των επιχειρήσεων που σχετίζονται με αυτές.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	Υποβάλλονται για τις αντίστοιχες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις: ➤ Πίνακας Φ4 για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών (για όλους τους μήνες των ετών αναφοράς), η/και Έλεγχος Πληρότητας ➤ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 3.2, έχουν υποβληθεί οι Πίνακες Φ4 για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών (για όλους τους μήνες των ετών αναφοράς), βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.3, Πεδίο 6.3.2) ➤ Διασαφήσεις εξαγωγών αγαθών, όπως έχουν δηλωθεί στην τελωνειακή αρχή, για τις εξαγωγές σε χώρες εκτός ΕΕ. Έλεγχος Πληρότητας ➤ Εφόσον ο φορέας αιτείται βαθμολογία για τον δείκτη 3.2, έχουν υποβληθεί διασαφήσεις εξαγωγών αγαθών, (για τα έτη αναφοράς), όπως έχουν δηλωθεί στην τελωνειακή αρχή, για τις εξαγωγές σε χώρες εκτός ΕΕ, βάσει του σημείου 3.14 του Παραρτήματος Α' της οικείας Προκήρυξης; (ΒΗΜΑ VI: Καρτέλα 6.3, Πεδίο 6.3.3)
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	➡ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 164. Δείκτης Εξωστρέφειας Εξετάζεται αν έχουν υποβληθεί το κατάλληλα έγγραφα υπολογισμού του Δείκτη Εξωστρέφειας και επαληθεύεται η ορθότητα υπολογισμού του Δείκτη, σύμφωνα με τα κατωτέρω: δ = Μέσος όρος ποσοστού εξαγωγών των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής. Υπολογίζονται: α) το ποσοστό εξαγωγών των δύο (2) τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων ανά έτος, (<u>κύκλος εργασιών εξαγωγών / συνολικό κύκλο εργασιών του φορέα</u>), και β) ο μέσος όρος των ποσοστών. Τα ποσοστά ανά έτος υπολογίζονται και σε περίπτωση έτους (εντός της διετίας) με μηδενικό κύκλο εργασιών εξαγωγών ή κύκλο εργασιών μικρότερο των 100.000,00€ Από το αποτέλεσμα των ανωτέρω πράξεων προσδιορίζεται η τιμή του (δ), η οποία επαληθεύει μία εκ των κατωτέρω ανισοτήτων και αναλόγως προσδιορίζεται ο βαθμός του Δείκτη (α_4). ➤ $\delta \geq 80\%$ - Βαθμός: 14 ➤ $5\% \leq \delta < 80\%$ – Βαθμός $(\delta/80) * 14$ ➤ $\delta < 5\%$ – Βαθμός: 0 Οι τιμές για τον εκάστοτε Κύκλο Εργασιών Εξαγωγών και τον Συνολικό Κύκλο Εργασιών καταχωρούνται στο ΒΗΜΑ IV, Καρτέλα 1.3, Πεδία 3.2α, 3.2β, 3.2δ και 3.2ε Σημείωση 1: Εφόσον ο φορέας έχει μία (1) κλεισμένη 12μηνη διαχειριστική χρήση ο δείκτης υπολογίζεται στο έτος αυτό. Σε αυτή την περίπτωση τα πεδία Κύκλος εργασιών εξαγωγών 2ης χρήσης πριν την Αίτηση Υπαγωγής και Συνολικός κύκλος εργασιών 2ης χρήσης πριν την Αίτηση Υπαγωγής συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία της τελευταίας χρήσης πριν την Αίτηση Υπαγωγής.

	Σημείωση 2: Σε περίπτωση κλεισμένης διαχειριστικής χρήσης με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών, δεν λαμβάνονται υπόψη τα οικονομικά μεγέθη αυτής της χρήσης.
5.4 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	
5.4.1 Δείκτης Αύξησης της Απασχόλησης	
ΣΧΟΛΙΑ / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	Η αξιολόγηση του Δείκτη, «Αύξηση της Απασχόλησης» με την δημιουργία νέων μόνιμων θέσεων εξαρτημένης εργασίας μετά την υλοποίηση της επένδυσης της ομάδας κριτηρίων «Αύξησης της Απασχόλησης», πραγματοποιείται, υπολογίζοντας τον Δείκτη Αύξησης της Απασχόλησης, ο οποίος δείχνει τον αριθμό των νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας εκφρασμένων σε ΕΜΕ, σε σχέση με το κόστος της επένδυσης σε χιλιάδες ευρώ. Προκειμένου να υπολογιστεί ο δείκτης πρέπει να έχει προηγηθεί η αξιολόγηση και τεκμηρίωση των υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης και του ενισχυόμενου κόστους της επένδυσης.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	Οι υφιστάμενες και νέες θέσεις απασχόλησης έχουν τεκμηριωθεί στην Οικονομοτεχνική μελέτη στην Ενότητα Γ: Στοιχεία υφιστάμενης και νέας απασχόλησης.
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ	➡ ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 165. Δείκτης Αύξησης της Απασχόλησης Υπολογίζεται αυτόματα η τιμή του $(\Delta A) = \frac{\text{Ενισχυόμενο Κόστος Επένδυσης}}{\text{Νέες Θέσεις Εργασίας}}$ Από το αποτέλεσμα των ανωτέρω πράξεων προσδιορίζεται η τιμή του (ΔA), η οποία επαληθεύει μία εκ των κατωτέρω τεσσάρων ανισοτήτων ανά περίπτωση (α) ή (β) και αναλόγως προσδιορίζεται ο βαθμός του Δείκτη (3). <u>α) Σε περίπτωση Ίδρυσης ή Επέκτασης μονάδας</u> ➤ $\Delta A \leq 400$ – Βαθμός Δείκτη: 15 ➤ $400 < \Delta A \leq 600$ – Βαθμός Δείκτη: 10 ➤ $600 < \Delta A \leq 800$ – Βαθμός Δείκτη: 5 ➤ $\Delta A > 800$ – Βαθμός Δείκτη: 0 <u>β) Σε περίπτωση Θεμελιώδους αλλαγής παραγωγικής διαδικασίας ή Διαφοροποίησης σε νέα προϊόντα</u> ➤ $\Delta A \leq 800$ – Βαθμός Δείκτη: 15 ➤ $800 < \Delta A \leq 900$ – Βαθμός Δείκτη: 10 ➤ $900 < \Delta A \leq 1.000$ – Βαθμός Δείκτη: 5 ➤ $\Delta A > 1.000$ – Βαθμός Δείκτη: 0

