

**POROČILO O TEMATSKEM PREGLEDU  
KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV V  
REVIZORJEVIH POROČILIH  
SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA ZA  
LETO 2019 V SKLADU Z UREDBO (EU)  
537/2014**

Številka: 0070-76/2020-1

Datum: 22. 9. 2020

## UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja, odgovorna za izvajanje Uredbe (EU) št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju SJI).

Agencija vsako leto pripravlja poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa, s čimer zainteresirani javnosti predstavi zbir revizorjevih poročil, katerih del so ključne revizijske zadeve, razvoj pisanja le teh in druge zanimive primerjave, ki izhajajo iz revizorjevih poročil, izdanih subjektom javnega interesa in so povezane s ključnimi revizijskimi zadevami.

Poročilo smo v letošnjem letu razširili tudi na področje revizorjevih poročil o konsolidiranih računovodskih izkazih, in sicer kot analizo leta 2019 primerjalno z letom 2018.

Letni tematski pregled je namenjen preveritvi spoštovanja zahtev, navedenih v 10. členu Uredbe (EU) 543/2014, predvsem glede obravnave ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih SJI, kot jih zahteva MSR 701 - Komuniciranje ključnih revizijskih zadev v neodvisnem revizorjevem poročilu<sup>1</sup> (v nadaljevanju MSR 701), saj je za zagotavljanje zaupanja uporabnikov v revidirane računovodske izkaze pomembno, da so revizorjeva poročila okolščinam primerna in da zagotavljajo dodano vrednost uporabnikom revizorjevega poročila.

V skladu z Uredbo so revidiranci, za katere so potrebna revizorjeva poročila v skladu z MSR 701, poleg kotirajočih (javnih) družb tudi nekotirajoče kreditne institucije in zavarovalnice. Stališče 1– Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu (Ur. l. RS št. 35/18) vsebuje zahteve tako določil MSR 701 kot tudi 10. člena Uredbe (EU) 537/2014.

V letu 2019 sprejeta novela Zakona o revidiranju (ZRev-2) z letom 2020 uvaja dodatno razširitev družb, ki se uvrščajo med subjekte javnega interesa. In sicer so v skladu s 44. točko 3. člena ZRev-2 subjekti javnega interesa (SJI) postale tudi pokojninske družbe in vse družbe, ki na dan 1. 1. 2020 izpolnjujejo naslednji pogoj:

**Subjekt javnega interesa je tudi družba, zavezana k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež in pokojninske družbe**

<sup>1</sup> International Standard on Auditing 701: Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report, velja za revizije računovodskih izkazov, ki so se končale dne 15. 12. 2018 ali kasneje.

Družbe, ki so se s 1.1.2020 uvrstile na seznam subjektov javnega interesa, v tematski pregled za leto 2019 še niso vključene in bodo vključene v tematski pregled za leto 2020, kajti prva revizija teh družb, v skladu z dodatnimi zahtevami Uredbe bo izvedena po stanju na dan 31.12.2020

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih SJI za leto 2019 je namenjeno obveščanju zainteresirane javnosti o izsledkih pregleda obravnave ključnih revizijskih zadev vseh revizijskih družb, ki so opravljale revizije SJI za poslovno leto 2019.

Poleg tega je namen tematskega pregleda primerjava in analiza komuniciranja revizorja z javnostjo preko predstavitve ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih, in sicer predvsem jasnost in sporočilnost ključnih revizijskih zadev, ki so po mnenju revizorja pomembne za zainteresirano javnost.

Tematski pregled je bil opravljen izključno na podlagi pregleda javno dostopnih revizorjevih poročil SJI za leto 2019. Vsebine opravljenega dela pooblaščenih revizorjev, ki so jih izpostavili kot ključne revizijske zadeve, torej kot pomembna tveganja, ki so jih pooblaščenih revizorji zaznali ter opisali svoj odziv nanje in (po potrebi) zapisali pomembne ugotovitve v zvezi z njimi, Agencija ni preverjala. Izsledke iz leta 2019 smo primerjali z analizo ključnih revizijskih zadev iz revizorjevih poročil subjektov javnega interesa, izdanih za poslovno leto 2018.

