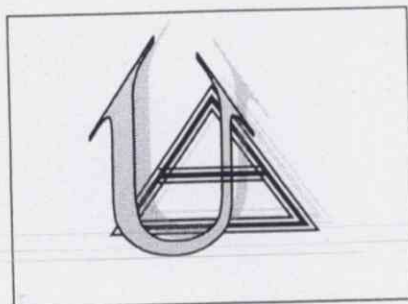


1 PASQYRAT FINANCIARE DHE RAPORTI I AUDITORIT TE PAVARUR
N.H „Iber –Lepenc,, SH.A.



UNIVERZUM AUDIT

Address: Bregu i Diellit 1, Qendra Tregtare
Lokali Nr. 25, Prishtine R. e Kosoves
Tel: 044 124 898

**PASQYRAT FINANCIARE DHE
RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR**

Për vitin që përfundonë me 31 dhjetor 2008

N.H.,,Iber -Lepenc,, SH.A.

2 PASQYRAT FINANCIARE DHE RAPORTI I AUDITORIT TE PAVARUR
N.H „Iber –Lepenc,, SH.A.

Përmbajtja:

Raporti i auditorit të pamvarur.....	3
Informata të përgjithshme mbi entitetin.....	5
Bilanci i gjendjes.....	6
Pasqyra e të ardhurave.....	7
Pasqyra e ndërrimeve në ekuitet.....	8
Pasqyra e rrjedhës së parasë gatshme.....	9
Pasqyra e politikave të rëndësishme të kontabilitetit.....	10
Njohja dhe vlersimi i kontrollit të mbrendshëm.....	11

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

PER MENAXHMENTIN DHE AKSIONARET E N.H.,Iber-Lepenc,, SH.A

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të N.H.,Iber -Lepenc,,SH.A që përbëhen prej Bilancit të Gjendjes deri më 31 Dhjetor 2008. , Pasqyrën e të Ardhurave,Pasqyrën e ndërrimeve në ekuitet dhe Pasqyra e rrjedhës së parasë së gatshme për vitin që ka përfunduar, dhe pëmbledhjen e politikave kryesore të kontabilitetit dhe shënimet tjera sqaruese.

Përgjegjësi e menaxhmentit të shoqërisë është përgaditja dhe prezentimi i drejtë i këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiarë.Kjo përgjegjësi përfshinë : dizajnimin,implementimin dhe mirëmbajtjen e kontrollit të mbrendshëm që është i rëndësishëm për përgaditjen dhe prezentimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare që janë të liruara nga gabimet materiale,qoftë nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion lidhur me këto pasqyra financiare të bazuar në auditimin i cili është kryer nga ana jonë.

Me përjashtim sa trajtohet në paragrafin vijues, ne e kemi kryer auditimin duke u bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit , dhe këto standarde kërkojnë që ne ti pëmbushim kërkesat etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të fituar sigurinë e arsyeshme se a janë pasqyrat financiare pa deklarata të gabuara materiale.

Auditimi nënkupton ekzaminimin bazuar në testim të cilit i nënshtrohen dëshmitë që mbështesin shumat e shpalosura në pasqyrat financiare.Auditimi gjithashtu përfshinë edhe vlerësimin e parimeve të kontabilitetit të cilat janë përdorur dhe vlerësimet e rëndësishme që janë bërë nga ana e menaxhmentit, si dhe vlersimin e përgjithshëm të prezantimit të pasqyrave financiare .

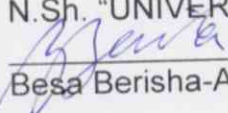
Për qëllime të tatimit,Rregullorja e Tatimit në Fitim e Kosovës kërkon përdorimin e kostos historike si bazë për logaritjen e shpenzimeve të zhvlerësimit.Sipas struktures së pranueshme të kontabilitetit,diferenca në mes të vlerës bartëse të zërave të pronës,impianteve dhe paisjeve dhe bazës së tatueshme që krijon detyrime të shtyera të tatimeve/pasurive dhe shpenzime të shtyera tatimore/pëfitim.

4 PASQYRAT FINANCIARE DHE RAPORTI I AUDITORIT TE PAVARUR
N.H „Iber –Lepenc,, SH.A.

Sikur në vitin paraprak, ashtu edhe këtë vit kompania nuk ka njohur ndonjë detyrim apo aset të shtyer të tatimeve dhe shpenzime të shtyera të tatimeve apo fitim në pasqyrat financiare deri në dhe për vitin që pëfundon më 31.12.2008

Sipas opinionit tonë, me rezervën e efekteve të rregullimeve, nëse do të kishte ndonjë të tillë, që mund të ishin përcaktuar të nevojshme , për tu bindur për saktësinë e transakcioneve të N.H.,Iber-Lepenc,,SH.A. Pasqyrat Financiare të lartpërmendura në të gjitha aspektet materiale paraqesin në mënyrë të drejtë pozitën financiare të N.H.,Iber –Lepenc,, SH.A. të dates 31 Dhjetor 2008, konform me Standardet Kosovare të Konabilitetit dhe SNA.

N.Sh. "UNIVERZUM-AUDIT"


Besa Berisha-Audit. E Lic

BESA BERISHA
Licensed Audit
Auditor i Licencuar Nr. 054
Tel.: 044/124-898, PRISHTINË

Prishtinë ,
Shkurt, 2009



1- Informata te pergjithshme

Ndermarra Hidroekonomike „Iber-Lepenc,, Sh.A. eshte shoqeri aksionare e inkorporuar me daten 01.02.2008 ,ndersa e regjistruar me 31.12.2007 , me numer te biznesit 70465157.

Adresa e zyres qendron ne rrugen „Bill Klinton,, nr.13, Prishtine, Kosove.

Kapitali fillestar i regjistruar i Kompanise eshte 25,000 Euro.

-Aktivitetet dhe veprimtaria afariste

Nder aktivitetet kryesore te Komapnisë janë ;

- Prodhimi, shperndarja dhe shitja e energjise elektrike
- Furnizimi me uje me shumice per qendrat e perpunimit te ujit per nevojat e perdoresve ne industri, bujqesi dhe popullates
- Ujitja e tokave bujqesore

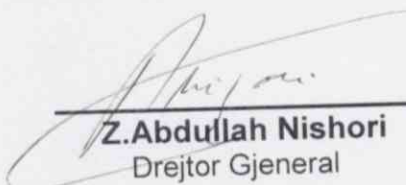
-Fushëveprimi- Objektivat dhe shtrirja e auditimit

Auditimi është përformuar në harmoni me SNA. Standardet e përmendura kërkojnë që ne të planifikojmë dhe ekzekutojmë auditimin në mënyrë që të nxjerret një siguri e arsyeshme se gjendjet e prezentuara në Pasqyrat Financiare nuk kanë pasur keqpohime materiale apo ndryshime. Auditimi jonë përmbanë hulumtimin e informatave të mbledhura të rëndomta për të vërtetuar shumat dhe informatat e prezentuara në raportin financiar. Po ashtu përmbanë hulumtimin dhe mendimin mbi politikat e kontabilitetit të cilat janë aplikuar, duke i dhënë rëndësi të veçant, se si janë bërë ato nga menaxhmenti, dhe hulumtimi mbi prezentimin gjeneral të kontove të entitetit.

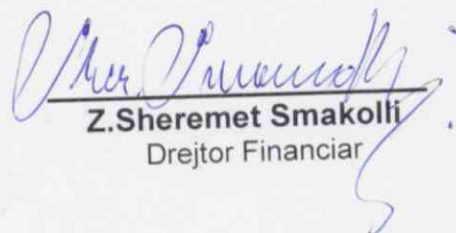


Bilanci i Gjendjes

Pasuritë	Shënimet	31.12.2008	01.01.2008
Pasuritë jo qarkulluese			
Ndertesat	4	148,361,592	151,557
		2,646,908	2,732
		151,008,500	154,289
Pasuritë qarkulluese			
Stoqet	5	773,452	814
Të arkët.tregtare dhe të arkët. Tjera	6	1,843,858	3,040
Para të gatshme dhe ekuiv. E parasë	7	2,926,886	2,251
		5,544,196	6,105
Gjithsejt pasuritë		156,552,696	160,395
Ekuitetindhe detyrimet			
Ekuiteti			
	8		
Kapitali aksionarë		25,000	25
Rezervat		162,419,111	158,617
Humbjet e akumuluar		(7,323,706)	
Gjithsejt ekuiteti		155,120,405	158,642
Detyrimet			
Detyrimet jo qarkulluese			
Grantet e shtyera	9	328,714	359
Detyrimi ndaj kredisë		753,069	753
		1,081,783	1,112
Detyrimet qarkulluese			
Detyrimet tjera dhe tregtare	10	350,508	641
		350,508	641
Gjithsejt detyrimet		1,432,291	1,753
Gjithsejt detyrimet dhe ekuiteti		156,552,696	160,395


Z. Abdullah Nishori
Drejtor Gjeneral




Z. Sheremet Smakolli
Drejtor Financiar

Pasqyra e të Ardhurave

(000 eur.)

Të hyrat operative	Shenimet	2008	2007
Shitjet	11	2,619,750	2,952
Të hyrat tjera		529,486	133
Gjithsejt të hyrat		3,149,236	3,085
Shpenzimet operative			
Zhvlersimi	4	(4,458,903)	(4,724)
Kostoja e stafit	12	(1,779,970)	(1,736)
Shpenzimet tjera	13	(511,759)	(432)
Gjithsejt shpenzimet operative		(6,750,632)	(6,892)
Humbja operative		(3,601,396)	(3,807)
Të hyrat financiare	14	97,366	74
Shpenzimet financiare	14	(17,326)	(69)
Humbja para tatimit		(3,521,356)	(3,802)



Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet

Me 01 Janar 2008

	Kapitali aksionarë	Kapitali	Rezerva e rivlers.	Fitimi/humbja	Ekuiteti
31.12.2008				(3,521,356)	
	25,000	-----	162,419,111	(7,323,706)	155,120,405



Pasqyra e rrjedhës së Parasë së Gatshme

Fitimi operativ para zhvlerësimit te mjeteve	937,547
Të hyrat financiare	0
Të dalurat financiare	0
Rrjedha e parasë para ndryshimit në Kapitalin Operativ	937,547
Ndryshimet në Kapitalin Operativ	-1,207,205
Llogaritë e arkëtueshme	10,975
Kërkesat tjera afatshkurtra	-40,797
Stoqet,prodhimi në vijim	290,426
Detyrimet afat shkurtëra	-946,601
Totali i ndryshimit të Kapitalit Operativ	-946,601
Rrjedha e parasë para aktiviteve investive	1,884,148
Investimet	
Toka ,Ndërtesat, Paimet, Makinat, Inventari	1,178,291
Gjithsejt investimet	1,178,291
Rrjedha e parasë pas aktiviteve investive	705,857
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financiare	
Detyrimet afat gjate	-30,941
Shpërndarja e dividendes	0
Gjithsejt ndryshimet nga aktivitet. Financiare	-30,941
Ndryshimet në mjetet qarkulluese	674,916
Paraja në fillim	2,251,970
Paraja në fund	2,926,886



2. PASQYRA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT

2.1.Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të adoptuara në Standardet Kosovare të Kontabilitetit.

2.2.Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë të paraqitura ne Euro. Pasqyrat financiare janë të përgatitura në pajtueshmëri me konventën e kostos historike, por nikohësisht e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe paisjeve në shumat e rivlersuara.

Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente, dhe poqese nuk ceket ndryshe, janë konsistente me ato që janë miratuar në vitin e kaluar financiar.

Përgaditja e pasqyrave financiare konform të SNRF kërkon përdorimin e parashikimeve të shpeshta kritike të kontabilitetit.Githashtu këkojnë menaxhmentit të ushtrojnë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit.

Periudha raportuese e Shoqërisë përfshin një periudhë dymbëdhjetë mujore duke përfunduar me 31 Dhjetor të çdo viti. Pasqyrat financiare janë të përgatitura në bazë krahasuese duke paraqitur në këtë mënyrë saldot për vitin e tanishëm dhe të kaluar.

2.3.Valuta e këmbimit

Monedha raportuese e N.H.,Iber-Lepenc,,SH.A. është njësia monetare e Unionit European (EUR). Transaksionet në monedhat tjera përveç euros janë të regjistruara sipas kursit të këmbimit sipas datave të transaksioneve.

Transaksionet e valutës së huaj konvertohen duke përdorur normën valide të këmbimit në datën e transaksionit. Çfarëdo lloj përfitimesh apo humbesh, që kanë të bëjnë me harmonizimin e shumave, të pagueshme ose të arkëtueshme, njihen në pasqyrën e të ardhurave



2.4.Prona,impiantet dhe paisjet

Zërat e pronës,impianteve dhe paisjeve me 01.01.2008 janë bartur sipas kostos minus zhvlersimi i aukumuluar.Kosto paraqet shpenzimin që i atribuohet direkt blerjes.

