**Anexa 29\_Raport de expertiză contabilă extrajudiciară**

**IR. 1.3 B Sprijin pentru IMM-uri Apel 1**

Propunerea este de a se încheia un contract ca cel din Norma 35, în care să fie prevăzute toate obiectivele pe fazele solicitate, adică la depunerea cererii de finanțare, în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului și în perioada de durabilitate a proiectului, la finalul anului 1, 2, 3, 4 și 5, din cerințele ADR Vest, respectiv realizarea a 7 categorii de rapoarte de expertiză contabilă extrajudiciară pentru fiecare fază respectând cerințele ADR Vest.

**Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară va fi semnat de către expertul contabil și va fi vizat, în mod obligatoriu, de auditorul de calitate din cadrul filialei CECCAR unde este înregistrat expertul contabil.**

**RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ**

**Cap. I. INTRODUCERE**

Subsemnatul/subsemnata/Societatea ………….. expert contabil/societate de expertiză contabilă, domiciliat/ă/cu sediul în ………… str.…………………., posesor al carnetului de expert contabil/SE……. nr……….., înscris (ă) în TABLOUL EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA (CECCAR) ;

În baza contractului de prestări servicii nr……./…………, am acceptat misiunea efectuării unei expertize contabile extrajudiciare pentru …………………… cu sediul social în ................................. str.……………….., reprezentată prin…………………….

Potrivit ISAE 3000 secțiunea 900.1, prin raportul de expertiză contabilă expertul îndeplinește misiunea de Asigurare privind indicatorii-cheie de performanță ai unei companii și în vederea acceptării misiunii, evaluează îndeplinirea cerințelor de independență precum și cerințele de competență profesională, în vederea pronunțării asupra acceptării misiunii.

Potrivit secțiunii 900.2 din ISAE 3000, termenul „profesionist contabil” se referă atât la profesioniștii contabili practicieni în mod individual, cât și la firmele acestora, și întrucât raportul nu este un raport de audit, expertul contabil a acceptat această misiune.

**Misiunea constă în:**

Societatea comercială ............... a decis să apeleze la obținerea unei finanțări acordate IMM-urilor de la nivelul Regiunii Vest în cadrul Intervenției regională 1.3.B. Sprijin pentru IMM-uri, apelul de proiecte nr. PRV/1.3.B/1, al cărui obiectiv este creșterea performanței, productivității și competitivității IMM-urilor din Regiunea Vest.

Forma de sprijin acordat în cadrul apelului de proiecte aferent IR 1.3.B Sprijin pentru IMM-uri o reprezintă grantul nerambursabil, acordat sub forma ajutorului de stat regional și ajutorului de minimis, în conformitate cu prevederile PR Vest, a Regulamentelor (UE) nr. 1060/2021 și 2831/2023.

Prin răspunsurile date la obiectivele precizate în cadrul prezentului raport, expertul contabil certifică indicatorii precizați în ghidul solicitantului de finanțare, în baza calculelor efectuate în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”. Astfel, misiunea expertului contabil constă în calcularea, certificarea și asumarea cerințelor din ghidul solicitantului de finanțare, prin care au fost stabilite următoarele obiective:

1. **La depunerea cererii de finanțare:**

**Anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare este anul 2023.**

1. Să stabilească numărul mediu de locuri de muncă, la nivel de societate, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

ENI anual= Σ număr ore lucrate în cadrul activității finanțate în timpul unui an (incluzând și 8h pentru fiecare zi de concediu legal daca este cazul)/(52 săptămâni\* 40 ore/săptămână).

Întrucât nr. maxim de ore lucrătoare dintr-un an care poate fi realizat de un angajat cu normă întreagă de 8 ore/zi este mai mic decât nr. de ore de lucru normative/statutare pe an în România de 40 ore/săptămână timp de 52 săptămâni, **doar în situația în care prin raportarea la numărul de ore de lucru normative/statutare pe an în România, de 52 săptămâni\*40 ore/săptămână se obține un rezultat < 1,00 ENI anual în baza numărului maxim de ore lucrătoare care poate fi realizat de un angajat/angajați pe parcursul anului respectiv**, ENI se va calcula după următoarea formulă:

**ENI anual= Σ număr ore lucrate în cadrul activității finanțate în timpul unui an (incluzând și 8h pentru fiecare zi de concediu legal daca este cazul)/ Σ număr maxim de ore lucrătoare în timpul aceluiași an.**

**Valoarea rezultată se exprimă în număr cu două zecimale**. În situația în care din calcule, valoarea ENI are mai mult de 2 zecimale, valoarea se rotunjește matematic la 2 zecimale.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

**Valoarea adăugată totală** este măsurată ca venit brut din activități de exploatare, calculat la costul factorilor de producție și după ajustarea pentru subvenții de exploatare și taxe indirecte. Valoarea adăugată se calculează la nivel de societate.

**Valoarea adăugată pe angajat** este calculată ca raport între valoarea adăugată totală și ENI anual total pentru personalul angajat în anul respectiv.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **ponderea cifrei de afaceri** obținută pe **piața națională** și **ponderea cifrei de afaceri** obținută pe **piața externă**, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali** în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

Prin furnizori regionali se înțelege furnizori cu sediul social în Regiunea Vest: jud. Arad, jud. Caraș-Severin, jud. Hunedoara, jud. Timiș

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare**, în cazul proiectelor care propun **diversificarea producției unei unități** prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate.

**Definiție:** În cazul ajutoarelor acordate pentru diversificarea unei unități existente, costurile eligibile, finanțabile din ajutor de stat regional, trebuie să depășească cu cel puțin 200% valoarea contabilă a activelor reutilizate - tangibile și intangibile - astfel cum au fost înregistrate în exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

Într-un proiect de „diversificare”, anumite active utilizate în realizarea unui produs/prestarea unui serviciu existent pot să fie utilizate, în continuare, în realizarea noului produs/serviciu. Spre exemplu, terenul și clădirile utilizate în realizarea produsului A ar putea fi utilizate integral sau parțial în realizarea produsului B (produs nou). Acestea reprezintă „active reutilizate”. Atunci când sunt combinate active vechi (reutilizate) și active noi, valoarea eligibilă a noilor active trebuie să fie de cel puțin 3 ori, adică cu cel puțin 200% mai mare decât valoarea contabilă a activelor reutilizate.

**Valoarea contabilă a activelor reutilizate reprezintă valoarea contabilă netă, de exemplu, valoarea de intrare, mai puțin amortizarea**. Dacă activele existente sunt reutilizate parțial în noua activitate de producție, valoarea contabilă a acestora poate fi luată în calcul proporționat, de exemplu o hală de producție utilizată parțial în noua activitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document

1. **În perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**
2. Să stabilească **menținerea numărului mediu de locuri de muncă**, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **numărul de locuri de muncă nou create** cel târziu până la finalizarea implementării proiectului, legate strict de activitatea finanțată;

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. În scopul asigurării evitării dublei finanțări să stabilească dacă în contabilitatea beneficiarului **toate facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată** din perioada de implementare a proiectului sunt **documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitatea beneficiarului** și sunt **strict aferente proiectului** având codul SMIS \_\_\_\_\_\_finanțat prin Programul Regional Vest 2021-2027, **nefiind decontate și în cadrul altor proiecte**.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. **La finalul anului 1 de durabilitate a proiectului**
2. Să stabilească **menținerea numărului mediu de locuri de muncă** calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **creșterea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată** calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) față de anul anterior semnării contractului de finanțare și menținerea acesteia pe perioada de raportare și verificare finală a proiectului și până la finalul anului 1 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **ponderea cifrei de afaceri** obținută de solicitantul de finanțare **din activitatea desfășurată** aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 1 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată**, încheiate după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **valoarea adăugată per angajat** în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, după caz.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat** în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, după caz.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document

|  |
| --- |
| **Atenție!**  Calcului valorii adăugate per angajat și variația acesteia comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare se va realiza **fie în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară transmis la finalul anului 1 de durabilitate, fie cel transmis la finalul anului 2 de durabilitate, în funcție de momentul la care se încheie anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.** |

1. **La finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**
2. Să stabilească **ponderea cifrei de afaceri obținută** de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate;

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **cifra de afaceri obținută** în anul 2 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **valoarea adăugată per angajat** în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, după caz.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat** în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, după caz.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

|  |
| --- |
| **Atenție!**  Calcului valorii adăugate per angajat și variația acesteia comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare se va realiza **fie în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară transmis la finalul anului 1 de durabilitate, fie cel transmis la finalul anului 2 de durabilitate, în funcție de momentul la care se încheie anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.** |

1. **La finalul anului 3 de durabilitate a proiectului**
2. Să stabilească **ponderea cifrei de afaceri** obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate;

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **creșterea sau menținerea cifrei de afaceri** în anul 3 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **cifra de afaceri** obținută în anul 3 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. **La finalul anului 4 de durabilitate a proiectului**
2. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **menținerea cifrei de afaceri** în anul 4 de durabilitate, cel puțin la nivelul realizat în anul 3 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **dacă cifra de afaceri** obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, este menținută cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. **În anul 5 de durabilitate a proiectului**
2. Să stabilească **ponderea cifrei de afaceri** obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **menținerea cifrei de afaceri** în anul 5 de durabilitate, cel puțin la nivelul realizat în anul 3 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

1. Să stabilească **dacă cifra de afaceri** de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, este menținută cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

Se va completa tabelul de la capitolul II din prezentul document.

**Materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei a constat în: (cu titlu de exemplu)**

1. Situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 și cele întocmite în anii următori, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
2. Conturile de venituri și cheltuieli pe perioada 01.01.2023-31.12.2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
3. Balanțele de verificare sintetică și analitică pe anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
4. Registrul jurnal pe anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
5. State de plată din anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
6. Fișe colective de prezență pentru anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
7. Extras din revisal, pentru societate și pentru fiecare angajat care figurează în evidențele societății în anul 2023 și în perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
8. Politicile și procedurile contabile întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.nr. 1802/2014;
9. Fișe de post din care să rezulte că locurile de muncă nou create sunt strict legate în mod direct de investiția finanțată, în cadrul cărora să fie precizat și COR-ul;
10. Ghidul solicitantului de finanțare și anexele la acesta;
11. Documente justificative din care să rezulte repartizarea operațiunilor economico-financiare pe activitățile specifice codurilor CAEN în cadrul cărora societatea a înregistrat venituri: contracte, facturi, etc.
12. Orice alte documente justificative din contabilitatea societății, din care pot fi extrase informații relevante pentru obiectivele fiecărui raport de expertiză – se vor enumera documentele justificative.

**În acest scop, misiunea de asigurare rezonabilă își propune să obțină suficiente probe adecvate pentru a exprima o concluzie.**

Raportul este elaborat cu respectarea Standardului profesional nr. 35, emis de CECCAR.

Raportul are exclusiv scopul stabilit anterior în prezentul raport și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Procedurile selectate pentru efectuarea misiunii se bazează pe raționamentul profesional, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a Bazei de calcul, datorate omisiunilor, denaturărilor sau erorii.

Expertul contabil/societatea de expertiză contabilă își asumă:

1. responsabilitatea pentru corectitudinea calculelor și informațiilor preluate din documentele puse la dispoziție de către societatea pentru care se întocmește raportul de expertiză contabilă,
2. că a luat în calcul, pentru numărul mediu de locuri de muncă nou create, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), doar locurile de muncă nou create legate strict de activitatea desfășurată în cadrul codului/rilor CAEN relevant/e al/e proiectului;
3. că nu a luat în calcul locurile de muncă nou create în activități suport: administrativ, contabilitate, juridic etc,.

**Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă** **extrajudiciară** s-a făcut în perioada ………………..

În cauză nu a mai fost efectuată altă expertiză contabilă și nu s-au utilizat lucrările altor experți.

Lucrările expertizei contabile au fost efectuate la domiciliu sediul expertului/SRL….. din loc. .................................., str. ..................... nr................

**Cap. II DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE**

Răspunsurile date la obiectivele mai sus menționate certifică indicatorii precizați în ghidul solicitantului de finanțare și sunt calculați/stabiliți ținând cont de cerințele ISAE 3000 – revizuit - „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”.