## **1. OPREDELITEV KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV**

---

Uredba (EU) št. 537/2014 v 10. členu podrobneje določa vsebino revizorjevega poročila, v katerem pooblaščenih revizorji predstavijo rezultate revizije SJI, pri čemer v zvezi s ključnimi revizijskimi zadevami določa, da je v revizorjevem poročilu treba v podporo revizorjevemu mnenju zagotoviti:

- (i) opis najpomembnejših ocenjenih tveganj za pomembne napačne navedbe, vključno z ocenjenimi tveganji za pomembne napačne navedbe zaradi prevar;
- (ii) povzetek odgovora revizorja na taka tveganja, in
- (iii) po potrebi ključne ugotovitve v zvezi s temi tveganji. V revizorjevem poročilu se jasno navede ustrezna razkritja iz računovodskih izkazov, kadar je to potrebno zaradi zgoraj navedenih informacij iz revizorjevega poročila o posameznem ocenjenem tveganju za pomembne napačne navedbe.

MSR 701 obravnava revizorjevo odgovornost za sporočanje ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih. Namen komuniciranja ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih je izboljšati komunikacijsko vrednost izdanih revizorjevih poročil, s čimer se zagotavlja večja preglednost opravljenih revizij. Komuniciranje ključnih revizijskih zadev omogoča dodatno informiranje ključnih uporabnikov računovodskih izkazov, saj jim pomaga razumeti tista področja, ki so bila po revizorjevi oceni najbolj pomembna pri reviziji izkazov tekočega obdobja.

Revizorji morajo v podporo revizorjevemu mnenju zagotoviti opis najpomembnejših ocenjenih tveganj za pomembne napačne navedbe, povzetek odgovora revizorja na taka tveganja in po potrebi ključne ugotovitve v zvezi s temi tveganji.

Revizor presodi, katere izmed zadev, ki jih je komuniciral z organi, zadolženimi za upravljanje, so tiste, ki so pri izvajanju revizije zahtevale pomembno raven revizorjeve pozornosti. Pri odločanju revizor upošteva sledeče:

- področja z višjim tveganjem pomembno napačne navedbe ali pomembno tvegana področja,
- pomembne revizorjeve ocene, povezane s področji računovodskih izkazov, ki so vključevala pomembne ocene posloводства, vključujoč tiste računovodske ocene identificirane z visoko ocenjevalno negotovostjo;
- vplive na revizijo, kot posledica pomembnih dogodkov ali transakcij nastalih tekom obdobja.

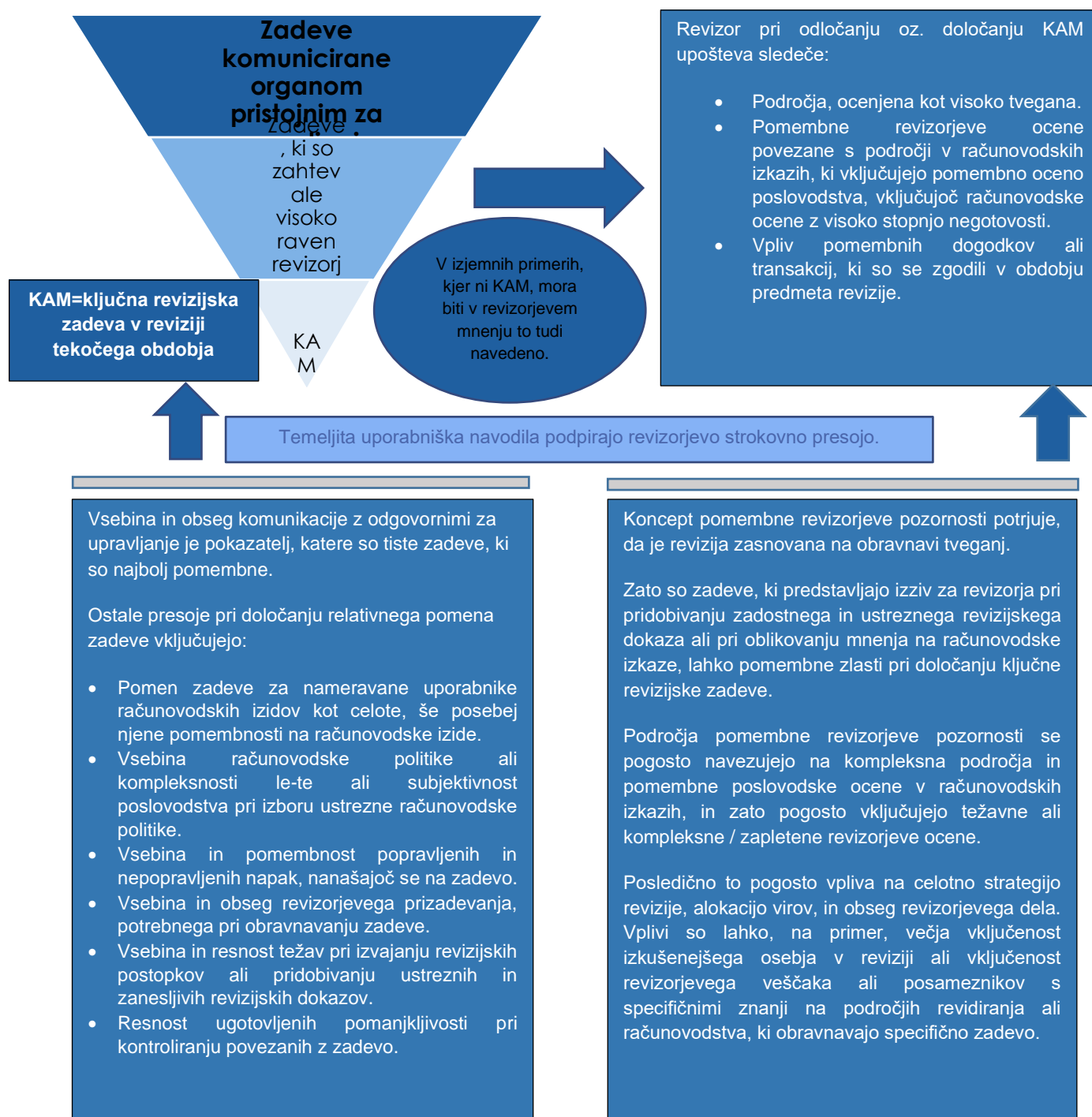
**Primernost opisa ključne revizijske zadeve je stvar strokovne presoje revizorja. Opis ključne revizijske zadeve je namenjena zagotovitvi jedrnatega in jasnega pojasnila, ki predvidenim uporabnikom omogoči razumeti, zakaj je bila zadeva obravnavana kot bistvena in kako je le-ta bila obravnavana v reviziji.**

Obveščanje o ključnih revizijskih zadevah v revizorjevem poročilu ne sme biti namenjeno nadomeščanju razkritij v računovodskih izkazih, ki jih mora pripraviti posloводство revidirane družbe; prilagoditvi revizorjevega mnenja; ter za revizorjevo poročanje o pomembni negotovosti glede dogodkov ali pogojev, ki bi lahko povzročili pomemben dvom o zmožnosti podjetja, da nadaljuje kot delujoče podjetje.

**Ključne revizijske zadeve so tiste revizijske zadeve, ki so bile po revizorjevi strokovni presoji najbolj pomembne pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja. Ključne revizijske zadeve so izbrane iz zadev, ki so bile komunicirane organom, zadolženim za upravljanje.**

Zahteve MSR 701 v zvezi z obravnavo ključnih revizijskih zadev so predstavljene v Sliki 1.

**Slika 1: Ključne revizijske zadeve**



Vir: Povzeto po »Determining and Communicating Key Audit Matters (»KAM«), IAASB, June 2017.

## 2. ANALIZA KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV

V analizo ključnih revizijskih zadev (v nadaljevanju KAM<sup>2</sup>) so bila vključena revizorjeva poročila desetih revizijskih družb, 63 subjektov javnega interesa (SJI), od skupaj 65 subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2019. Letno poročilo dveh subjektov javnega interesa do datuma priprave tega poročila ni bilo javno dostopno oz. javno objavljeno.

Poleg tega je bilo v analizo vključenih tudi 32 revizorjevih poročil o konsolidiranih računovodskih izkazih za leto 2019 (35 za leto 2018).

Podroben seznam SJI, njihovih revizorjev za poslovno leto 2019 in vrsta izdanega revizorjevega poročila za leto 2019, ki so predmet tega poročila, je v Prilogi 1.