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Στο **Βήμα VII** συνοψίζονται τα αποτελέσματα του ελέγχου πληρότητας / αξιολόγησης νομιμότητας (Βήμα VI), της αξιολόγησης της βαθμολογίας του επενδυτικού σχεδίου ((Βήμα IV) και διαμορφώνεται το τελικό αποτέλεσμα της αξιολόγησης. Στο τελευταίο πεδίο του Βήματος VII πραγματοποιείται από τον Αξιολογητή/Επιτροπή Αξιολόγησης μία σύνοψη των βασικών σημείων του αποτελέσματος της αξιολόγησης.

Αναλυτικά οι ερωτήσεις του Βήματος **VII** που συμπληρώνονται αυτόματα:

1.1 Πληρούνται οι όροι και προϋποθέσεις νομιμότητας σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο του Ν.4887/2022 και την οικεία Προκήρυξη;

Συμπληρώνεται από το σύστημα με βάση το Βήμα VI

1.2 Το επενδυτικό σχέδιο συγκεντρώνει την ελάχιστη απαιτούμενη βαθμολογία;

Συμπληρώνεται από το σύστημα με βάση το Βήμα IV

1.3 Τελικό Αποτέλεσμα Αξιολόγησης

Συμπληρώνεται από το σύστημα με βάση τα Βήματα VI & IV

Τέλος, η «**Σύνοψη αξιολόγησης**» περιλαμβάνει πεδίο τεκμηρίωσης το οποίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά από την Επιτροπή Αξιολόγησης/Αξιολογητή και στο οποίο δύναται να τεθούν **ειδικοί όροι** επί του αποτελέσματος της αξιολόγησης:

1.4 Σύνοψη Αξιολόγησης

Το περιεχόμενο του πεδίου τεκμηρίωσης συμπληρώνεται κατά περίπτωση βάσει των ακόλουθων προδιαγραφών:

- σύντομη περίληψη του αποτελέσματος της αξιολόγησης του επενδυτικού σχεδίου (βάσει επάρκειας / τεκμηρίωσης της οικονομοτεχνικής μελέτης και των υποβληθέντων δικαιολογητικών)
- συνοπτική αναφορά στους λόγους απόρριψης (εφόσον υφίστανται) με επισήμανση στις σχετικές διατάξεις του θεσμικού πλαισίου του αναπτυξιακού νόμου
- σύντομες επισημάνσεις σε ειδικά θέματα που προέκυψαν (π.χ. ειδικοί όροι ή παραδοχές)
- τυχόν άλλες παρατηρήσεις ή διαπιστώσεις επί της αξιολόγησης

Σημείωση 1: Το περιεχόμενο της σύνοψης αξιολόγησης πρέπει να είναι πλήρες και συνοπτικά συμπληρωμένο και να παραπέμπει όπου απαιτείται στις σχετικές διατάξεις του θεσμικού πλαισίου του αναπτυξιακού νόμου.

Σημείωση 2: Σε περίπτωση που η Επιτροπή αξιολόγησης/Αξιολογητής εκτιμά ότι πρέπει να τεθεί ειδικός όρος, πρέπει να γίνει σαφής αναφορά αυτών στο τέλος της σύνοψης αξιολόγησης με την επισήμανση Προτεινόμενος Ειδικός όρος: {προτεινόμενος ειδικός όρος δεν πρέπει να αφορά όρους και προϋποθέσεις ή περιορισμούς που τίθενται ούτως ή άλλως από το θεσμικό πλαίσιο και επιπλέον αναφέρονται στην απόφαση υπαγωγής}.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

1. Υπόδειγμα Οικονομοτεχνικής Μελέτης

Το υπόδειγμα της Οικονομοτεχνικής μελέτης περιλαμβάνει την εισαγωγή και έξι διακριτές ενότητες. **Η διατήρηση της δομής του υποδείγματος και η συμπλήρωση όλων των ενότητων της Οικονομοτεχνικής μελέτης, είναι υποχρεωτική** για τους αιτούντες φορείς επενδύσεων της παρούσας προκήρυξης.

Η δομή της Οικονομοτεχνικής μελέτης είναι ως ακολούθως:

ΕΙΣΑΓΩΓΗ:

Συνοπτική παρουσίαση του επενδυτικού σχεδίου (σύντομη περιγραφή του φορέα και του αντικειμένου και των χαρακτηριστικών του επενδυτικού σχεδίου, τόπος εγκατάστασης, συνολικές δαπάνες, αναφορά της σκοπιμότητας και των στόχων της επιχείρησης από την υλοποίηση της επένδυσης καθώς και τεκμηρίωση του χαρακτήρα αρχικής επένδυσης).