**Pentru Raportul nr. 1 care se va întocmi pentru data de referință – la depunerea cererii de finanțare**

**Anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare este anul 2023.**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabileascănumărul mediu de locuri de muncă, la nivel de societate, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

Tabel 1: CALCUL ENI – anul anterior depunerii cererii de finanțare

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Perioada lucrata din anul anterior depunerii CF** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul de ore efectiv lucrate in anul anterior depunerii CF** | **Valoarea normei (ore)\*** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) = ∑ (5:16) | (18) | (19) = (17) / (18) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*\*** |

\* **în situația în care prin raportarea la numărul de ore de lucru normative/statutare pe an în România, de 52 săptămâni\*40 ore/săptămână se obține un rezultat < 1,00 ENI anual în baza numărului maxim de ore lucrătoare care poate fi realizat de un angajat/angajați pe parcursul anului respectiv**, pentru calcul ENI se va folosi **număr maxim de ore lucrătoare din timpul aceluiași an.**

\*\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* + Stat de plată
  + Pontaje
  + Fișe colective de prezență
  + Contracte de muncă
  + Extras Revisal
  + Raport pe salariat
  + Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..................

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Valoarea adăugată totală este măsurată ca venit brut din activități de exploatare, calculat la costul factorilor de producție și după ajustarea pentru subvenții de exploatare și taxe indirecte. Valoarea adăugată se calculează la nivel de societate.

Valoarea adăugată pe angajat este calculată ca raport între valoarea adăugată totală și ENI anual total pentru personalul angajat în anul respectiv.

Tabel 2: CALCUL VALOARE ADAUGATĂ LA NIVEL DE SOCIETATE PER ANGAJAT

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. Crt.** | **Elemente de calcul** | **An anterior depunerii CF** |
| (1) | (2) | (3) |
| 1 | Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707 - ct.709) |  |
| 2 | Cheltuieli privind mărfurile (ct.607 - ct.609) |  |
| **3** | **Marja comercială (1 -2)** |  |
| 4 | Producția vândută (ct.701 + ct.702 + ct.703 + ct.706 + ct.708) |  |
| 5 | Venituri din servicii (ct.704 + ct.705) |  |
| 6 | Variația stocurilor (ct.+/- 711 +/- ct.712) |  |
| 7 | Producția imobilizată (ct.721 + ct.722) |  |
| **8** | **Producția exercițiului (4 + 5 + 6 + 7)** |  |
| 9 | Consumuri intermediare inclusiv cheltuieli provenite de la terți (ct.601 + ct.602 + ct.603 + ct.604 + ct.605 + ct.606 + ct.608 + ct.611 + ct.612 + ct.613 + ct.614 + ct.615 + ct.622 + ct.623 + ct.624 + ct.625 + ct.626 + ct.627 + ct.628 + ct.652) |  |
| **10** | **Valoarea adăugată totală VA (3 + 8 - 9)** |  |
| **11** | **ENI** |  |
| **12** | **VA / ENI (10 / 11)** |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar corespunzător.
* Balanțele de verificare sintetice și analitice aferente exercițiului financiar corespunzător
* Valoarea ENI calculată la obiectivul nr.1
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ...........................

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața națională și ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața externă, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Tabel 3: CALCUL VALOARE ȘI PONDERE CIFRĂ DE AFACERI REALIZATĂ DIN VÂNZĂRI PE PIAȚA INTERNĂ/EXTERNĂ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cod CAEN** | **Total venituri în anul anterior depunerii CF** | **Venituri în anul anterior depunerii CF pe piața internă** | | **Venituri în anul anterior depunerii CF pe piața externă** | |
|  | **Valoare (Lei)** | **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** | **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) | (4) = [(3)/(2)]\*100 | (5) | (6)=[(5)/(2)]\*100 |
| CAEN ... |  |  |  |  |  |
| CAEN ... |  |  |  |  |  |
| CAEN ... |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **...** | **...** | **...%** | **...** | **...%** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar corespunzător
* Balanțele de verificare sintetice și analitice aferente exercițiului financiar corespunzător
* Fișele conturilor de venituri
* Facturi emise către clienții societății
* Jurnalele de vânzări
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..............................

**OBIECTIVUL NR. 4**

Să stabilească ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

Prin furnizori regionali se înțelege furnizori cu sediul social în Regiunea Vest: jud. Arad jud. Caraș-Severin, jud. Hunedoara, jud. Timiș.

Tabel 4: CALCUL VALOARE ACHIZIȚII DE LA FURNIZORI DIN REGIUNEA VEST/DIN AFARA REGIUNII VEST

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Achiziții în anul anterior depunerii CF** | **Valoare rulaj creditor conturi furnizori (lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) |
| Valoarea totală, din care: |  | 100% |
| * + furnizori regionali, respectiv cu sediul social în Regiunea VEST |  | **...%** |
| * + furnizori cu sediul social în afara Regiunii VEST |  | ...% |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* + Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar corespunzător
  + Balanțele de verificare sintetice și analitice aferente exercițiului financiar corespunzător
  + Fișele conturilor de furnizori
  + Jurnalele de cumpărări pentru perioada ..............................
  + Contracte comerciale
  + Facturi aferente achizițiilor
  + Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ........................

**OBIECTIVUL NR. 5 – doar pentru proiectele care propun diversificarea producției unei unități prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate**

Să stabilească valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

**Definiție:**

**Investiție inițială**, în sensul normelor ce reglementează ajutorul de stat regional și al ghidului solicitantului de finanțare, înseamnă o investiție în active corporale și active necorporale legată de una sau mai multe din următoarele activități:

1. **înființarea unei noi unități**: de regulă, crearea unei unități noi se poate realiza prin construirea și dotarea unui spațiu de producție/prestare servicii, în scopul demarării activității vizate prin proiect. Unitatea nou creată trebuie să fie autonomă, respectiv să nu constituie o extindere simplă a capacității de producție a unei unități existente.
2. **extinderea capacității unei unități existente**: ca urmare a investiției, unitatea existentă este pusă într-o situație în care poate produce mai mult, din cel puțin unul dintre produsele deja realizate în unitate, fără ca procesul general de producție să fie fundamental schimbat. Extinderea capacității de producție/prestare servicii presupune menținerea sortimentației și a proceselor de producție deja existente și creșterea volumului producției ca urmare a investiției.
3. **diversificarea producției unei unități prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate**: **în cazul ajutoarelor acordate pentru diversificarea unei unități existente, costurile eligibile, finanțabile din ajutor de stat regional, trebuie să depășească cu cel puțin 200% valoarea contabilă a activelor reutilizate - tangibile și intangibile - astfel cum au fost înregistrate în exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.**

Într-un proiect de „diversificare”, anumite active utilizate în realizarea unui produs/prestarea unui serviciu existent pot să fie utilizate, în continuare, în realizarea noului produs/serviciu.