Një zë nga pajisjet dhe makineritë largohet nga bilanci i gjendjes kur shitet ose kur tërheqet nga përdorimi dhe kur nuk pritet ndonjë benefit i ardhshëm nga ato.

Riparimet dhe mirëmbajtja ngarkohen në pasqyrën operative atëherë kur ndodhin shpenzimet.

Ngarkimi vjetor për amortizimin llogaritet duke përdorur metodën lineare për të gjitha kategoritë e pronës,toka nuk është e zhvlerësuar

Shkalla e zhvlerësimit të aseteve sipas pëcaktimit të vlerësuesve mbi jetën e përdorimit dallon nga shkalla e zhvlersimit sipas Rregulloreve në fuqi:

Ndëtesa.....	1%-2%
Paisjet e rënda industriale.....	5%-15%
Veturat.....	5%-20%
Paisje për zyre dhe kompjuter.....	10%-20%

2.5.-Stoqet

Stoqet janë vlerëuar me koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme.Vlera neto e realizueshme është cmimi shitës në rrjedha normale të biznesit,zvogëluar për koston e kompletimit,marketingut dhe shpërndarjes.

Kostoja parimisht është përcaktuar në baza të qmimit mesatar.

2.6.-Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë mbahen në bilancin e gjendjes sipas koston.Për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë së gatshme,paraja përfshinë paranë në dorë dhe depozitat e mbajtura në bankë të pa afatizuara.

2.7.-Kapitali aksionarë

Kapitali aksionarë pëbëhet nga vlera monetare e kontribuar nga aksionarët e Kompanisë.

2.8.-Rezervat

Rezervat fillimisht janë njohur në gjendjen fillestare të bilancit të gjendjes në mes të vlerës reale të pasurive neto dhe vlerës së kapitalit fillestar të kontribuar nga aksionarët e Kompanisë.



2.9. Përfitimet e punëtorëve

Numri I te punesuarve ne N.H.,Iber Lepenc,, SH.A. per vitin 2008 është 217. Në rrjedhat normale të biznesit, bënë pagesat në emër të punëtorëve të vetë për kontributet pensionale dhe tatimet në të ardhurat personale të cilat janë të kalkuluar në bazë të pagave bruto sipas legjislacionit në fuqi. Këto shpenzime i ngarkohen pasqyrave të të ardhurave për periudhën e caktuar kohore.

Kompania ka lidhur kontratë me Fondin Slloveno-Kosovarë , për menaxhimin e mjeteve te punëtorëve dhe pagesa te mëvonshme te anuiteteve financiare siç është përshkruar në Planin Pensional ,FSKP-1,

2.10.Tatimi

N.H.,Iber-Lepenc,, SHA i është kërkuar që të paguajë tatim në fitimin e realizuar për çdo periudhë financiare kontabile të kalkuluar në përputhshmëri me direktivat administrative të UNMIK-ut të aplikueshme për periudhën e caktuar, si dhe tatimi mbi vlerën e shtuar, tatimin dhe kontributet në të ardhura personale. Bazuar në Rregulloren e UNMIKUT Nr. 2004/51,nga Kompania kërkohet të paguajë normë të taxsës nga 20% i fitimit të tatueshëm,e kalkuluar si në Deklaratën vjetore të Tatimit në Fitim.

2.11-Detyrimet tatimore

Librat tatimor dhe regjistrimet e Kompanisë për vitin 2008 nuk janë inspektuar nga autoriteti tatimor vendor.Detyrimet e tatimeve të kompanisë nuk mundë të konsiderohen të përfunduara.Taksat shtesë që mundë të dalin gjatë inspektimit nuk mundë të vlerësohen me saktësi.

2.12- Njohja e të hyrave operative

Të hyrat e Kompanisë janë kryesisht të hyra të cilat relizohen nga veprimtaria primare e entitetit

Të hyrat njihen kur është e mundur që fitimet ekonomike lidhur me rrjedhen e transakcioneve të Kompanisë dhe kur shumata e të hyrave mundë të matet besueshëm.

Shitjet njihen si shitje neto të tatueshme dhe zbritjet kur është bërë dërgesa dhe transferimi i rrezikut dhe pagesa është bërë

2.13-Shpenzimet

Shpenzimet operative njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin e kryerjes së shërbimit ose në datën e faturimit.



2.14-Grantet qeveritare

Grantet nga qeveria janë njohur me vlerën reale ku është një siguri e arsyeshme që grantet do të mirren dhe kompania do të përmbushë kushtet e bashkangjitura.