**Tabela 1: Pregled revizorjev subjektov javnega interesa za poslovni leti 2019 in 2018**

Revizijska družba	Št. revizorjevih poročil za leto 2019	Št. revizorjevih poročil za leto 2018
DELOITTE	19	18
ERNST & YOUNG	14	17
KPMG	11	12
MAZARS	7	7
BDO	5	6
PWC	2	1
RESNI	2	3
UHY	2	3
GRANT THORNTON	1	0
AUDITOR	1	1
NEREVIDIRANO	1	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>65</b>	<b>68</b>

Vir: analiza ANR na podlagi poročil, objavljenih na AJPES, SEONET, EBONITETE in internetnih straneh SJI.

V letu 2019 so tri javne družbe prenehale biti subjekti javnega interesa, in sicer Gorenje d.d., Terme Dobrna d.d. in Tovarna olja Gea d.d.

<sup>2</sup> Key Audit Matter oziroma ključna revizijska zadeva (KAM)

V Tabeli 2 je prikazana struktura vseh 65 subjektov javnega interesa glede na vrsto subjekta.

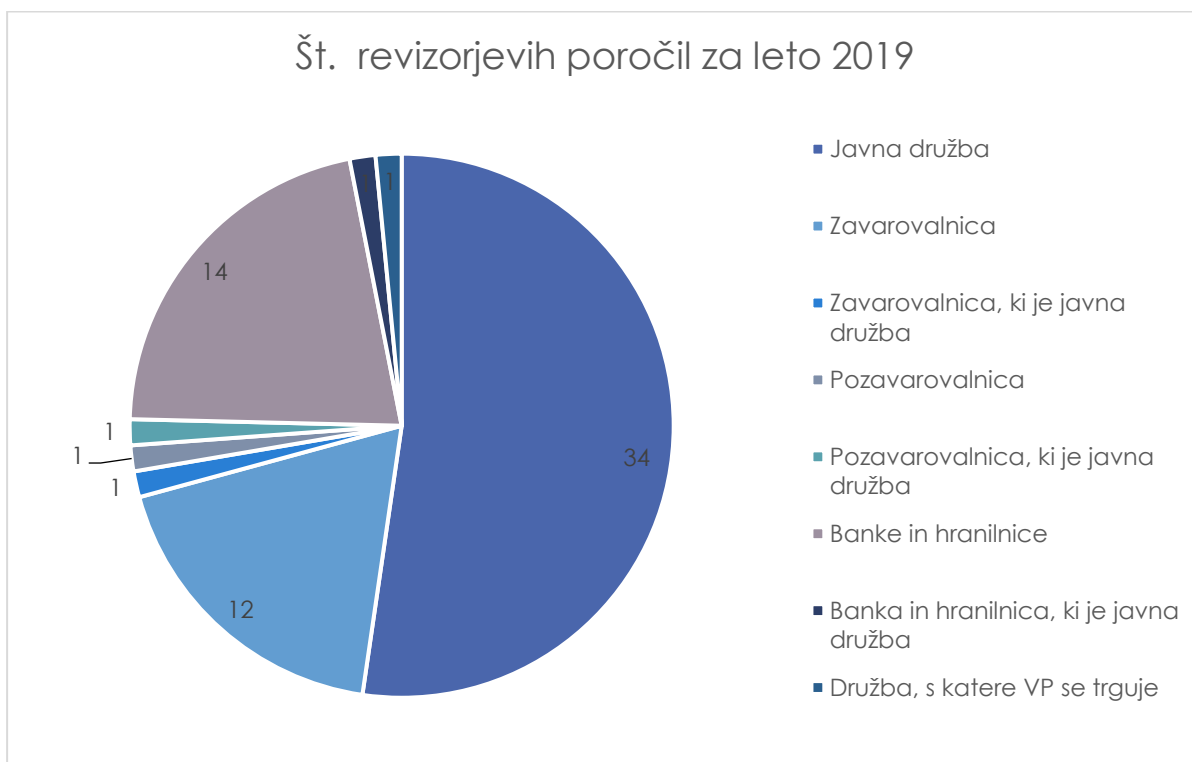
**Tabela 2: Pregled revizorjevih poročil po vrstah SJI oz. javnih družb za leti 2019 in 2018**

	Št. revizorjevih poročil za leto 2019	Št. revizorjevih poročil za leto 2018
Javna družba	34	38
Zavarovalnica	12	12
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Pozavarovalnica	1	1
Pozavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Banke in hranilnice	14	14
Banka in hranilnica, ki je javna družba	1	1
Družba, s katere VP se trguje	1	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>65</b>	<b>68</b>

Vir: analiza ANR

Glavna razlika v strukturi subjektov javnega interesa glede na leto 2018 je na področju javnih družb kot posledica dejstva, da so tri javne družbe prenehale biti subjekt javnega interesa.