Spre exemplu, terenul și clădirile utilizate în realizarea produsului A ar putea fi utilizate integral sau parțial în realizarea produsului B (produs nou). Acestea reprezintă „active reutilizate”. Atunci când sunt combinate active vechi (reutilizate) și active noi, valoarea eligibilă a noilor active trebuie să fie de cel puțin 3 ori, adică cu cel puțin 200% mai mare decât valoarea contabilă a activelor reutilizate.

**Valoarea contabilă a activelor reutilizate** reprezintă **valoarea contabilă netă**, de exemplu, valoarea de intrare, mai puțin amortizarea. Dacă activele existente sunt reutilizate parțial în noua activitate de producție, valoarea contabilă a acestora poate fi luată în calcul proporțional, de exemplu o hală de producție utilizată parțial în noua activitate.

În cazul Investițiilor inițiale care conduc atât la extinderea capacității, cât și la diversificarea producției unei unități existente, condiția de mai sus este aplicabilă doar componentei din proiect ce vizează diversificarea unității.

Tabel 5: CALCUL VALOARE CONTABILĂ A ACTIVELOR REUTILIZATE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Active reutilizate\*** (tangibile și intangibile) | **Valoarea contabilă netă\*\*** | **% de reutilizare a activelor**  (tangibile și intangibile) | **Valoare** |
| (1) | (2) | (3) | (4) = (2) \* (3) |
| Activ 1 |  |  |  |
| Activ 2 |  |  |  |
| ... |  |  |  |
| Activ n |  |  |  |
| **TOTAL** | **...** | **-** | **...** |

\*Se completează doar în cazul cererilor de finanțare care includ investiții inițiale legate de diversificarea unei unități.

\*\*Se completează valoarea contabilă a activelor reutilizate (tangibile și intangibile), înscrisă  în contabilitatea solicitantului la sfârșitul anului fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, reprezentată din valoarea contabilă netă (i.e. valoarea de intrare minus amortizarea).

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar corespunzător.
* Registrul imobilizărilor
* Fișele mijloacelor fixe
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .....................

**Pentru Raportul nr. 2 care se va întocmi pentru data de referință – în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

TABEL 1: CALCUL ENI PENTRU PERIOADA .............................

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul total de ore efectiv lucrate în perioada ...** | **Valoarea normei (ore)\***  **în perioada ...** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)**  **în perioada ...** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) = ∑ (4:15) | (17) | (18) = (16) / (17) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*\*** |
| **ENI an anterior depunere cerere de finanțare** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **Valoarea ENI în anul anterior depunerii cererii de finanțare\*\*\*** |

\* **în situația în care prin raportarea la numărul de ore de lucru normative/statutare pe an în România, de 52 săptămâni\*40 ore/săptămână se obține un rezultat < 1,00 ENI anual în baza numărului maxim de ore lucrătoare care poate fi realizat de un angajat/angajați pe parcursul anului respectiv**, pentru calcul ENI se va folosi **număr maxim de ore lucrătoare din timpul aceluiași an.**

**\*\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

**\*\* se va completa în corelare cu răspunsul la obiectivul 1 din raportul de expertiză contabilă extrajudiciară depus de către solicitantul de finanțare înainte de semnarea contractului de finanțare.**

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Stat de plată
* Pontaje
* Fișe colective de prezență
* Contracte de muncă
* Extras Revisal
* Raport pe salariat
* Raport de expertiză contabilă extrajudiciară depus de către solicitantul de finanțare înainte de semnarea contractului de finanțare
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..................

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească numărul de locuri de muncă nou create până cel târziu la finalizarea implementării proiectului, legate strict de activitatea finanțată.

TABEL 2: NUMARUL LOCURILOR DE MUNCA CREATE IN PERIOADA .................. PENTRU ACTIVITATEA CODULUI/RILOR CAEN ...........

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Norma de lucru (ore)** | **Cod și denumire C.O.R** |
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| Angajat 1 |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contracte de muncă
* Extras Revisal
* Raport pe salariat
* Fișa de post
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ....................

**OBIECTIVUL NR. 3**

În scopul asigurării evitării dublei finanțări să stabilească dacă în contabilitatea beneficiarului toate facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată din perioada de implementare a proiectului sunt documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitatea beneficiarului și sunt strict aferente proiectului având codul SMIS \_\_\_\_ finanțat prin Programul Regional Vest 2021-2027, nefiind decontate și în cadrul altor proiecte.

TABEL 3: SITUATIA FACTURILOR SI DOCUMENTELOR DE PLATA, PRECUM SI A PROIECTELOR PRIN CARE AU FOST FINANTATE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. Crt.** | **Seria, numărul si data facturii** | **Numărul, data si tipul documentului de plata** | **Numărul cererii de rambursare/plată in care a fost inclus documentul de plata, codul SMIS al proiectului prin care au fost finanțate** | **Programul de finanțare al proiectului** |
| (1) | (2) | (3) | (5) | (6) |
| 1 | Ex:  AX005689/18.07.2024 | Ex:  OP 1 / 22.07.2024  OP 5 / 15.08.2024  OP 16 / 22.10.2024 | Ex:  CR 1 / 01.09.2024 / SMIS .....;  CR 2 / 01.11.2024 / SMIS ..... ; | Ex:  PRV/1.3.B/1 |
| 2 |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contracte de achiziție
* Facturi de achiziții
* Documente de plata
* Extrase de cont
* Documentația cererilor de plata / rambursare aferente proiectelor finanțate din surse nerambursabile

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ......................

**Pentru Raportul nr. 3 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 1 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

TABEL 1: CALCUL ENI PENTRU PERIOADA .............................

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul total de ore efectiv lucrate în perioada ...** | **Valoarea normei (ore)\***  **în perioada ...** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)**  **în perioada ...** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) = ∑ (4:15) | (17) | (18) = (16) / (17) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*\*** |
| **ENI an anterior depunere cerere de finanțare** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **Valoarea ENI în anul anterior depunerii cererii de finanțare\*\*\*** |

\* **în situația în care prin raportarea la numărul de ore de lucru normative/statutare pe an în România, de 52 săptămâni\*40 ore/săptămână se obține un rezultat < 1,00 ENI anual în baza numărului maxim de ore lucrătoare care poate fi realizat de un angajat/angajați pe parcursul anului respectiv**, pentru calcul ENI se va folosi **număr maxim de ore lucrătoare din timpul aceluiași an.**

**\*\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

**\*\* se va completa în corelare cu răspunsul la obiectivul 1 din raportul de expertiză contabilă extrajudiciară depus de către solicitantul de finanțare înainte de semnarea contractului de finanțare.**

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Stat de plată
* Pontaje
* Fișe colective de prezență
* Contracte de muncă
* Extras Revisal
* Raport pe salariat
* Raport de expertiză contabilă extrajudiciară depus de către solicitantul de finanțare înainte de semnarea contractului de finanțare
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ................

