

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

A. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη

«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 24 του ν. 4172/2013

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ...

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση αναλάβαμε την ανάθεση περιορισμένης διασφάλισης με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία (εφεξής «Εταιρεία») για τη διαχειριστική χρήση XXX, έχουν υπολογιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης για τα δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου διαμορφώνεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών.

Επιπρόσθετα, με το άρθρο 2 της υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ, διευκρινίζεται η διαδικασία προσδιορισμού της φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου». Οι ανωτέρω απαιτήσεις του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, και η σχετική Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ αποτελούν τα εφαρμοστέα κριτήρια για την αξιολόγηση του υποκείμενου θέματος.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποσβέσεων καθώς και τη διαμόρφωση των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), και το άρθρο 2 της υπ' αριθμό υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την εξέταση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»), με σκοπό την απόκτηση περιορισμένης διασφάλισης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (αν η εταιρεία είναι εισηγμένη).

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

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης που διενεργήθηκαν με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία για τη διαχειριστική χρήση XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, ... (να συμπληρωθεί κατάλληλα).

Στο πλαίσιο μιας ανάθεσης περιορισμένης διασφάλισης, οι διενεργούμενες διαδικασίες διαφέρουν ως προς τη φύση και το χρονοδιάγραμμα τους και είναι μικρότερης έκτασης από ό,τι σε μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης. Κατά συνέπεια το επίπεδο διασφάλισης που λαμβάνεται από μία τέτοια ανάθεση είναι σημαντικά χαμηλότερο από το επίπεδο διασφάλισης που θα είχε αποκτηθεί εάν είχε πραγματοποιηθεί μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης.

Οι διαδικασίες μας σχεδιάστηκαν για να αποκτήσουμε ένα περιορισμένο επίπεδο διασφάλισης στο οποίο να βασιστούμε για να εξάγουμε το συμπέρασμα μας και δεν παρέχουν όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που θα απαιτούνταν για να παράσχουμε ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι συντελεστές φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στα «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» της Εταιρείας για τη διαχειριστική χρήση

XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, δεν είναι σε συμμόρφωση με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και χορηγείται αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Β. Αρνητικό Συμπέρασμα**«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 24 του ν. 4172/2013**

1. Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ...

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση αναλάβαμε την ανάθεση περιορισμένης διασφάλισης με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία (εφεξής «Εταιρεία») για τη διαχειριστική χρήση XXX, έχουν υπολογιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης για τα δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου διαμορφώνεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών.

Επιπρόσθετα, με το άρθρο 2 της υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ, διευκρινίζεται η διαδικασία προσδιορισμού της φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου». Οι ανωτέρω απαιτήσεις του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, και η σχετική Απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ αποτελούν τα εφαρμοστέα κριτήρια για την αξιολόγηση του υποκείμενου θέματος.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποσβέσεων καθώς και τη διαμόρφωση των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 ν.4172/2013 Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν. 5135/2024 (ΦΕΚ Α' 147/16-09-2024), και το άρθρο 2 της υπ' αριθμό **260/4/7.11.2024** Απόφασης του ΔΣ της ΕΛΤΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την εξέταση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»), με σκοπό την απόκτηση περιορισμένης διασφάλισης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (αν η εταιρεία είναι εισηγμένη).

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

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης που διενεργήθηκαν με σκοπό να διαπιστώσουμε αν οι φορολογικοί συντελεστές απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού «δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου», που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία για της διαχειριστική χρήση XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που ορίζονται κατωτέρω ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, ... (να συμπληρωθεί κατάλληλα).

Στο πλαίσιο μιας ανάθεσης περιορισμένης διασφάλισης, οι διενεργούμενες διαδικασίες διαφέρουν ως προς τη φύση και το χρονοδιάγραμμα τους και είναι μικρότερης έκτασης από ό,τι σε μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης. Κατά συνέπεια το επίπεδο διασφάλισης που λαμβάνεται από μία τέτοια ανάθεση είναι σημαντικά χαμηλότερο από το επίπεδο διασφάλισης που θα είχε αποκτηθεί εάν είχε πραγματοποιηθεί μία ανάθεση εύλογης διασφάλισης.

Οι διαδικασίες μας σχεδιάστηκαν για να αποκτήσουμε ένα περιορισμένο επίπεδο διασφάλισης στο οποίο να βασιστούμε για να εξάγουμε το συμπέρασμα μας και δεν παρέχουν όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που θα απαιτούνταν για να παράσχουμε ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης.

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Περιγραφή Θέματος/ ή Θεμάτων

ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Λόγω της σημαντικότητας του θέματος (ή των θεμάτων) που μνημονεύεται (ή μνημονεύονται) στην παράγραφο «ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ», οι συντελεστές φορολογικής απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στα «δικαιώματα επί

εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου» της Εταιρείας ... για τη διαχειριστική χρήση XXX, όπως απεικονίζονται στο Παράρτημα Α της παρούσας έκθεσης διασφάλισης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, δεν είναι σε συμμόρφωση με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και προς την ΑΑΔΕ και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής