



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ENERGETSKE KORPORACIJE KOSOVA ZA POSEBNE NAMENE O RUDNOJ RENTI ISPLAĆENOJ ZA LICENCE ZA 2025. GODINU

Priština, februar 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Delokrug i metodologija revizije

Prilog I: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja koje primenjuje NAO

Prilog II: Potvrdno pismo

1 Mišljenje revizije

Ovaj izveštaj sažima glavna pitanja iz revizije Godišnjeg finansijskog izveštaja za posebne namene o rudarskoj renti isplaćenoj za licence (u daljem tekstu: Izveštaj) za period od 1. januara 2025. do 31. decembra 2025. godine Energetske korporacije Kosova (u daljem tekstu: Preduzeće), u kojem je dato mišljenje generalnog revizora. Ispitivanje izveštaja za posebne namene za revizorski period sprovedeno je u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Naš pristup je obuhvatio testove i procedure koji su bili neophodni za donošenje mišljenja o izveštaju.

Nemamo nikakvih pitanja u vezi sa upravljačkim izveštavanjem, kontrolama i sprovođenjem preporuka.

1.1 Mišljenje revizije o godišnjem finansijskom izveštaju o rudarskoj renti plaćenoj za licence

Revizija izveštaja za posebne namene uzima u obzir usklađenost sa zahtevima Nezavisne komisije za rudnike i minerale (Regulator) u skladu sa Zakonom br. 03-L-163 o rudnicima i mineralima, kao i Zakonom br. 04/L-158, sa izmenama i dopunama, u vezi sa kvalitetom i tačnošću informacija koje je preduzeće predstavilo u izveštaju.

Nemodifikovano mišljenje

Revidirali smo Godišnji finansijski izveštaj za posebne namene o rudarskoj renti isplaćenoj za licence Energetske korporacije Kosova od 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, izveštaj je pripremljen, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonskim zahtevima Regulatora.

Osnova za mišljenje

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema tim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izveštaja“.

U skladu sa INTOSAI - P-10 i ISISA 130, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju izveštaja preduzeća i Kodeksom etike NKR, NKR je nezavisan od revizorskog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da pruže osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - Osnova za računovodstvo

- 1 Skrećemo pažnju na Napomenu 2, koja opisuje kontnu osnovu, uz napomenu da je izveštaj pripremljen u skladu sa okvirom posebne namene i stoga se izveštaj ne može koristiti u druge svrhe.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjem.

Odgovornosti menadžmenta i upravnih/rukovodećih organa

Menadžment je odgovoran za pripremu izveštaja u skladu sa zahtevima člana 34. Zakona br. 03-L-163 o rudnicima i mineralima, Zakon br. 04/L-158, sa izmenama i dopunama, o unutrašnjim kontrolama koje menadžment smatra neophodnim kako bi se omogućilo da priprema izveštaja bude bez materijalno značajnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške.

Za pripremu izveštaja, menadžment je odgovoran za procenu sposobnosti preduzeća da nastavi poslovanje kao neograničeno poslovanje - obelodanjujući, gde je to primenljivo, pitanja koja se odnose na neograničeno poslovanje i korišćenje računovodstva na osnovu neograničenog poslovanja - osim ako menadžment namerava da likvidira preduzeće ili da prekine poslovanje, ili nema realnu alternativu osim da to učini.

Lica zadužena za upravljanje odgovorni su za nadzor procesa izveštavanja preduzeća.

Odgovornost generalnog revizora za reviziju

Reviziju smo sproveli u skladu sa Zakonom br. 05/L-055 o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije i Okvirom profesionalnih objava INTOSAI (IFFPI). Ovaj zakon i ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumno uverenje da izveštaj ne sadrži materijalne pogrešne iskaze.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o izveštaju. Odabrani postupci zavise od rasuđivanja revizora, uključujući procenu rizika od materijalno netačnog iskazivanja, bilo da je u pitanju prevara ili greška. Revizija takođe uključuje procenu podobnosti korišćenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procena koje je uradio menadžment, kao i procenu ukupne prezentacije izveštaja.

Prilikom sprovođenja postupka procene rizika, uzimamo u obzir unutrašnju kontrolu relevantnu u vezi izjava menadžmenta i pripremu izveštaja u svrhu regulatornih zahteva subjekta, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o njenoj efikasnosti. Međutim, pismeno ćemo vas obavestiti o svim značajnim nedostacima u unutrašnjoj kontroli koji su relevantni za reviziju izveštaja koje identifikujemo tokom revizije.

2 Delokrug i metodologija revizije

NKR, na zahtev preduzeća, kao i nakon uključivanja u godišnji plan revizije, odgovoran je za sprovođenje revizije usklađenosti. Ova revizija obuhvata ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka, kao što sledi:

- Da li godišnji finansijski izveštaji za posebne svrhe pružaju istinit i fer prikaz računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i propisima;
- O podobnosti funkcija unutrašnje kontrole; i
- O svim pitanjima koja proizilaze iz revizije ili su sa njom povezana, kao i dodatne zadatke u skladu sa dogovorenim procedurama;

Revizija se zasniva na proceni rizika. Analizirali smo izveštavanje za posebne svrhe, nivo oslanjanja na menadžerske kontrole kako bismo utvrdili nivo detaljnih testova koji su neophodni za pružanje dokaza i podršku mišljenju GR-a.