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească creșterea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) față de anul anterior semnării contractului de finanțare și menținerea acesteia pe perioada de raportare și verificare finală a proiectului și până la finalul anului 1 de durabilitate.

TABEL 2: CALCUL ENI PENTRU ACTIVITATEA FINANȚATĂ ÎN ANUL ANTERIOR SEMNĂRII CONTRACTULUI DE FINANȚARE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Perioada lucrata din anul anterior semnării contractului de finanțare** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul de ore efectiv lucrate in anul anterior semnării contractului de finanțare** | **Valoarea normei (ore)** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)**  **în anul anterior semnării contractului de finanțare** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) = ∑ (5:16) | (18) | (19) = (17) / (18) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*** |

**\*\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

TABEL 3: CALCUL ENI PENTRU ACTIVITATEA FINANȚATĂ ÎN ANUL ULTERIOR FINALIZĂRII IMPLEMENTĂRII PROIECTULUI

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Perioada lucrata din anul ulterior finalizării implementării proiectului** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul de ore efectiv lucrate in anul ulterior finalizării implementării proiectului** | **Valoarea normei (ore)** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)**  **în anul ulterior finalizării implementării proiectului** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) = ∑ (5:16) | (18) | (19) = (17)/(18) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*** |

**\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

TABEL 4: CRESTEREA NUMĂRULUI MEDIU DE LOCURI DE MUNCĂ LEGATE STRICT DE ACTIVITATEA FINANȚATĂ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Valoarea ENI in anul anterior semnării contractului de finanțare** | **Valoarea ENI in anul ulterior finalizării implementării proiectului** | **Creșterea ENI** |
| (1) | (2) | (3) = (2) - (1) |
| Se preia valoarea ENI din Tabelul 2 | Se preia valoarea ENI din tabelul 3 |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Informațiile rezultate din tabelul 2 și 3 de mai sus
* Orice documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..........................

TABEL 5: MENȚINEREA CRESTERII NUMĂRULUI MEDIU DE LOCURI DE MUNCĂ LEGATE STRICT DE ACTIVITATEA FINANȚATĂ ÎN PERIOADA......

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Perioada lucrata în perioada.....** | **Norma de lucru (ore)** | **Luna 1** | **Luna 2** | **Luna n** | **Numărul de ore efectiv lucrate in perioada....** | **Valoarea normei (ore)** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)**  **în perioada...** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) = ∑ (5:7) | (9) | (10) = (8)/(9) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*** |

**\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Stat de plată
* Pontaje
* Fișe colective de prezență
* Contracte de muncă
* Extras Revisal
* Raport pe salariat
* Informații rezultate din Raportele de expertiză contabilă extrajudiciară anterioare și din tabelele de mai sus
* Orice documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..........................

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 1 de durabilitate.

TABEL 3: CIFRA DE AFACERI OBITINUTA DIN CODUL/RILE CAEN AL/E PROIECTULUI IN PERIOADA .............................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Domeniu de activitate** | **Total cifra de afaceri realizata în anul 1 de durabilitate:**  **de la data de .... pana la data de....** | |
| **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) |
| CAEN ... (finanțat) |  |  |
| Alte domenii de activitate |  |  |
| **TOTAL** | **X** | **100%** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Balanțele contabile analitice pentru perioada ....................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ........................

**OBIECTIVUL NR. 4**

Să stabilească numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată, încheiate după finalizarea perioadei de implementare a proiectului ca urmare a extinderii piețelor de vânzare, a gamei de produse și servicii oferite la nivel național și/sau extern, în afara României.

TABEL 4: SITUATIA CONTRACTELOR COMERCIALE CORESPUNZATOARE DOMENIULUI DE ACTIVITATE SPECIFIC CODULUI/RILOR CAEN ....... INCHEIATE IN PERIOADA .............................

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr. si data contract** | **Denumire partener comercial** | **Valoare contract** | **Obiectul contractului** | **Codul CAEN al activitatii economice, corespunzator obiectului contractului** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **[număr contracte]** | **-** | **-** |  |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contractele comerciale încheiate in perioada ................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .........................

|  |
| --- |
| **Atenție!**  Calcului valorii adăugate per angajat (obiectivele 6 și 7 din prezentul raport) și variația acesteia comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare se va realiza **fie în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară transmis la finalul anului 1 de durabilitate, fie cel transmis la finalul anului 2 de durabilitate, în funcție de momentul la care se încheie anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.** |

**OBIECTIVUL NR. 5**

Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.

TABEL 5A: CALCUL ENI PENTRU PERIOADA ............................. (anul fiscal următor celui in care s-a finalizat implementarea proiectului)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul de ore efectiv lucrate in anul anterior depunerii CF** | **Valoarea normei (ore)** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) = ∑ (4:15) | (17) | (18) = (16) / (17) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*** |

**\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

Tabel 5B: CALCUL VALOARE ADAUGATĂ PER ANGAJAT PENTRU PERIOADA ...................... (anul fiscal următor celui în care s-a finalizat implementarea proiectului)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. Crt.** | **Elemente de calcul** | **Anul fiscal .......** |
| (1) | (2) | (3) |
| 1 | Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707 - ct.709) | X |
| 2 | Cheltuieli privind mărfurile (ct.607 - ct.609) | X |
| **3** | **Marja comercială (1 -2)** | **X** |
| 4 | Producția vândută (ct.701 + ct.702 + ct.703 + ct.706 + ct.708) | X |
| 5 | Venituri din servicii (ct.704 + ct.705) | X |
| 6 | Variația stocurilor (ct.+/- 711 +/- ct.712) | X |
| 7 | Producția imobilizată (ct.721 + ct.722) | X |
| **8** | **Producția exercițiului (4 + 5 + 6 + 7)** | **X** |
| 9 | Consumuri intermediare inclusiv cheltuieli provenite de la terți (ct.601 + ct.602 + ct.603 + ct.604 + ct.605 + ct.606 + ct.608 + ct.611 + ct.612 + ct.613 + ct.614 + ct.615 + ct.622 + ct.623 + ct.624 + ct.625 + ct.626 + ct.627 + ct.628 + ct.652) | X |
| **10** | **Valoarea adăugată totală VA (3 + 8 - 9)** | **X** |
| **11** | **ENI \*** | **X** |
| **12** | **VA / ENI (10 / 11)** | **X** |