ΕΝΟΤΗΤΑ Α: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΕΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

1. Σύσταση και επωνυμία φορέα, έδρα, διάρκεια, καταστατικός σκοπός, Κ.Α.Δ. και αντικείμενο δραστηριοτήτων, σύντομο ιστορικό ανάπτυξης.

2. Μετοχική/Εταιρική σύνθεση:

Η εταιρική/μετοχική σύνθεση θα πρέπει να αποτυπώνεται:

- κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής, και
- κατά τον χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου

3. Μετοχικό/Εταιρικό Κεφάλαιο (κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής).

4. Στοιχεία μετόχων/εταίρων και διοίκησης του φορέα:

Σύντομη παρουσίαση της δραστηριότητας των βασικών μετόχων/εταίρων του φορέα της επένδυσης (φυσικών και νομικών προσώπων) καθώς και των προσώπων που ασκούν διοίκηση και κυρίαρχη επιρροή στον φορέα (κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής και κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου).

5. Δραστηριότητα του φορέα:

Παρουσίαση της υφιστάμενης δραστηριότητας που ασκεί ο φορέας.

6. Μέγεθος φορέα επενδυτικού σχεδίου:

Αναφορά στο μέγεθος του φορέα. Το μέγεθος του φορέα προσδιορίζεται σύμφωνα με τον ορισμό της Σύστασης 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, με βάση την **εταιρική σύνθεση** που δηλώνεται ότι αυτός θα έχει **κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου**, και όχι κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β: ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο υλοποιείται σε υπάρχουσες εγκαταστάσεις, σύντομη περιγραφή της παραγωγικής διαδικασίας και του χρησιμοποιούμενου πάγιου ενεργητικού (με αναφορά στα τεχνικά χαρακτηριστικά αυτού).

1. Περιγραφή του προτεινόμενου επενδυτικού σχεδίου και της παραγωγικής διαδικασίας αυτού.

Ανάλυση του επενδυτικού σχεδίου, στοιχεία οικοπέδου και κυριότητας αυτού, περιγραφή κτιριακών εγκαταστάσεων, τρόπος κατασκευής, επιφάνειες και χρήσεις χώρων, περιγραφή παραγωγικής διαδικασίας και τεχνική περιγραφή των βασικών εργασιών και εξοπλισμού ανά κατηγορία δαπανών (σε αντιστοιχία με τον Πίνακα Ανάλυσης Κόστους του Πληροφοριακού Συστήματος του Αναπτυξιακού Νόμου (Π.Σ.-Αν.)), με αναφορά σε επισυναπτόμενα δικαιολογητικά (προσφορές, σχέδια).

Αναφορά έργων ή/και εγκαταστάσεων νέων είτε υφιστάμενων που θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούνται και μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι δεν δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά.

Ειδικά και μόνο για τα επενδυτικά σχέδια παραγωγής φαρμακευτικής κάνναβης η περιγραφή τους στην μελέτη θα διαχωρίζεται σε δύο ενότητες: α) στην ενότητα καλλιέργειας του φυτού της κάνναβης (πρωτογενής τομέας) που είναι μη επιλέξιμος προς ενίσχυση στο παρόν καθεστώς και β) στην ενότητα της μεταποίησης της κάνναβης προς

ΟΔΗΓΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ «ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ»

παραγωγή φαρμακευτικού προϊόντος που είναι επιλέξιμη δραστηριότητα προς ενίσχυση στο παρόν καθεστώς. Αντίθετα στο Π.Σ.-Αν. θα δηλώνεται μόνο η επιλέξιμη δραστηριότητα στο βήμα II στο μέρος που αφορά στο επιλέξιμο κόστος του επενδυτικού σχεδίου

Ανάλυση και τεκμηρίωση της επιλεξιμότητας των δαπανών περιφερειακών ενισχύσεων και των δαπανών εκτός περιφερειακών ενισχύσεων.

- ο Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο ενισχύεται για το μισθολογικό κόστος απαιτείται να περιγράφεται το σύνολο του επενδυτικού σχεδίου κατά τα ανωτέρω και να αναλύονται οι επιλέξιμες δαπάνες αυτού, καθώς επίσης να αναλύεται και να τεκμηριώνεται ο τρόπος υπολογισμού του εκτιμώμενου μισθολογικού κόστους των νέων θέσεων εργασίας που προκύπτουν από την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου.

2. Δυναμικότητα – Ισχύς (υφιστάμενη και νέα):

Τεκμηρίωση της νέας δυναμικότητας και ισχύος του επενδυτικού σχεδίου με αναφορά στα τεχνικά χαρακτηριστικά αυτού (συσχετισμός με τεχνική περιγραφή ή / και προσφορές).

Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο υλοποιείται σε υφιστάμενες εγκαταστάσεις, αναλύεται η υφιστάμενη δυναμικότητα αυτών (ονομαστική και πραγματική).

Ειδικότερα:

α) Στην περίπτωση επενδυτικού σχεδίου αρχικής επένδυσης «διαφοροποίηση της παραγωγής μιας μονάδας σε προϊόντα ή υπηρεσίες που δεν έχουν παραχθεί ποτέ σε αυτήν».

Περιγραφή των στοιχείων ενεργητικού που θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούνται και μετά τη διαφοροποίηση της παραγωγής. Περιγραφή του υφιστάμενου πάγιου εξοπλισμού με σήμανση αυτού που θα χρησιμοποιηθεί και μετά την επένδυση με αναφορά και στο τμήμα (%) κτιριακών και ειδικών εγκαταστάσεων που θα εξυπηρετήσουν τις δραστηριότητες του επενδυτικού σχεδίου. (Ο προαναφερόμενος εξοπλισμός θα πρέπει να είναι σε συμφωνία με το Μητρώο Παγίων που υποβάλλεται ως δικαιολογητικό).