Procedure su obuhvatale pregled unutrašnjih kontrola, računovodstvenih sistema, složenih suštinskih testova i povezanih aranžmana upravljanja u meri u kojoj smo smatrali da je to neophodno za efektivno obavljanje revizije.

Vlora Spanca, generalna revizorka

Mehmet Mucaj, direktor revizije

Xhemile Berisha - Hoti, vođa tima

Lindita Ajeti, članica tima

Alban Shatri, član tima

Prilog I: Objašnjenje različitih vrsta mišljenja koje primenjuje NKR

(izvod iz ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

147. Revizor treba da izrazi **nemodifikovano mišljenje** ako zaključi da su finansijski izveštaji, u svim materijalnim aspektima, pripremljeni u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ako revizor, na osnovu pribavljenih revizorskih dokaza, zaključi da finansijski izveštaji u celini sadrže materijalne pogrešne iskaze ili ne uspe da prikupi dovoljne revizorske dokaze da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, onda mora da modifikuje mišljenje u izveštaju revizora u skladu sa odeljkom „Određivanje vrste modifikacije revizorskog mišljenja“.

148. Ako finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira fer prezentacije ne daju fer prezentaciju, revizor treba razgovarati o tome sa menadžmentom i, u zavisnosti od zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je pitanje rešeno, utvrditi da li je potrebno modifikovati revizorsko mišljenje.

Modifikacije mišljenja u izveštaju revizora

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje u svom izveštaju ako, na osnovu pribavljenih revizorskih dokaza, zaključi da su finansijski izveštaji u celini materijalno pogrešno prikazani ili ako revizor nije bio u mogućnosti da prikupi dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne iskaze. Revizori mogu izdati tri vrste modifikovanih mišljenja: kvalifikovano mišljenje, negativno mišljenje i odricanje od mišljenja (uzdržavanje).

Odredëivanje vrste modifikacije koju treba napraviti u revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je odgovarajuća zavisi od:

- priroda pitanja koje je dovelo do modifikacije – to jest, da li finansijski izveštaji sadrže materijalne pogrešne iskaze ili, ako je bilo nemoguće pribaviti dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, mogu sadržati materijalne pogrešne iskaze; i
- rasuđivanje revizora o rasprostranjenosti efekata ili potencijalnih efekata koje to pitanje ima na finansijske izveštaje.

153. Revizor treba da pruži **kvalifikovano mišljenje ako** : (1) nakon što je pribavio dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, revizor zaključuje da su pogrešni iskazi, bilo pojedinačno ili zajedno, značajni, ali ne i sveobuhvatni za finansijske izveštaje, ili (2) ako revizor nije bio u mogućnosti da pribavi dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze na kojima bi zasnovao mišljenje, ali zaključuje da su efekti bilo kojih neotkrivenih pogrešnih iskaza na finansijske izveštaje mogli biti značajni, ali ne i rasprostranjeni.

154. Revizor treba da izrazi **negativno mišljenje ako** , nakon pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza, zaključi da su pogrešni iskazi, pojedinačno ili zajedno, materijalni i rasprostranjeni u finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da se **odriče (uzdrži) od davanja mišljenja ako**, nakon što nije mogao da prikupi dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze na osnovu kojih bi zasnovao mišljenje, zaključi da su efekti bilo koje neotkrivene pogrešne izjave na finansijske izveštaje mogli biti i značajni i rasprostranjeni. Ako, nakon prihvatanja angažmana, revizor postane svestan da je menadžment nametnulo ograničenje delokruga revizije za koje revizor smatra da može dovesti do potrebe da izrazi kvalifikovano mišljenje ili isticanje pitanja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ako revizor izrazi modifikovano mišljenje, revizor bi takođe trebalo da izmeni naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja. ISSAI 1705 pruža dodatne smernice o specifičnom jeziku koji se koristi prilikom izražavanja mišljenja i opisivanja odgovornosti revizora. Takođe uključuje ilustrativne primere izveštaja.

Pasusi o isticanju pitanja(uzdržavanja) i pasusi o drugim pitanjima u izveštaju revizora

157. Ako revizor smatra da je potrebno da skrene pažnju korisnika na pitanje predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima koje je i važno i sustinsko za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljni odgovarajući dokazi da to pitanje ne sadrži

materijalno pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima, revizor treba da uključi pasus o isticanju pitanja u svoj izveštaj. Pasusi o isticanju pitanja treba da se odnose samo na informacije predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima.

158. Pasus sa isticanjem pitanja treba da:

- da se obuhvati odmah nakon mišljenja;
- da ima naslov „isticanje pitanja“ ili neki drugi odgovarajući naslov;
- da sadrži jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da ukazuje u kom delu finansijskih izveštaja mogu naći relevantna obelodanjivanja koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- da ukazuje da revizorsko mišljenje nije modifikovano u vezi sa isticanjem pitanja.

159. Ako revizor smatra da je potrebno da saopšti pitanje, osim onog koje je predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima, koje je, po revizorovom mišljenju, važno za korisnike u razumevanju revizije, revizorskih odgovornosti ili revizorskog izveštaja, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilnikom, treba pripremiti pasus pod nazivom „Ostala pitanja“ ili drugi odgovarajući naslov. Ovaj pasus treba da se pojavi odmah nakon mišljenja i nakon bilo kog pasusa o isticanju pitanja.