\*) Valoarea ENI) corespunzător anului fiscal următor celui in care s-a finalizat implementarea proiectului, se preia din tabelul 5A

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Stat de plată
* Pontaje
* Fișe colective de prezență
* Contracte de muncă
* Extras Revisal
* Raport pe salariat
* Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar corespunzător
* Balanțele de verificare sintetice și analitice aferente exercițiului financiar corespunzător
* Registrul jurnal pentru perioada .......................................
* Jurnalele de vânzări pentru perioada ..............................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .......................

**OBIECTIVUL NR. 6**

Să stabilească procentul cu cât a crescut valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

TABEL 7: CRESTEREA VALORII ADAUGATE PE ANGAJAT IN PERIOADA ................ FATA DE PERIOADA ....................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Valoarea adăugată în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare**  **(perioada 01.01.2023 - 31.12.2023)** | **Valoarea adăugată în anul fiscal următor anului finalizării implementării proiectului**  **(perioada ............................)** | **Creșterea valorii adăugate (%)** |
| (1) | (2) | (3) = [ (2) - (1) ] / (1) \* 100 |
| Se preia valoarea raportului VA / ENI din Raportul de expertiza nr.1, răspunsul aferent Obiectivului nr.2 | Se preia valoarea raportului VA / ENI din răspunsul aferent Obiectivului nr. 5, al prezentului raport | X |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Documentele menționate la obiectivul nr.6, din prezentul raport
* Raportul de expertiza contabila nr.1

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .............

**Pentru Raportul nr. 4 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate.

TABEL 1: CIFRA DE AFACERI OBITINUTA DIN CODUL/RILE CAEN AL/E PROIECTULUI IN PERIOADA .............................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Domeniu de activitate** | **Total cifra de afaceri realizata în anul 2 de durabilitate:**  **de la data de .... pana la data de....** | |
| **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) |
| CAEN ... (finanțat) |  |  |
| Alte domenii de activitate |  |  |
| **TOTAL** | **X** | **100%** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .......................

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească cifra de afaceri obținută în anul 2 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului ca urmare a extinderii piețelor de vânzare, a gamei de produse și servicii oferite la nivel național și/sau extern, în afara României.

TABEL 2: SITUATIA CIFREI DE AFACERI REALIZATĂ ÎN PERIOADA ..................... IN BAZA CONTRACTELOR COMERCIALE CORESPUNZATOARE DOMENIULUI DE ACTIVITATE SPECIFIC CODULUI/RILOR CAEN .......

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr. si data contract** | **Denumire partener comercial** | **Valoare contract** | **Obiectul contractului** | **Codul CAEN al activității economice, corespunzător obiectului contractului** | **Venituri realizate in baza contractului** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **[număr contracte]** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contractele comerciale încheiate in perioada ................
* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ...................

|  |
| --- |
| **Atenție!**  Calcului valorii adăugate per angajat (obiectivele 3 și 4 din prezentul raport) și variația acesteia comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare se va realiza **fie în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară transmis la finalul anului 1 de durabilitate, fie cel transmis la finalul anului 2 de durabilitate, în funcție de momentul la care se încheie anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.** |

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.

TABEL 3A: CALCUL ENI PENTRU PERIOADA ............................. (anul fiscal următor celui in care s-a finalizat implementarea proiectului)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Angajați** | **Nr. Si data CIM** | **Norma de lucru (ore)** | **Ian** | **Feb** | **Mar** | **Apr** | **Mai** | **Iun** | **Iul** | **Aug** | **Sep** | **Oct** | **Noi** | **Dec** | **Numărul de ore efectiv lucrate in anul anterior depunerii CF** | **Valoarea normei (ore)** | **Nr. mediu de locuri de munca (ENI)** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) = ∑ (4:15) | (17) | (18) = (16) / (17) |
| Angajat 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Angajat n |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X\*** |

**\* se va completa suma numărului mediu de locuri de muncă (ENI) pentru fiecare angajat.**

Tabel 3B: CALCUL VALOARE ADAUGATĂ PER ANGAJAT PENTRU PERIOADA ...................... (anul fiscal următor celui în care s-a finalizat implementarea proiectului)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. Crt.** | **Elemente de calcul** | **Anul fiscal .......** |
| (1) | (2) | (3) |
| 1 | Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707 - ct.709) | X |
| 2 | Cheltuieli privind mărfurile (ct.607 - ct.609) | X |
| **3** | **Marja comercială (1 -2)** | **X** |
| 4 | Producția vândută (ct.701 + ct.702 + ct.703 + ct.706 + ct.708) | X |
| 5 | Venituri din servicii (ct.704 + ct.705) | X |
| 6 | Variația stocurilor (ct.+/- 711 +/- ct.712) | X |
| 7 | Producția imobilizată (ct.721 + ct.722) | X |
| **8** | **Producția exercițiului (4 + 5 + 6 + 7)** | **X** |
| 9 | Consumuri intermediare inclusiv cheltuieli provenite de la terți (ct.601 + ct.602 + ct.603 + ct.604 + ct.605 + ct.606 + ct.608 + ct.611 + ct.612 + ct.613 + ct.614 + ct.615 + ct.622 + ct.623 + ct.624 + ct.625 + ct.626 + ct.627 + ct.628 + ct.652) | X |
| **10** | **Valoarea adăugată totală VA (3 + 8 - 9)** | **X** |
| **11** | **ENI \*** | **X** |
| **12** | **VA / ENI (10 / 11)** | **X** |

\*) Valoarea ENI) corespunzător anului fiscal următor celui in care s-a finalizat implementarea proiectului, se preia din tabelul 3A

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Stat de plată
* Pontaje
* Fișe colective de prezență
* Contracte de muncă
* Extras Revisal
* Raport pe salariat
* Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar corespunzător
* Balanțele de verificare sintetice și analitice aferente exercițiului financiar corespunzător
* Registrul jurnal pentru perioada .......................................
* Jurnalele de vânzări pentru perioada ..............................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .......................

