

Metodologia propusă și descrierea procesului de asigurare a calității în cadrul efectuării serviciilor de Due Diligence (partea componentă a raportului de evaluare a complexului patrimonial unic IS Fabrica de Sticlă Chișinău)

Înțelegerea sarcinii;	Conform așteptărilor specificate în Caietul de sarcini aferente raportului Due Dilligence: (Raport de due diligence trebuie să ofere informații clare despre aspectele financiare, juridice și operaționale ale companiei).
Precondiții și ipoteze de lucru;	Precondiții și ipoteze de lucru sunt utilizate luând în considerație prevederile Standardului Internațional de Misiuni de Revizuire ISRE 2400 precum și prevederile Standardelor Internaționale de Audit ce țin de obținerea înțelegerii businessului clientului, procedurile analitice și evaluarea riscurilor.
Detaliere activități, criterii de finalizare și livrabile;	Planificare -obținerea cunoștințelor referitoare la client, in cluzând considerente cu privire la organizarea entității, sistemele de contabilitate ale entității, caracteristicile operaționale ale acesteia și natura activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor sale.
	Proceduri și probe: - Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sectorului în care aceasta operează. - analiza principiilor de contabilitate și practicilor entității; - procedurile entității în legătură cu înregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzacțiilor, acumularea de informații pentru prezentarea lor în situațiile financiare și întocmirea acestora; -Interviewări privind toate afirmațiile semnificative din situațiile financiare;
	- Procedurile analitice proiectate - Studiul relațiilor dintre elementele situațiilor financiare care se așteaptă să fie în conformitate cu un model previzionat bazat pe experiența entității sau pe normele din sectorul de activitate
	analiza riscurilor financiare - conform standardelor internaționale de contabilitate privind dezvăluirea informațiilor privind riscurile financiare.
Criterii de finalizare	conform Caietului de Sarcini
Livrabile:	Raportul Due Dilligence

Plan de lucru detaliat;	fișierul excel atașat
Descrierea și conținutul livrabilelor;	Raportul Due Dilligence în limba RO care va avea structura specificată în Caietul de Sarcini.
Descrierea modului de asigurare a controlului calității	controlul calității va fi asigurat conform normelor interne ale companiei bazate pe standardul internațional de calitate ISQM 1 și Codul Etic (ndependență, integritate, obiectivitate, competență și diligență profesională, confidențialitate, conduită profesională și standarde tehnice)

25 aprilie 2025

Director General Moldauditing

Pavel Bodarev