β) Στην περίπτωση επενδυτικού σχεδίου αρχικής επένδυσης «θεμελιώδης αλλαγή του συνόλου της παραγωγικής διαδικασίας υφιστάμενης μονάδας»

Περιγραφή των στοιχείων ενεργητικού που συνδέονται με τη δραστηριότητα η οποία πρόκειται να εκσυγχρονιστεί. Αναλυτική περιγραφή του υφιστάμενου πάγιου εξοπλισμού με σήμανση αυτού που συνδέεται με τη δραστηριότητα στην οποία αφορά η θεμελιώδης αλλαγή (Σε περίπτωση μεγάλης επιχείρησης ο προαναφερόμενος εξοπλισμός θα πρέπει να είναι σε συμφωνία με το απόσπασμα Μητρώου Παγίων που υποβάλλεται ως δικαιολογητικό).

3. Δήλωση ενεργοποίησης ή όχι του κινήτρου ταχείας Αδειοδότησης

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ (υφιστάμενης και νέας)

Παρουσίαση των υφιστάμενων και των νέων θέσεων απασχόλησης που δημιουργούνται από την υλοποίηση της επένδυσης, σε συμφωνία με τα στοιχεία που αναφέρονται στο σχετικό Πίνακα Απασχόλησης του Προσαρτήματος 1 της Οικονομοτεχνικής μελέτης και τα υποβληθέντα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης. Ειδικότερα:

α) Αποτύπωση των υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου σε ΕΜΕ κατά τους 12 τελευταίους μήνες πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής σε συμφωνία με τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης

β) Καταγραφή των δημιουργούμενων με το επενδυτικό σχέδιο νέων θέσεων απασχόλησης και τεκμηρίωση του υπολογισμού αυτών σε ΕΜΕ. Η καταγραφή των δημιουργούμενων με το επενδυτικό σχέδιο νέων θέσεων απασχόλησης πρέπει να συνδέεται με τη φύση και το μέγεθος της επένδυσης, και να διασφαλίζει την ομαλή λειτουργία της επένδυσης.

Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο ενισχύεται με τη μορφή επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, σαφής προσδιορισμός των ειδικοτήτων και της εκπαιδευτικής βαθμίδας των απασχολούμενων στις θέσεις των οποίων το μισθολογικό κόστος ενισχύεται.

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ: ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

α) Παρουσίαση αναλυτικού πίνακα δαπανών ανά κατηγορία δαπάνης, ομάδα δαπάνης και χαρακτηρισμό αυτής ως δαπάνες περιφερειακών ενισχύσεων ή εκτός περιφερειακών ενισχύσεων.

σε συμφωνία με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου (Π.Σ.-Αν.).

Σε περίπτωση που το επενδυτικό σχέδιο ενισχύεται με τη μορφή **επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης**, ο φορέας παρέχει επαρκή τεκμηρίωση για τον προϋπολογισμό κόστους μισθοδοσίας ανά

ΟΔΗΓΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ «ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ»

δημιουργούμενη θέση απασχόλησης (ενδεικτικά, παράθεση στοιχείων αγοράς, στοιχεία μισθοδοσίας υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης, συμβάσεις κ.ά.)

β) Παρουσίαση χρηματοδοτικού σχήματος, σε συμφωνία με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο Πληροφοριακό Σύστημα του Αναπτυξιακού Νόμου (Π.Σ.-Αν.).

γ) Ανάλυση των πηγών χρηματοδότησης.

Ιδιαίτερα αναλύονται:

- ο τρόπος κάλυψης των ιδίων κεφαλαίων, σε συσχετισμό με τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά τεκμηρίωσης,
- οι εξωτερικές πηγές χρηματοδότησης, με ειδική αναφορά στις περιπτώσεις που αυτές περιέχουν κρατική ενίσχυση, δημόσια στήριξη ή παροχή (π.χ. εγγυήσεις Δημοσίου, χαμηλότοκα δάνεια κ.λπ.).

Η κεφαλαιακή επάρκεια για την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου αποτελεί κριτήριο απόρριψης της επενδυτικής πρότασης.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

Η ενότητα αυτή περιλαμβάνει:

α) Ανάλυση των παραδοχών βιωσιμότητας και στοιχεία για την τεκμηρίωση αυτών (οικονομικά στοιχεία προηγούμενης λειτουργίας της επιχείρησης και του κλάδου, τεκμηρίωση της δυνατότητας διάθεσης των προϊόντων – υπηρεσιών του επενδυτικού σχεδίου στην ελληνική και ξένη αγορά κ.ά.)

β) Τυχόν σχόλια και παρατηρήσεις επί των πινάκων του αρχείου xls (Προσάρτημα 1 της Οικονομοτεχνικής μελέτης).

γ) Υπολογισμός εσωτερικού συντελεστή απόδοσης (IRR). Η επένδυση οφείλει να παρουσιάζει θετικό IRR.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ: ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΔΕΙΚΤΩΝ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ

Στην ενότητα αυτή τεκμηριώνεται η βαθμολόγηση των κριτηρίων (ανά ομάδα κριτηρίων) ως ακολούθως:

Ομάδα Α. Τεκμηρίωση Οριμότητας του επενδυτικού σχεδίου:

Τεκμηριώνεται η καταλληλότητα και η επάρκεια των υποβληθέντων δικαιολογητικών για την βαθμολόγηση των κριτηρίων της ομάδας που έχει επιλέξει ο φορέας.