**OBIECTIVUL NR. 4**

Să stabileascăprocentul cu cât a crescut valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

TABEL 4: CRESTEREA VALORII ADAUGATE PE ANGAJAT IN PERIOADA ................ FATA DE PERIOADA ....................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Valoarea adăugată în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare**  **(perioada 01.01.2023 - 31.12.2023)** | **Valoarea adăugată în anul fiscal următor anului finalizării implementării proiectului**  **(perioada ............................)** | **Creșterea valorii adăugate (%)** |
| (1) | (2) | (3) = [ (2) - (1) ] / (1) \* 100 |
| Se preia valoarea raportului VA / ENI din Raportul de expertiza nr.1, răspunsul aferent Obiectivului nr.2 | Se preia valoarea raportului VA / ENI din răspunsul aferent Obiectivului nr. 3, al prezentului raport | X |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Documentele menționate la obiectivul nr. 3, din prezentul raport
* Raportul de expertiza contabila nr.1

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .............

**Pentru Raportul nr. 5 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 3 de durabilitate**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate.

TABEL 1: CIFRA DE AFACERI OBȚINUTĂ DIN CODUL/RILE CAEN AL/E PROIECTULUI ÎN PERIOADA .............................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Domeniu de activitate** | **Total cifra de afaceri realizata în anul 3 de durabilitate:**  **de la data de .... pana la data de....** | |
| **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) |
| CAEN ... (finanțat) |  |  |
| Alte domenii de activitate |  |  |
| **TOTAL** | **X** | **100%** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .......................

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 3 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

TABEL 2: CIFRA DE AFACERI OBȚINUTĂ ÎN PERIOADA ............................. COMPARATIV CU PERIOADA 01.01.2023-31.12.2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cifra de afaceri obținuta**  **in perioada 01.01.2023-31.12.2023** | **Cifra de afaceri obținuta**  **in perioada ..........................**  **(anul 3 de durabilitate)** | **Evoluția cifrei de afaceri (%)** |
| (1) | (2) | (3) = [ (2) - (1) ] / (1) \* 100 |
|  |  |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..................

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească cifra de afaceri obținută în anul 3 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului ~~până la finalul anului 1 de durabilitate~~. ca urmare a extinderii piețelor de vânzare, a gamei de produse și servicii oferite la nivel național și/sau extern, în afara României

TABEL 3: SITUATIA VENITURILOR REALIZATE IN PERIOADA ..................... IN BAZA CONTRACTELOR COMERCIALE CORESPUNZATOARE DOMENIULUI DE ACTIVITATE SPECIFIC CODULUI/RILOR CAEN .......

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr. si data contract** | **Denumire partener comercial** | **Valoare contract** | **Obiectul contractului** | **Codul CAEN al activității economice, corespunzător obiectului contractului** | **Venituri realizate in baza contractului** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **[număr contracte]** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contractele comerciale încheiate in perioada ................
* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ...................

**Pentru Raportul nr. 6 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 4 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate.

TABEL 1: CIFRA DE AFACERI OBTINUTA DIN CODUL/RILE CAEN AL/E PROIECTULUI IN PERIOADA .............................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Domeniu de activitate** | **Total cifra de afaceri realizata în anul 4 de durabilitate:**  **de la data de .... pana la data de....** | |
| **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) |
| CAEN ... (finanțat) |  |  |
| Alte domenii de activitate |  |  |
| **TOTAL** | **X** | **100%** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .......................

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri în anul 4 de durabilitate, cel puțin la nivelul realizat în anul 3 de durabilitate.

TABEL 2: CIFRA DE AFACERI OBȚINUTĂ ÎN PERIOADA .............................(anul 4 de durabilitate) COMPARATIV CU PERIOADA .................... (anul 3 de durabilitate)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cifra de afaceri obținuta**  **in perioada ..........................**  **(anul 3 de durabilitate)** | **Cifra de afaceri obținuta**  **in perioada ..........................**  **(anul 4 de durabilitate)** | **Evoluția cifrei de afaceri (%)** |
| (1) | (2) | (3) = [ (2) - (1) ] / (1) \* 100 |
|  |  |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..................

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului ca urmare a extinderii piețelor de vânzare, a gamei de produse și servicii oferite la nivel național și/sau extern, în afara României, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

TABEL 3: SITUATIA VENITURILOR REALIZATE IN BAZA CONTRACTELOR COMERCIALE CORESPUNZATOARE DOMENIULUI DE ACTIVITATE SPECIFIC CODULUI/RILOR CAEN .......

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr. si data contract** | **Denumire partener comercial** | **Valoare contract** | **Obiectul contractului** | **Codul CAEN al activității economice, corespunzător obiectului contractului** | **Venituri realizate in baza contractului, in anul 3 de durabilitate** | **Venituri realizate in baza contractului, in anul 4 de durabilitate** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **[număr contracte]** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X** | **X** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contractele comerciale încheiate in perioada ................
* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ...................

**Pentru Raportul nr. 7 care se va întocmi pentru data de referință – în anul 5 de durabilitate**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate.

TABEL 1: CIFRA DE AFACERI OBȚINUTĂ DIN CODUL/RILE CAEN AL/E PROIECTULUI ÎN PERIOADA .............................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Domeniu de activitate** | **Total cifra de afaceri realizata în anul 5 de durabilitate:**  **de la data de .... pana la data de....** | |
| **Valoare (Lei)** | **Pondere (%)** |
| (1) | (2) | (3) |
| CAEN ... (finanțat) |  |  |
| Alte domenii de activitate |  |  |
| **TOTAL** | **X** | **100%** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: .......................

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri în anul 5 de durabilitate, cel puțin la nivelul realizat în anul 3 de durabilitate.

TABEL 2: CIFRA DE AFACERI OBȚINUTĂ ÎN PERIOADA .............................(anul 5 de durabilitate) COMPARATIV CU PERIOADA .................... (anul 3 de durabilitate)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cifra de afaceri obținuta**  **in perioada ..........................**  **(anul 3 de durabilitate)** | **Cifra de afaceri obținuta**  **in perioada ..........................**  **(anul 5 de durabilitate)** | **Evoluția cifrei de afaceri (%)** |
| (1) | (2) | (3) = [ (2) - (1) ] / (1) \* 100 |
|  |  |  |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ..................