2.15.-Menaxhmenti I riskut financiarë dhe kapital

Menaxhmenti I riskut të Kompanisë përbëhet nga Bordi I drejtorëve. Kompania ka politika të vendosura që shitja e mirave dhe shëbimeve u bëhen klientëve me një histori kreditore të pastër.

Objektivat e Kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që Kompania të vazhdoj me punë në të ardhmen.

4.Prona,impiantet dhe paisjet

Me 01.janar 2008	Ndërtesat	Paisjet e renda	paisje tjera	Totali
Vlera aktuale:	270,685	4,151	7,378	282,214
Zhvlersimi I akum.	(119,128)	(1,992)	(6,805)	(127,925)
Vlera bartëse neto	151.557	2,159	573	154,289

Me 31.12.2008

Vlera aktuale:	151,556,666	2,159,578	572,868	154,289,112
Shtesat:	1,088,447	-----	97,349	1,185,796
Cregjistrimet:	-----	-----	(7,505)	(7,505)
Total	152,645,113	2,159,578	662,712	155,467,403

Me 31.12.2008

Vlera aktuale:	152,645,113	2,159,578	662,712	155,467,403
Zhvlers.i akum.:	(4,283,523)	(83,022)	(92,358)	(4,458903)
VI. bartëse neto:	148,361,590	2,076,556	570,354	151,008,500

Gjat vitit Kompania ka bërë investime në vlerë prej 1,088,447 €, si dhe ka blerë paisje tjera në vlerë prej 97,349 €, si dhe njëkohësisht ka bërë edhe çregjistrimin e paisjes në vlerë prej 7,505 €

Me 31.12.2008, nuk ka zëra të pronës, impianteve dhe paisjeve të lëna peng si ndonjë garanci për ndonjë detyrim.



5. Stoqet

	Më 31.12.2008	Më 01.01.2008
Lënda e parë dhe paisjet rezervë	773,452	814,249
Total	773,452	814,249

6. Të arkëtueshmet tregtare

	Më 31.12.2008	Më 01.01.2008
-Klientët e furnizimeve me rrymë eletr.	530,316	1,683
-Klientet e furnizimeve me ujë industr.	1,177,900	1,283
-Klientet e shërbimit të ujitjes:	65,788	65
Total	1,774,004	3,031

Të arkëtueshme tjera rrjedhëse

Avanset e furnizuesve	-	-
Huatë pa interes	66,081	-
Të arkëtueshme tjera	2,000	18
Total	68,081	18

Gjithsejt të arkëtueshmet **1,842,085** **3,049**

7. Paraja dhe ekuivalentit e parësë

	Më 31.12.2008	Më 01.01.2008
Depozitat afatshkurtëra në banka	1,512,640	1,500
Logaritë e tanishme në banka	1,412,484	1,306
Arka	1,762	2,807
Gjithsejt	2,926,886	2,807

8. Kapitali

Kapitali aksionar

Sipas të dhënave nga dosja e Regjstrimit, kapitali aksionarë i Kompanisë ka shumën prej 25,000.00 €.



Ndryshimet në ekuitet

Fitimi/humbja/ kapit.aksion.	Rez. E rivlersimit	Fitimi/humbja	Neto ekuit.
		(3,521,356)	(3,521,356)
Me 31.12.2008	25,000.00	162,419,111	(7,323,706)
			155,120,405

9.Grantet

	Me 31.12.2008	Me 01.01.2008
-Prona,impianetet,paisjet	75,168	92,717
-Stoqet	252,739	266,830
-Mjetet financiare(subvenc.)	487,210	-----
Gjithsejt	815,117	359,547

Të hyrat e shtyera

Të hyrat e shtyera përbëhen prej shumës së granteve të mbetura dhe avanceve të marruna për ujitje.

