

### Τύπος και ισχύς Έκθεσης Διασφάλισης

Ανάλογα με τον τύπο του συμπεράσματος της Έκθεσης Διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη
- Β. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη
- Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα.

#### **Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.**

**«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης / ΚΥΑ**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας **XXXX** και τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων

Διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η οποία εκδόθηκε βάσει του άρθρου 20 του ν. 4633/2019 (Α' 161), με σκοπό τη διαπίστωση της πραγματοποίησης και του ύψους των δαπανών έργων Ε&Α ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων των άρθρων 2 και 3 της ως άνω ΚΥΑ, της Επιχείρησης XXXX (εφεξής η Επιχείρηση) για την περίοδο από 01.01.2021 έως 31.07.2021, προκειμένου ποσοστό αυτών να συμψηφιστεί με την αυτόματη επιστροφή φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback).

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η διοίκηση της ελεγχόμενης Επιχείρησης είναι υπεύθυνη για την ορθή εφαρμογή των προϋποθέσεων για τη συμμετοχή της στις διαδικασίες συμψηφισμού της διάταξης της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), όπως εξειδικεύονται στην υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινή Υπουργική Απόφαση, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας. Επί πλέον είναι υπεύθυνη για τη ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) της παραγράφου 3 του άρθρου 35 του ν. 3918/2011 (Α' 31) των προηγούμενων ετών ήτοι έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους από την περίοδο αναφοράς και την εμπρόθεσμη καταβολή των ποσών επιστροφής (rebate) από το 2020 και εντεύθεν, διαμορφώνοντας μεταξύ άλλων όλες τις απαραίτητες εσωτερικές δικλείδες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες περί αυτών διατάξεις.

## **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης των δαπανών έργων έρευνας και ανάπτυξης (έργων E&A) ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων και του ύψους αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

Οι εργασίες διασφάλισης, διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης διασφάλισης και είναι στη διάθεση της ΕΛΤΕ οποτεδήποτε ζητηθούν.

## **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι δαπάνες έργων E&A ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων της εταιρείας XXXX που ανέρχονται σε ποσό €..... για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021, δεν έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

## **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 το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

## **ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η παρούσα έκθεση ελέγχου συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά δαπανών έργων E&A ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων που υποβάλλει η επιχείρηση XXXX για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021 στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, .....

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

## **B. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης**

### **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης / ΚΥΑ**

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΑΒΓ και τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων**

Διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η οποία εκδόθηκε βάσει του άρθρου 20 του ν. 4633/2019 (Α' 161), με σκοπό τη διαπίστωση της πραγματοποίησης και του ύψους των δαπανών έργων Ε&Α ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων των άρθρων 2 και 3 της ως άνω ΚΥΑ, της Επιχείρησης XXXX (εφεξής η Επιχείρηση) για την περίοδο από 01.01.2021 έως 31.07.2021, προκειμένου ποσοστό αυτών να συμψηφιστεί με την αυτόματη επιστροφή φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback).

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η διοίκηση της ελεγχόμενης Επιχείρησης είναι υπεύθυνη για την ορθή εφαρμογή των προϋποθέσεων για τη συμμετοχή της στις διαδικασίες συμψηφισμού της διάταξης της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), όπως εξειδικεύονται στην υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινή Υπουργική Απόφαση, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας. Επί πλέον είναι υπεύθυνη για τη ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) της παραγράφου 3 του άρθρου 35 του ν. 3918/2011 (Α' 31) των προηγούμενων ετών ήτοι έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους από την περίοδο αναφοράς και την εμπρόθεσμη καταβολή των ποσών επιστροφής (rebate) από το 2020 και εντεύθεν, διαμορφώνοντας μεταξύ άλλων όλες τις απαραίτητες εσωτερικές δικλίδες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες περί αυτών διατάξεις.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης των δαπανών έργων έρευνας και ανάπτυξης (έργων Ε&Α) ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων και του ύψους αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

Οι εργασίες διασφάλισης, διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης διασφάλισης και είναι στη διάθεση της ΕΛΤΕ οποτεδήποτε ζητηθούν.

#### **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι δαπάνες έργων Ε&Α ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων της εταιρείας XXXX που ανέρχονται σε ποσό €..... για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021, δεν έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

## **ΘΕΜΑ/ΤΑ ΕΜΦΑΣΗΣ**

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στο συμπέρασμά μας, σχετικά με τη διαπίστωση της πραγματοποίησης και του ύψους των δαπανών έργων Ε&Α ή /και έργων Επενδυτικών Σχεδίων από την Εταιρεία, 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) έως και την έκδοση της παρούσας έκθεσης, αποσαφηνισθεί, από τα συναρμόδια Υπουργεία.