Κριτήρια αξιολόγησης Οριμότητας Επενδυτικού Σχεδίου			
α/α	Ονομασία Δικαιολογητικού	Περιγραφή Υποβληθέντος Δικαιολογητικού	Βαθμός
1	Άμεση διαθεσιμότητα Τόπου εγκατάστασης		
2	ΑΙΤΗΣΗ έκδοσης Περιβαλλοντικής Αδειοδότησης		
3	ΑΙΤΗΣΗ έκδοσης Οικοδομικής άδειας ή αίτηση αναθεώρησης οικοδομικής άδειας		
4	ΑΙΤΗΣΗ έκδοσης Άδειας Εγκατάστασης		
5	Εγκατάσταση της επένδυσης σε οργανωμένο χώρο υποδοχής		
6	Εγκατάσταση της επένδυσης σε οριοθετημένο χώρο (εγκατάστασης επιχειρήσεων) ο οποίος δεν έχει λάβει ακόμη αδειοδότηση οργάνωσης και λειτουργίας ή		
	Εγκατάσταση της επένδυσης εκτός οργανωμένου ή οριοθετημένου χώρου υποδοχής		
ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ			

Ομάδα Β. Τεκμηρίωση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Φορέα

Αναγράφονται τα οικονομικά μεγέθη που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του βαθμού για κάθε ένα από τα κριτήρια που έχει επιλέξει ο φορέας για βαθμολόγηση καθώς και η βάση υπολογισμού του βαθμού κάθε κριτηρίου σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του επενδυτικού σχεδίου. Επίσης αναγράφονται οι χρησιμοποιούμενες

ΟΔΗΓΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ «ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ»

οικονομικές καταστάσεις (είδος οικονομικής κατάστασης και έτος αναφοράς). Στην περίπτωση χρήσης οικονομικών καταστάσεων φορέων της αλλοδαπής γίνεται αναλυτική περιγραφή των οικονομικών μεγεθών. Σε περίπτωση οικονομικών καταστάσεων της αλλοδαπής οι οποίες έχουν συνταχθεί σε νόμισμα εκτός ευρώ, γίνεται επιπλέον ισοτιμία σε ευρώ λαμβανομένης υπόψη της ισοτιμίας κατά τον χρόνο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Για τον υπολογισμό των κατωτέρω δεικτών, **λαμβάνεται υπόψη η μέση τιμή των οικονομικών στοιχείων που αποτυπώνονται στις δύο (2) τελευταίες κλεισμένες διαχειριστικές χρήσεις**. Επισημαίνεται ότι για να μπορεί το επενδυτικό σχέδιο να βαθμολογηθεί, ο φορέας θα πρέπει να έχει Κύκλο Εργασιών άνω των 100.000,00 ευρώ κατά την τελευταία κλεισμένη διαχειριστική χρήση.

Οι φορείς που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας), υποβάλουν συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από τον νόμιμο εκπρόσωπο και τον λογιστή της επιχείρησης, τον πίνακα οικονομικών στοιχείων, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Γ της παρούσας προκήρυξης, από τα στοιχεία του οποίου θα προκύπτει η βαθμολογία των κριτηρίων αυτής της Ομάδας.

Για τις νέες επιχειρήσεις, που δεν έχουν κλείσει 12μηνη χρήση βαθμολογούνται οι μέτοχοι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Κριτήρια αξιολόγησης Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Φορέα			
α/α	Ονομασία Δείκτη	Οικονομικά μεγέθη που χρησιμοποιούνται και υπολογισμός τιμής Δείκτη	Βαθμός
1	Γενικής Ρευστότητας του φορέα		
2	Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους		
3	Διάρθρωσης Κεφαλαίων		
4	Συνολικής ικανότητας δανεισμού		
5	Ταμειακών ροών από βασική λειτουργία		
ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ			

Ομάδα Γ. Τεκμηρίωση στοιχείων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Φορέα

Τεκμηριώνεται η καταλληλότητα και η επάρκεια των υποβληθέντων δικαιολογητικών για την βαθμολόγηση των κριτηρίων της ομάδας που έχει επιλέξει ο φορέας. Επίσης αναγράφονται τα οικονομικά μεγέθη όπου χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του βαθμού για κάθε ένα από τα κριτήρια που έχει επιλέξει ο φορέας για βαθμολόγηση καθώς και η βάση υπολογισμού του βαθμού του κριτηρίου σε σχέση με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του επενδυτικού σχεδίου.

Κριτήρια αξιολόγησης στοιχείων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Φορέα			
α/α	Ονομασία Δείκτη	Περιγραφή Υποβληθέντος Δικαιολογητικού ή Οικονομικά μεγέθη που χρησιμοποιούνται και υπολογισμός τιμής Δείκτη	Βαθμός
1	STEP Seal		
2	Εξωστρέφειας		
ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ			

Ομάδα Δ. Τεκμηρίωση στοιχείων Αύξησης της Απασχόλησης

Αναγράφονται τα μεγέθη που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του βαθμού για κάθε ένα από τα κριτήρια που έχει επιλέξει ο φορέας για βαθμολόγηση. Επίσης υπολογίζεται η τιμή κάθε δείκτη και ο βαθμός.

Κριτήρια αξιολόγησης Αύξησης της Απασχόλησης του Φορέα			
α/α	Ονομασία Δείκτη	Μεγέθη που χρησιμοποιούνται και υπολογισμός τιμής Δείκτη	Βαθμός
1	Αύξηση της Απασχόλησης και ιδίως δημιουργία νέων μόνιμων θέσεων εξαρτημένης εργασίας μετά την υλοποίηση της επένδυσης		
ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑΣ			

2. Υποκατάστημα Αλλοδαπής Εταιρείας στην Ελλάδα

Ένα Υποκατάστημα Αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα δεν διαθέτει ανεξάρτητη ή χωριστή νομική προσωπικότητα από την Μητρική του εταιρεία.