	Me 31.12.2008
Grantet(vlera e mbetur)	327,907.00
Avancet e marruna	806.74
Gjithsejt	328,713.74

10. Detyrimet tregtare dhe të tjera

	Me 31.12.2008	Me 01.01.2008
Furnitorët vendorë	112,639	103,000
Detyrimet ndaj kredisë	753,069	753,069
Detyrimet ndaj pagave të punëtorëve	206,020	237
Detyrimet tjera	31,849	250
Donacionet	328,714	359,655
Gjithsejt detyrimet	1432,291	1,753,658



-Subvencionet	Me 31.12.2008	Me 01.01.2008
Subvencionet	487,210	-----
11. Shitjet	Me 31.12.2008	Me 01.01.2008
Te hyrat nga energjia elektrike	1,324,968	1,720
Te hyrat nga uji industrial	1,169,530	1,121
Sherbimet e ujitjes	125,252	110
Te tjera	626,852	1
Gjithsejt	3,246,602	3,020

12. Kosto e stafit	Me 31.12.2008	Me 01.01.2008
Pagat neto	1,471,468	1,234
Tatimi dhe kontributet	303,990	435
Shtesat tjera	4,512	67
Gjithsejt	1,779,970	1,736

13. Shpenzimet tjera operative

	Me 31.12.2008	Me 01.01.2008
Sherbimet e mirëmbajtjes	86,129	55
Shpenzimet administrative	44,521	34
Energjia elektrike	123,245	66
Derivatet	49,281	38
Shpenzimet tjera operative	208,582	239
Gjithsejt	511,759	432

14. Rezultati financiarë neto

Te hyrat financiare	Më 31.12.2008	Më 01.01.2008
Të hyrat nga interesi	96,623	73
Të hyrat nga denimi i punëtorëve	163	-----
Ndalesa tjera	589	1
Gjithsejt	97,366	74
Shpenzimet financiare		
Shpenzimet e interesit	(564)	(41)
Tatimi ne interes	(16,762)	(28)
Gjithsejt	(17,326)	(69)
Të hyrat /shpenzimet financiare	80,040	5



Njohja dhe vlerësimi i kontrollit të brendshëm dhe sistemit të kontabilitetit.

Kemi zgjedhur strategjinë e mosbesimit apo (testeve të pavarura) në kontrollin e brendshëm. Kemi bërë biseda me nivelin e duhur të menaxhmentit, mbikëqyrësve dhe personelit tjetër. Inspektimi i dokumentacionit, raporteve dhe dosjeve elektronike. Vëzhgimi i aplikimeve të kontrolleve të veçanta të brendshme

Gjatë procedurave audituese, në bazë të asaj që kemi arritur të shohim, mund të konstatojmë se këtu kontrollohen të gjitha raportet dhe dokumentet tjera financiare , dhe po ashtu këto raporte janë të aprovuar edhe nga drejtorët dhe anëtarët e bordit.

Ne po ashtu jemi siguruar se :

Kontot për prezentimin e llogarive janë në harmoni me shumat e prezentuara dhe te regjistruara.

Auditimi është kryer në harmoni me rregullat e kërkuara në instrukcionet e auditimit lidhur me kryerjen e detyrave të auditimit

I gjith personeli ka treguar nje kooperativitet te larte

Të gjitha shënimet e kërkuara janë ofruar të plota

Konkluzion :

Është këndvështrimi ynë se kontot/llogaritë e N.H.,Iber-Lepenc,,SH.A. , japin një pasqyrë të vërtet dhe të plotë të aseteve dhe transaksioneve financiare, si në fushën e përgjegjësisë materiale, ligjore dhe financiare, si te hyrave të krijuara si rezultat i aktiviteteve të parapara , po ashtu edhe te shpenzimeve.

Sigurimi i dëshmive dhe testeve gjatë procesit të Auditimit

Në N.H.,Iber-Lepenc,, SHA kemi kryer një sërë testesh përmes mostrave të dëshmive autentike. Punën e testimit dhe sigurimit të dëshmive kryesisht e kemi zhvilluar me ndihmën e stafit të entitetit ku do të prezentojmë disa prej dëshmive dhe mostrave të zgjedhura nga arkivi i librave të kontabilitetit dhe dokumentacionit tjetër që janë shfrytëzuar gjatë auditimit.

- Kontratat në mes të entitetit dhe partnerëve afarist
- Marrëveshja në mes të entitetit dhe të punësuarëve të rregullt dhe kontraktorëve/ apo personelit i cili angazhohet më gjat sezonave kur ka projekte
- Dokumentet e kontabilitetit të cilat janë subjekt i auditimit
- Pasqyrat financiare dhe të aktiviteteve lidhur me entitetin
- Procesverbalin e mbledjes se bordit drejtues
- Cdo dokument tjetër i cili ka të bëjë me entitetin.



18 PASQYRAT FINANCIARE DHE RAPORTI I AUDITORIT TE PAVARUR
N.H „Iber –Lepenc,, SH.A.