## **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 το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

## **ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η παρούσα έκθεση ελέγχου συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά δαπανών έργων Ε&Α ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων που υποβάλλει η επιχείρηση XXXX για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021 στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, .....  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

## **Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη.**

### **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης / ΚΥΑ**

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας XXXX και τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων**

Διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η οποία εκδόθηκε βάσει του άρθρου 20 του ν. 4633/2019 (Α' 161), με σκοπό τη διαπίστωση της πραγματοποίησης και του ύψους των δαπανών έργων Ε&Α ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων των άρθρων 2 και 3 της ως άνω ΚΥΑ, της Επιχείρησης XXXX (εφεξής η Επιχείρηση) για την περίοδο από 01.01.2021 έως 31.07.2021, προκειμένου ποσοστό αυτών να συμψηφιστεί με την αυτόματη επιστροφή φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback).

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η διοίκηση της ελεγχόμενης Επιχείρησης είναι υπεύθυνη για την ορθή εφαρμογή των προϋποθέσεων για τη συμμετοχή της στις διαδικασίες συμψηφισμού της διάταξης της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), όπως εξειδικεύονται στην υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινή Υπουργική Απόφαση, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας. Επί πλέον είναι υπεύθυνη για τη ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) της παραγράφου 3 του άρθρου 35 του ν. 3918/2011 (Α' 31) των προηγούμενων ετών ήτοι έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους από την περίοδο αναφοράς και την εμπρόθεσμη καταβολή των ποσών επιστροφής (rebate) από το 2020 και εντεύθεν, διαμορφώνοντας μεταξύ άλλων όλες τις απαραίτητες εσωτερικές δικλίδες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες περί αυτών διατάξεις.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης των δαπανών έργων έρευνας και ανάπτυξης (έργων Ε&Α) ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων και του ύψους αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

Οι εργασίες διασφάλισης, διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης διασφάλισης και είναι στη διάθεση της ΕΛΤΕ 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 δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι δαπάνες έργων E&A ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων της εταιρείας XXXX που ανέρχονται σε ποσό €..... για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021, δεν έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

## **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 το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

## **ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η παρούσα έκθεση ελέγχου συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά δαπανών έργων E&A ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων που υποβάλλει η επιχείρηση XXXX για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021 στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, .....  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

## **Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα.**

### **«ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης / ΚΥΑ**

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΑΒΓ και τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων**

Διενεργήσαμε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η οποία εκδόθηκε βάσει του άρθρου 20 του ν. 4633/2019 (Α' 161), με σκοπό τη διαπίστωση της πραγματοποίησης και του ύψους των δαπανών έργων Ε&Α ή/ και έργων Επενδυτικών Σχεδίων των άρθρων 2 και 3 της ως άνω ΚΥΑ, της Επιχείρησης XXXX (εφεξής η Επιχείρηση) για την περίοδο από 01.01.2021 έως 31.07.2021, προκειμένου ποσοστό αυτών να συμψηφιστεί με την αυτόματη επιστροφή φαρμακευτικής δαπάνης (Clawback).

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η διοίκηση της ελεγχόμενης Επιχείρησης είναι υπεύθυνη για την ορθή εφαρμογή των προϋποθέσεων για τη συμμετοχή της στις διαδικασίες συμψηφισμού της διάταξης της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), όπως εξειδικεύονται στην υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινή Υπουργική Απόφαση, την τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεών της και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας. Επί πλέον είναι υπεύθυνη για τη ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) της παραγράφου 3 του άρθρου 35 του ν. 3918/2011 (Α' 31) των προηγούμενων ετών ήτοι έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους από την περίοδο αναφοράς και την εμπρόθεσμη καταβολή των ποσών επιστροφής (rebate) από το 2020 και εντεύθεν, διαμορφώνοντας μεταξύ άλλων όλες τις απαραίτητες εσωτερικές δικλείδες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες περί αυτών διατάξεις.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια εργασιών διασφάλισης, για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης των δαπανών έργων έρευνας και ανάπτυξης (έργων Ε&Α) ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων και του ύψους αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

Οι εργασίες διασφάλισης, διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση και την τεκμηρίωση της παρούσας έκθεσης διασφάλισης και είναι στη διάθεση της ΕΛΤΕ 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», οι δαπάνες έργων E&A ή / και έργων Επενδυτικών Σχεδίων της εταιρείας ΑΒΓ για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021, δεν ανέρχονται σε ποσό €..... ή / και δεν έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις με τις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης.

### **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 το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

### **ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΑΛΛΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. Β1 Β2 46142/19.07.2021 (Β'3271) Κοινής Υπουργικής Απόφασης η παρούσα έκθεση ελέγχου συνοδεύει τα απαραίτητα δικαιολογητικά δαπανών έργων E&A ή/και έργων Επενδυτικών Σχεδίων που υποβάλλει η επιχείρηση XXXX για την περίοδο 01.01.2021 έως 31.07.2021 στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Συνεπώς με την έκθεσή μας δεν εκφέρουμε άποψη εάν και κατά πόσο θα υπάρξουν οι σχετικές εγκρίσεις ή και πρόσθετες απαιτήσεις από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

Ελεγκτική Εταιρεία XXXX

Αθήνα, .....