Από νομικής και οργανωτικής απόψεως, αποτελεί μέρος της Μητρικής εταιρείας και συνεπώς υπόκειται στους νόμους που ρυθμίζουν την λειτουργία της. Κατά συνέπεια η νομική μορφή του Υποκαταστήματος είναι η ίδια με την Μητρική εταιρεία.

Το Υποκατάστημα Αλλοδαπής δεν έχει ίδιο κεφάλαιο επειδή δεν έχει αυτόνομη υπόσταση, αλλά χρηματοδοτείται απευθείας από την Μητρική εταιρεία.

Η ίδρυση Υποκαταστήματος Αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα, θεωρείται μόνιμη εγκατάσταση από πλευράς φορολογίας, σύμφωνα με το ν.4172/2013, κατά τις διατάξεις του οποίου φορολογούνται τα αλλοδαπά υποκαταστήματα για τα επιχειρηματικά τους κέρδη.

Το Υποκατάστημα Αλλοδαπής εταιρείας δεν διανέμει μερίσματα αλλά μεταφέρει στην Μητρική αλλοδαπή εταιρεία το σύνολο των φορολογηθέντων κερδών, χωρίς να υφίσταται παρακράτηση φόρου επί της μεταφοράς κερδών υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας στην μητρική.

Για τις συναλλαγές του Υποκαταστήματος είναι απαραίτητη η έκδοση ελληνικού ΑΦΜ μέσω της διαδικασίας που ορίζει η Πολ. 1006/2013 με την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ της έδρας του Υποκαταστήματος. Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα με τη μορφή ΑΕ, ΕΠΕ ή ΙΚΕ που ιδρύουν υποκατάστημα στην Ελλάδα, υποβάλλουν:

- 1) Ανακοίνωση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ, της εγκατάστασής τους στην Ελλάδα,
- 2) Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για τον ορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου στην Ελλάδα, επίσημα μεταφρασμένο,
- 3) Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας, για την ύπαρξη του νομικού προσώπου, επίσημα μεταφρασμένο. Τα ίδια δικαιολογητικά προσκομίζονται και αν πρόκειται για υποκαταστήματα ΟΕ και ΕΕ, εφόσον ασκούν εμπορική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Για την ίδρυση απαιτείται εγγραφή που γίνεται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ).

Η διαδικασία ίδρυσης Υποκαταστήματος ξένης εταιρείας στην Ελλάδα διέπεται από τα άρθρα 98 (για εταιρίες που έχουν την έδρα τους στην Ε.Ε.) και 99 (για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών τρίτων χωρών) του ν. 4635/2019.

Πλεονεκτήματα Διατήρησης Υποκαταστήματος Αλλοδαπής στην Ελλάδα

- Μηδενικές εισφορές ΕΦΚΑ στην Ελλάδα ανεξαρτήτως του ύψους εισοδήματος τόσο για το νόμιμο εκπρόσωπο όσο και τους ιδιοκτήτες της εταιρείας
- Απαλλαγή από την διανομή μερισμάτων στην Ελλάδα και δυνατότητα επαναπατρισμού κεφαλαίων στην μητρική εταιρία στο εξωτερικό
- Δυνατότητα ορισμού ως νόμιμο εκπρόσωπο οποιουδήποτε ατόμου διαθέτει ελληνικό ΑΦΜ, χωρίς να επηρεάζεται η εταιρεία από την προηγούμενη επιχειρηματική δραστηριότητά του
- Υποβολή ενοποιημένου ισολογισμού στην χώρα που βρίσκεται η νόμιμη έδρα της επιχείρησης και εξασφάλιση ιδιαίτερης μεταχείρισης στην φορολόγηση εντός συνόρων
- Δρομολόγηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών μέσω της έδρας της εταιρείας στο εξωτερικό αλλά και του υποκαταστήματος στην Ελλάδα με απαλλαγή από το ΦΠΑ
- Συνδιαμόρφωση των ταμειακών διαθέσιμων μεταξύ του κεντρικού καταστήματος στο εξωτερικό και του υποκαταστήματος στην Ελλάδα από κοινού με αποτέλεσμα την ευκολότερη μετακίνηση κεφαλαίων και την μεγαλύτερη ευελιξία σε εσωτερικό δανεισμό
- Το υποκατάστημα αλλοδαπής διαθέτει ελληνικό ΑΦΜ

3. Γ.Α.Κ. - Προβληματική Επιχείρηση (άρθρο 2, παρ. 18 ΓΑΚ)

«18) «προβληματική επιχείρηση»: η επιχείρηση για την οποία συντρέχει τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) εάν πρόκειται για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (πλην ΜμΕ που δεν έχει συμπληρώσει τριετία από τη σύστασή της ή, όσον αφορά την επιλεξιμότητα για ενίσχυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου, ΜμΕ που δεν έχει συμπληρώσει επταετία από την πρώτη εμπορική της πώληση, η οποία πληροί τα κριτήρια για επενδύσεις χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου κατόπιν ελέγχου με τη δέουσα επιμέλεια από τον επιλεγμένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό), όταν έχει απολεσθεί πάνω από το ήμισυ του εγγεγραμμένου της κεφαλαίου λόγω συσσωρευμένων ζημιών. Αυτό ισχύει όταν από την αφαίρεση των συσσωρευμένων ζημιών από τα αποθεματικά (και όλα τα άλλα στοιχεία που θεωρούνται εν γένει ως μέρος των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας) προκύπτει αρνητικό σωρευτικό ποσό που υπερβαίνει το ήμισυ του εγγεγραμμένου κεφαλαίου. Για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, ο όρος «εταιρεία περιορισμένης ευθύνης» παραπέμπει ειδικότερα στα είδη εταιρειών που αναφέρονται στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (1) και ο όρος «κεφάλαιο» περιλαμβάνει, ενδεχομένως, και κάθε διαφορά από έκδοση υπέρ το άρτιο·

