

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ ν.4399/2016»

Προς

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

Διενεργήσαμε την εργασία μας με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση, βάσει της από ...-...-... μεταξύ μας σύμβασης, και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 με την απόφαση υπαγωγής/...-...-... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Οι εργασίες διασφάλισης καλύπτουν περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης», και δεν καλύπτουν τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλη ειδικότητας απαιτείται. Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

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

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

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

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Απόφασης XXX, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκησή του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσής μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

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

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Β. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα /τα έμφασης

«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ Ν.4399/2016.»

Προς

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

Διενεργήσαμε την εργασία μας με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. Υπουργική Απόφαση, βάσει της από ...-...-... μεταξύ μας σύμβασης, και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 με την απόφαση υπαγωγής/...-...-... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Οι εργασίες διασφάλισης καλύπτουν περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης», και δεν καλύπτουν τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλη ειδικότητας απαιτείται. Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιαστική άποψη, το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «.....» έχει ολοκληρωθεί και έχει

πραγματοποιηθεί η έναρξη της παραγωγικής του λειτουργίας, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998, όπως ισχύει.

Θέμα / τα Έμφασης

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

1.
2.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

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

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Απόφασης, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκησή του Φορέα του επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσής μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

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

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη.

«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ Ν.4399/2016»

Προς

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

Διενεργήσαμε την εργασία μας με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ.χχχχ Υπουργική Απόφαση, βάσει της από ...-...-.... μεταξύ μας σύμβασης, και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 με την απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε, όπως ισχύει. Οι εργασίες διασφάλισης καλύπτουν περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης», και δεν καλύπτουν τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλη ειδικότητας απαιτείται. Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι (τα εξής):

(συνοπτική αναφορά κατ' είδος παράβασης).

1.
2.
3.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

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

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

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

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Απόφασης, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκησή του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσής μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

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

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα.

«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ Ν.4399/2016»

Προς

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

Διενεργήσαμε την εργασία μας με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ.χχχχ Υπουργική Απόφαση, βάσει της από ...-...-.... μεταξύ μας σύμβασης, και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 16 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει, προκειμένου να διαπιστώσουμε την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 ή 3299/2004 ή 2601/1998 με την απόφαση υπαγωγής/...-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν και τις διαπιστώσεις για κάθε επιμέρους αντικείμενο, περιλαμβάνονται στην Έκθεση ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης με κωδικό, όπως αυτή παράγεται από το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων, εφεξής ΠΣΚΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων, που εκδόθηκε ύστερα από την/..... γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε. όπως ισχύει. Οι εργασίες διασφάλισης καλύπτουν περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου επενδύσεων και διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης», και δεν καλύπτουν τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του πολιτικού μηχανικού και μηχανολόγου μηχανικού ή οποιασδήποτε άλλη ειδικότητας απαιτείται. Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Περιγραφή Θέματος/ ή Θεμάτων

ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

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

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

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

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Απόφασης XXX, σχετικά με την Πιστοποίηση της πληρότητας του ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, η αρμόδια Υπηρεσία (Διαχείρισης του συγκεκριμένου Επενδυτικού Έργου) δύναται να αιτηθεί την υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου καθώς και τη λήψη άλλων ενεργειών από τη Διοίκησή του Φορέα επενδυτικού σχεδίου. Η εργασία μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσής μας. Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από την αρμόδια Υπηρεσία.

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

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, ...-...-.....
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής