

RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

raport de asigurare independent privind baza de calcul al ajutorului, calculată conform prevederilor art. 2 alin. (2) din OUG 224/2020 cu modificările și completările ulterioare

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 în TABLOUL EXPERTILOR 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.....

Misiunea constă în:

_____ SRL /SA /PFA, denumită în continuare Societatea, a decis să apeleze la obținerea unui ajutor de stat care constă în acordarea unui sprijin financiar din fonduri publice naționale și/sau din fonduri externe pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID 19, ajutoare acordate potrivit OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare. Baza de calcul al ajutorului, calculată conform prevederilor art. 2, alin. (2) din OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare, este certificată și asumată de către un expert contabil sau o societate de expertiză contabilă membru/membră al/a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România în baza raportului de expertiză contabilă, semnat electronic de expertul contabil.

_____ SRL /SA /PFA este înregistrat în scopuri fiscale pe teritoriul României și a desfășurat activități specifice (se specifică activitățile desfășurate):

- agențiilor de turism licențiate care desfășoară activități conform codurilor CAEN 7911, 7912, 7990;
- structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare clasificate, care desfășoară activități conform codurilor CAEN 5510, 5520, 5530, 5590;
- structurilor de alimentație, care desfășoară activități conform codurilor CAEN 5610, 5621, 5629, 5630;
- organizatorilor de evenimente care desfășoară activități conform codului CAEN 8230 și
- ghizilor de turism care desfășoară activități conform codului CAEN 7990.

_____ SRL /SA /PFA a beneficiat și/sau beneficiază/NU a beneficiat și/sau NU beneficiază și de alte servicii profesionale conform OG nr. 65/1994 republicată, cu

modificările și completările ulterioare, în afara celui care face obiectul prezentului raport.

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

Raportul este elaborat cu respectarea **Standardului profesional nr. 35, ISAE 3000 (revizuit)** (Standardul internațional privind misiunile de asigurare). *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*, emis de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) și a *Manualului privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili* (ediția 2018), emis de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), din cadrul International Federation of Accountants (IFAC).

Misiunea constă în certificarea bazei de calcul al ajutorului, calculată conform prevederilor pct. 4.3 și 4.4. din Anexa la Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 991/2021 pentru aprobarea Procedurii de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare, prin răspunsul la următoarele obiective:

- 1) Certificarea cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2019, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020;**
- 2) Certificarea cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibil în anul 2020, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020;**
- 3) Certificarea bazei de calcul conform prevederilor OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare.**

Conducerea Societății are responsabilitatea asumării că activitățile sunt desfășurate în baza unor licențe de turism, certificate de clasificare/autorizații de funcționare/atestare de ghid de turism valabile după caz, verificarea acestor condiții de eligibilitate urmând a fi efectuată conform prevederilor art. 6, alin. (2) lit. a) din OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea Societății are responsabilitatea documentelor prezentate spre expertizare, astfel încât acestea să fie lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau erori, menținând proceduri corespunzătoare de control intern. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă de asigurarea faptului că documentele justificative care stau la baza întocmirii Rapoartelor curente, precum și probele furnizate expertului contabil/ societății de expertiză contabilă sunt complete, corecte și justificate.

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit anterior în prezentul raport și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru 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.

Orice parte, alta decât Societatea și Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (MEAT), care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare rezonabilă și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, documentației întocmite pentru înscrierea în schema de ajutor de stat luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu. Acest raport independent de asigurare este furnizat exclusiv pentru utilizarea de către Societate și pentru a fi transmis către MEAT, în calitatea sa de administrator operațional al sistemului informatic de gestionare a schemei de ajutor de stat, în condițiile OUG nr. 224/2020, cu modificările și completările ulterioare, și nu poate fi utilizat pentru niciun alt scop sau distribuit către oricare altă terță parte, în afara prevederilor legale.

Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC 1) și, în consecință, menținem un sistem amplu de control al calității care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu dispozițiile de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională, ținând cont de prevederile pct. 5.1 din Anexa la Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 991/2021 pentru aprobarea Procedurii de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei a constat în:

(cu titlu de exemplu)

- Situațiile financiare întocmite la 31.12.2019;
- Conturile de venituri pe perioada 01.01.2019-31.12.2019;
- Balanțele de verificare pe anul 2019;
- Registrul jurnal 2019;

- Conturile 462 sau 472 după caz 2019 ;
- Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020;
- Conturile de venituri pe perioada 01.01.2020-31.12.2020;
- Balanțele de verificare pe anul 2020;
- Registrul jurnal 2020;
- Conturile 462 sau 472 după caz 2020;
- Politicile contabile pregătite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802/2014 ;
- Scrisoare de declarare a conducerii Societății;
- Declarația conducerii pe propria răspundere cu privire la repartizarea operațiunilor economico-financiare pe activitățile specifice codurilor CAEN eligibile conform art. 3, alin. (2) din OUG nr. 224/2020;
- Declarația conducerii pe propria răspundere cu privire la faptul că activitățile sunt desfășurate în baza unor licențe de turism, certificate de clasificare/autorizații de funcționare/atestare de ghid de turism valabile după caz (art. 3, alin. (2)) - etc.

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

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

Cap. II DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE

Răspunsurile date la obiectivele din prezentul raport de expertiză contabilă reprezintă certificarea indicatorilor precizați prin OUG nr. 224/2020 **privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului și alimentației publice, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19** cu modificările și completările ulterioare și sunt calculate/stabilite ținând cont de cerințele ISAE 3000 - „Standardul internațional privind misiunile de asigurare 3000 (revizuit). Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”, precum și în conformitate cu **Standardul profesional nr. 35** emis de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

OBIECTIVUL NR. 1

Certificarea cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2019, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020.

RĂSPUNS:

OBIECTIVUL NR. 2

Certificarea cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2020, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020.

RĂSPUNS:

OBIECTIVUL NR. 3

Certificarea bazei de calcul conform prevederilor OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare.

RĂSPUNS:

Cap. III CONCLUZII

Concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare rezonabilă.

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

OBIECTIVUL NR. 1

Certificarea cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2019, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020.

RĂSPUNS:

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, calculul cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2019, conform codurilor CAEN menționate în OUG

nr. 224/2020, în sumă de, a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

OBIECTIVUL NR. 2

Certificarea cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2020, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020.

RĂSPUNS:

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, calculul cifrei de afaceri/volumului de afaceri eligibile/eligibil în anul 2020, conform codurilor CAEN menționate în OUG nr. 224/2020, în sumă de, a fost întocmit corespunzător, din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

OBIECTIVUL NR. 3

Certificarea bazei de calcul conform prevederilor OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare.

RĂSPUNS:

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, calculul **bazei de calcul conform prevederilor OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare**, în sumă de, a fost întocmit corespunzător, din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziție noastră de către societate.

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 **bazei de calcul a ajutorului, calculată conform prevederilor pct. 4.3 și 4.4. din Anexa la Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 991/2021** pentru

aprobarea Procedurii de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020.

Pe baza raționamentului profesional și a desfășurării expertizei contabile extrajudiciare descrise mai sus, în Capitolul II, și a probelor obținute, în opinia noastră, calculul **bazei de calcul conform prevederilor OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare**, în sumă de, a fost întocmit corespunzător, din toate punctele de vedere semnificative, în raport cu politica contabilă a societății și a documentelor justificative puse la dispoziție noastră de către aceasta.

Prezentul raport de expertiză contabilă extrajudiciară a fost întocmit la data de, în două exemplare, dintre care un exemplar a fost înmănat beneficiarului.

EXPERT CONTABIL

.....

Anexă la Raportul privind baza de calcul al ajutorului de stat ce se acordă sub forma unor granturi în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 224/2020, cu modificările și completările ulterioare

1. Date de identificare ale Beneficiarului:

Denumire	
CIF	
Localitate	
Județ	

2. Cifra de afaceri/Volumul de activitate raportat de Beneficiar în Situațiile financiare/Raportările financiare anuale depuse la organele fiscale competente:

Total cifră de afaceri/ Volum de activitate 2019		Ron
Total cifră de afaceri/ Volum de activitate 2020		Ron

3. Baza de calcul a ajutorului de stat acordat potrivit OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare:

Nr. crt.	An financiar	Cifra de afaceri eligibilă/ Volum de afaceri eligibil 2019/2020 Conform Coduri CAEN menționate în OUG 224/2020	
1	2019		RON

2	2020		RON
3	Baza de calcul conform OUG 224/2020 (1 -.2)		RON
4	Valoare maximă grant Baza de calcul (3 x 20%)		RON
5	Valoare maximă grant Baza de calcul EUR (4)/curs valutar BNR la data xx.xx.2021		EUR

Data:

Beneficiar

Denumire

Semnătura: L.S.....

Auditor/Expert contabil

Denumire

Certificat/Nr autorizație

Semnătura: L.S...