β) εάν πρόκειται για εταιρεία στην οποία τουλάχιστον ορισμένα μέλη έχουν απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας (πλην ΜμΕ που δεν έχει συμπληρώσει τριετία από τη σύστασή της ή, όσον αφορά την επιλεξιμότητα για ενίσχυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου, ΜμΕ που δεν έχει συμπληρώσει επταετία από την πρώτη εμπορική της πώληση, η οποία πληροί τα κριτήρια για επενδύσεις χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου κατόπιν ελέγχου με τη δέουσα επιμέλεια από τον επιλεγμένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό), εφόσον έχει απολεσθεί πάνω από το ήμισυ του κεφαλαίου της, όπως εμφανίζεται στους λογαριασμούς της εταιρείας, λόγω συσσωρευμένων ζημιών. Για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, ο όρος «εταιρεία στην οποία τουλάχιστον ορισμένα μέλη έχουν απεριόριστη ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας» παραπέμπει ειδικότερα στα είδη εταιρειών που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙ της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·

γ) εάν πρόκειται για εταιρεία που υπάγεται σε συλλογική πτωχευτική διαδικασία ή πληροί τις προϋποθέσεις του εθνικού δικαίου που τη διέπει όσον αφορά την υπαγωγή της σε συλλογική πτωχευτική διαδικασία μετά από αίτημα των πιστωτών της·

δ) εάν πρόκειται για επιχείρηση που έχει λάβει ενίσχυση διάσωσης και δεν έχει ακόμη αποπληρώσει το δάνειο ή λύσει τη σύμβαση εγγύησης ή που έχει λάβει ενίσχυση αναδιάρθρωσης και υπόκειται ακόμη σε σχέδιο αναδιάρθρωσης·

ε) εάν πρόκειται για άλλη επιχείρηση εκτός ΜμΕ, εφόσον τα τελευταία δύο έτη:

1) ο δείκτης χρέους προς ίδια κεφάλαια της επιχείρησης είναι υψηλότερος του 7,5 και

2) ο δείκτης κάλυψης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της επιχείρησης (EBITDA interest coverage ratio) είναι κάτω του 1,0».

4. Ανάλυση Λογαριασμών Κριτηρίου (1) αξιολόγησης «Μη Προβληματικής» Επιχείρησης

Κριτήριο (1): *Ίδια Κεφάλαια (ή Καθαρή Θέση) (ομάδα λογαριασμών 4*) / Μετοχικό Κεφάλαιο (αριθμός λογαριασμού 40 και 41) $\geq 0,5$*

Οι αριθμοί λογαριασμών που αναφέρονται για τον υπολογισμό του δείκτη, είναι κατά ΕΛΠ (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

Επομένως, οι λογαριασμοί που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του δείκτη είναι αναλυτικά οι εξής:

ΑΡΙΘΜΗΤΗΣ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ: «ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (ομάδα λογαριασμών 4*)» ή Καθαρή Θέση της επιχείρησης.

Αφορά τα ίδια κεφάλαια της ομάδας λογαριασμών (4) κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

ΟΜΑΔΑ 4: Ίδια Κεφάλαια ή Καθαρή Θέση: Λογαριασμοί: 40 έως 49, δηλαδή το άθροισμα των παρακάτω λογαριασμών:

40 Κεφάλαιο

41 Υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών

42 Καταθέσεις ιδιοκτητών

43 Ίδιοι τίτλοι

43.01 Αξία κτήσης ιδίων τίτλων

43.02 Αποτέλεσμα (κέρδος/ζημία) από τη διάθεση ιδίων τίτλων

44 Διαφορές εύλογης αξίας

44.01 Διαφορές εύλογης αξίας ενσώματων παγίων

44.02 Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση

44.03 Διαφορές εύλογης αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών

45 Συναλλαγματικές διαφορές

46 Αποθεματικά νόμων

47 Αφορολόγητα αποθεματικά

48 Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά

48.01 Αποθεματικά καταστατικού

48.02 Προαιρετικά αποθεματικά αποφάσεων γενικής συνέλευσης ιδιοκτητών

49 Αποτελέσματα εις νέο

ΠΑΡΟΝΟΜΑΣΤΗΣ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ: «ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (αριθ. λογαριασμού 40 και 41)»

Από την ίδια ομάδα λογαριασμών (4) οι λογαριασμοί του παρονομαστή (40 και 41) αφορούν το σύνολο του κεφαλαίου (40) και τα (τυχόν) ποσά από την υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών (41) σύμφωνα πάντα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014), δηλαδή το άθροισμα των παρακάτω λογαριασμών:

40 Κεφάλαιο

41 Υπέρ το άρτιο έκδοση μετοχών

5. Υπόδειγμα Πίνακα Οικονομικών Στοιχείων (Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσης)**Παράρτημα Β' της προκήρυξης – Υπόδειγμα «Γ»**

Υπόδειγμα πίνακα οικονομικών στοιχείων (Ισολογισμός και αποτελέσματα χρήσης) από τα στοιχεία του οποίου προκύπτει η βαθμολογία των κριτηρίων για επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα (Βιβλία Β' κατηγορίας).