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului ca urmare a extinderii piețelor de vânzare, a gamei de produse și servicii oferite la nivel național și/sau extern, în afara României, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

TABEL 3: SITUATIA VENITURILOR REALIZATE IN BAZA CONTRACTELOR COMERCIALE CORESPUNZATOARE DOMENIULUI DE ACTIVITATE SPECIFIC CODULUI/RILOR CAEN .......

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr. si data contract** | **Denumire partener comercial** | **Valoare contract** | **Obiectul contractului** | **Codul CAEN al activității economice, corespunzător obiectului contractului** | **Venituri realizate in baza contractului, in anul 3 de durabilitate** | **Venituri realizate in baza contractului, in anul 5 de durabilitate** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | **[număr contracte]** | **-** | **-** | **-** | **-** | **X** | **X** |

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:

* Contractele comerciale încheiate in perioada ................
* Situațiile financiare anuale
* Balanțele de verificare sintetice și analitice pentru perioada ....................
* Jurnale de vânzări pentru perioada ........................
* Registrul jurnal pentru perioada ..................
* Orice alte documente pe care expertul contabil le consideră necesare (se vor menționa)

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns: ...................

**Cap. III CONCLUZII (se vor da răspunsuri mai scurte, directe și concise față de capitolul II - DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE)**

Față de cele de mai sus, concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport de expertiză contabilă extrajudiciară, independent de asigurare rezonabilă, respectiv de certificare a indicatorilor precizați în Ghidul solicitantului de finanțare.

În conformitate cu examinările materialului documentar menționat în introducerea și cuprinsul prezentului raport de expertiză, formulăm următoarele răspunsuri la obiectivele fixate acesteia.

**Pentru Raportul nr. 1 care se va întocmi pentru data de referință – la depunerea cererii de finanțare**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească numărul mediu de locuri de muncă, la nivel de societate, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ENI este....

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare este....

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabileascăponderea cifrei de afaceri obținută pe piața națională și ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața externă, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața națională și ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața externă, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare este ....

**OBIECTIVUL NR. 4**

Să stabilească ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare este ....

**OBIECTIVUL NR. 5 -** în cazul proiectelor care propun **diversificarea producției unei unități** prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate

Să stabilească valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare este ....

**Pentru Raportul nr. 2 care se va întocmi pentru data de referință – în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar numărul mediu de locuri de muncă este ....

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească numărul de locuri de muncă nou create până cel târziu la finalizarea implementării proiectului, legate strict de activitatea finanțată.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar numărul de locuri de muncă nou create este ....

**OBIECTIVUL NR. 3**

În scopul asigurării evitării dublei finanțări să stabilească dacă în contabilitatea beneficiarului toate facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată din perioada de implementare a proiectului sunt documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitatea beneficiarului și sunt strict aferente proiectului având codul SMIS \_\_\_\_ finanțat prin Programul Regional Vest 2021-2027, nefiind decontate și în cadrul altor proiecte.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată au fost/nu au fost\* decontate și în cadrul altor proiecte.

\*se selectează situația aplicabilă.

**Pentru Raportul nr. 3 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul primului an de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabileascămenținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar valoarea ENI este ....

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească creșterea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) față de anul anterior semnării contractului de finanțare și menținerea acesteia pe perioada de raportare și verificare finală a proiectului și până la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar creșterea ENI este ... și a fost menținută/nu a fost\* menținută pe perioada de raportare și verificare finală a proiectului și până la finalul anului 1 de durabilitate.

\*se selectează situația aplicabilă.

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul/rile CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 1 de durabilitate este ....

**OBIECTIVUL NR. 4**

Să stabilească numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată, încheiate după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată este ....

**OBIECTIVUL NR. 5**

Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, după caz.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului este ....

**OBIECTIVUL NR. 6**

Să stabilească procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, după caz.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare este ....

|  |
| --- |
| **Atenție!**  Calcului valorii adăugate per angajat (obiectivele 6 și 7 din prezentul raport) și variația acesteia comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare se va realiza **fie în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară transmis la finalul anului 1 de durabilitate, fie cel transmis la finalul anului 2 de durabilitate, în funcție de momentul la care se încheie anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.** |

**Pentru Raportul nr. 4 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate este ....

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească cifra de afaceri obținută în anul 2 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar cifra de afaceri obținută în anul 2 de durabilitate este ....

**OBIECTIVUL NR. 4**

Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, după caz.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului este ....

**OBIECTIVUL NR. 5**

Să stabilească procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, după caz.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat în anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului, comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare este ....

|  |
| --- |
| **Atenție!**  Calcului valorii adăugate per angajat (obiectivele 4 și 5 din prezentul raport) și variația acesteia comparativ cu anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare se va realiza **fie în Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară transmis la finalul anului 1 de durabilitate, fie cel transmis la finalul anului 2 de durabilitate, în funcție de momentul la care se încheie anul fiscal următor anului finalizării etapei de implementare a proiectului.** |

**Pentru Raportul nr. 5 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 3 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate este ...

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 3 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar evoluția cifrei de afaceri este ....

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească cifra de afaceri obținută în anul 3 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar cifra de afaceri obținută în anul 3 de durabilitate este ....

**Pentru Raportul nr. 6 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 4 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/rilor CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate este ....

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri în anul 4 de durabilitate, cel puțin la nivelul realizat în anul 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar evolutia cifrei de afaceri este ....

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar cifra de afaceri obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, a fost/nu a fost\* menținută cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

\*se selectează situația aplicabilă

**Pentru Raportul nr. 7 care se va întocmi pentru data de referință – în anul 5 de durabilitate**

**OBIECTIVUL NR. 1**

Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/ril CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată aferentă codului/ril CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate este ....

**OBIECTIVUL NR. 2**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri în anul 5 de durabilitate, cel puțin la nivelul realizat în anul 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate, iar cifra de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, a fost/nu a fost\* menținută cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

\*se selectează situația aplicabilă

**OBIECTIVUL NR. 3**

Să stabilească menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate iar cifra de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, a fost/nu a fost\* menținută cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

\*se selectează situația aplicabilă

Îmi asum responsabilitatea pentru corectitudinea calculelor și informațiilor preluate din documentele puse la dispoziție de către societatea .......

**EXPERT CONTABIL**