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Κλεισμένη χρήση

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία	Αποσβέσεις Αναπ. αξία	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	κτήσεως		Κεφάλαιο	
			Αποτελέσματα εις νέο	
Σύνολο Παγίου ενεργητικού			Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Αποθέματα			Μακροπρόθεσμες	
Απαιτήσεις			Υποχρεώσεις	
Διαθέσιμα			Βραχυπρόθεσμες	
			Υποχρεώσεις	
Σύνολο Κυκλοφορούντος ενεργητικού			Σύνολο Υποχρεώσεων	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**Ποσά κλεισμένης χρήσεως**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις):	
Μείον : κόστος πωλήσεων:	
Μικτό αποτέλεσμα:	
Λοιπά Έσοδα:	
Σύνολο Εσόδων:	
ΜΕΙΟΝ :	
Έξοδα διοίκησης, διάθεσης και λοιπά έξοδα:	
Αποσβέσεις:	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα:	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	
Αποτέλεσμα προ φόρων	
Φόρος εισοδήματος	
Αποτέλεσμα μετά από φόρους (Κέρδη/Ζημίες)	
Ο	Ο
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΗΣ

6. Εξέταση Σχηματισμού Φορολογηθέντων Αποθεματικών

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥΣ ΩΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ

Τα φορολογηθέντα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη (μετά φόρων) τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί σε τακτικό αποθεματικό, μετόχους ή άλλους σκοπούς που προβλέπονται στο καταστατικό μιας επιχείρησης.

Προκειμένου να ελεγχθούν τα φορολογηθέντα αποθεματικά ο Αξιολογητής πρέπει να έχει στην διάθεσή του τα παρακάτω στοιχεία για τις χρήσεις στις οποίες σχηματίστηκαν τα αποθεματικά που χρησιμοποιούνται:

- Το Ισοζύγιο των λογαριασμών: ΕΛΠ:46 (Αποθεματικά νόμων) και 48 (Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά). Σε περίπτωση που οι χρήσεις αναφέρονται σε ΕΓΛΣ: 41.03, 41.04, 41.05. Η ανάλυση του ισοζυγίου μάς βοηθά να καταλάβουμε βάσει ποιου νόμου ή από πού σχηματίστηκαν τα φορολογηθέντα αποθεματικά. Δεν λαμβάνουμε ποτέ υπόψη στους υπολογισμούς το τακτικό αποθεματικό, το οποίο είναι υποχρεωτικό από τον νόμο.
- Ο Ισολογισμός για τις χρήσεις σχηματισμού τους, για λόγους διασταύρωσης στοιχείων. Ελέγχεται το ποσό που αναγράφεται στην Καθαρή Θέση.
- Η Κατάσταση Μεταβολών καθαρής θέσης, όπου φαίνονται αναλυτικά το αρχικό-τελικό υπόλοιπο και οι μεταβολές στην κάθε χρήση των αποθεματικών (Μόνο για Μεσαίες και Μεγάλες Επιχειρήσεις βάσει κριτηρίων ΕΛΠ).
- Το προσάρτημα το οποίο στο στοιχείο (12) «Στοιχεία Καθαρής Θέσης», υποχρεωτικά πρέπει να έχει ανάλυση κάθε αποθεματικού, με σύντομη περιγραφή του σκοπού του και της κίνησης που παρουσίασε στην περίοδο (Μόνο για μικρές, μεσαίες, μεγάλες – όχι για πολύ μικρές βάσει κριτηρίων ΕΛΠ). Ο αριθμός (12) και η περιγραφή «Στοιχεία Καθαρής Θέσης» στο προσάρτημα είναι ενδεικτικός και μπορεί να διαφέρει αριθμητικά ή λεκτικά, ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε οντότητας. Ωστόσο, σίγουρα θα υπάρχει σχετική αναφορά καθώς είναι υποχρέωση του Άρθρου 29 του Ν.4308/14.
- Τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των φορέων για τα έτη στα οποία σχηματίστηκαν αποθεματικά από την διανομή κερδών. Στις αποφάσεις αυτές πολύ πιθανόν να περιγράφεται η πηγή των αποθεματικών, ο σκοπός δημιουργίας τους και ενδεχόμενοι περιορισμοί.
- Το τελευταίο ισχύον καταστατικό της επιχείρησης.

Από τα παραπάνω στοιχεία οι αξιολογητές θα πρέπει να ελέγχουν, μεταξύ άλλων:

- εάν τα αποθεματικά σχηματίστηκαν από πραγματοποιηθέντα έσοδα του φορέα (αποδεκτό)
- εάν η χρήση τους είναι ελεύθερη και άρα, μπορούν να χρησιμοποιηθούν στην επένδυση (αποδεκτό)
- εάν τα αποθεματικά σχηματίστηκαν από αναπροσαρμογές, όπως πχ αναπροσαρμογές παγίων (μη αποδεκτό)
- εάν τα αποθεματικά ή τα κέρδη εις νέο σχηματίστηκαν από κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών μετά από σχετική απόφαση της ΓΣ και πληρωμή του αναλογούντος φόρου (μη αποδεκτό)
- ότι οι διατάξεις σχηματισμού και χρήσης τους δεν αντιτίθενται στους κανόνες χορήγησης ενισχύσεων, όπως πχ αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων τα οποία οι φορείς υποχρεούνται να διατηρήσουν για συγκεκριμένο διάστημα (μη αποδεκτό)
- ότι τα σχηματισθέντα αποθεματικά προορίζονται για άλλο σκοπό (μη αποδεκτό)

Επειδή η νομοθεσία προβλέπει διάφορες περιπτώσεις σχηματισμού φορολογηθέντων αποθεματικών, προτείνεται στους αξιολογητές να κάνουν σχετική διαδικτυακή αναζήτηση για τους περιορισμούς χρήσης των αποθεματικών που βλέπουν στην πιθανή αναγραφόμενη περιγραφή του ισοζυγίου ή σχεδίου λογαριασμών.