**Graf 1: Pregled revizorjevih poročil po vrstah SJI oz. javnih družb za leto 2019**



Do datuma priprave tega poročila je bilo od skupno 65 subjektov javnega interesa javno objavljenih 63 revizorjevih poročil<sup>3</sup>.

Od tega je 32 subjektov javnega interesa (35 v letu 2018), ki so tudi skupine in ki pripravljajo tudi konsolidirane računovodske izkaze. Za leto 2019 so vsa revizorjeva poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih SJI vsebovala vsaj en KAM, enako kot za leto 2018, ko je bilo le teh 35.

Skupaj so revizorjeva poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih vsebovala 64 ključnih revizijskih zadev, kar je 10 več kot za leto 2018. Povprečno število KAM-ov za leto 2019 je bilo torej 2, za leto 2018 pa 1,5. Gre torej za povečanje števila KAM-ov v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih za leto 2019 glede na leto 2018.

V spodnji tabeli prikazujemo vrste izdanih revizorjevih mnenj za 63 subjektov javnega interesa, prav tako v nadaljevanju prikazujemo analizo KAM-ov za 63 izdanih revizorjevih mnenj subjektov javnega interesa, ki so bili do datuma priprave tega poročila javno objavljeni.

**Tabela 3: Prikaz vrste izdanih revizorjevih mnenj po vrstah SJI v letu 2019**

	Št. Revizorjevih poročil za leto 2019	VRSTA REVIZORJEVEGA MNENJA		
		Neprilagojeno mnenje	prilagojeno	Zavrnitev
Javna družba	32	29	3	
Zavarovalnica	12	12		
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1		
Pozavarovalnica	1	1		
Pozavarovalnica, ki je tudi javna družba	1	1		
Banke in hranilnice	14	14		
Banka in hranilnica, ki je tudi javna družba	1	1		
Družba, s katero VP se trguje	1	1		
<b>SKUPAJ</b>	<b>63</b>	<b>60</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

Vir: analiza ANR.

Za poslovno leto 2019 je bilo izdanih 60 neprilagojenih (brez pridržkov) in 3 prilagojena (s pridržki) revizorjeva mnenja subjektom javnega interesa.

Pri revizijah konsolidiranih računovodskih izkazov je bilo za poslovno leto 2019 izdanih 32 revizorjevih mnenj, od tega 3 s pridržkom, medtem, ko je bilo za poslovno leto 2018 izdanih 35 revizorjevih mnenj na konsolidirane računovodske izkaze, od tega 5 s pridržkom.

<sup>3</sup> Dva subjekta javnega interesa (AG, družba za investicije, d.d., Kamnik in NIKA investiranje in razvoj d. d. Brežice) še nista objavila letnega poročila do datuma priprave tega poročila



61 izdanih revizorjevih poročil, ki so bila javno objavljena, je vsebovalo vsaj en KAM, v primeru ene družbe je revizor navedel, da razen zadeve, ki jo je opisal v mnenju v okviru Pomembna negotovost v zvezi z delujočim podjetjem, ni identificiral drugih zadev, o katerih bi poročal, ter v enem primeru, da ni nobene ključne zadeve, o kateri bi poročal.

Primerjava števila KAM-ov v revizorjevih poročilih med letoma 2019 in 2018, ter delež le teh v celoti vseh analiziranih KAM-ov, je prikazana v tabeli 4.

**Tabela 4: Primerjava števila KAM-ov v revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih med leti**

Število KAM(ov)	2019	2019 št. KAM	2019 delež	2018	2018 št. KAM	2018 delež
Brez KAM	2	0	3%	0	0	0%
1 KAM	39	39	62%	50	50	75%
2 KAM	15	28	24%	11	22	16%
3 KAM	5	15	8%	5	15	7%
4 KAM	0	0	0%	1	4	1%
5 KAM	1	5	2%	0	0	0%
6 KAM	1	6	2%	0	0	0%
<b>SKUPAJ</b>	<b>63</b>	<b>93</b>	<b>100%</b>	<b>67</b>	<b>91</b>	<b>100%</b>

Vir: Analiza ANR

**Graf 2: Graf primerjave števila KAM-ov v revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih med leti**

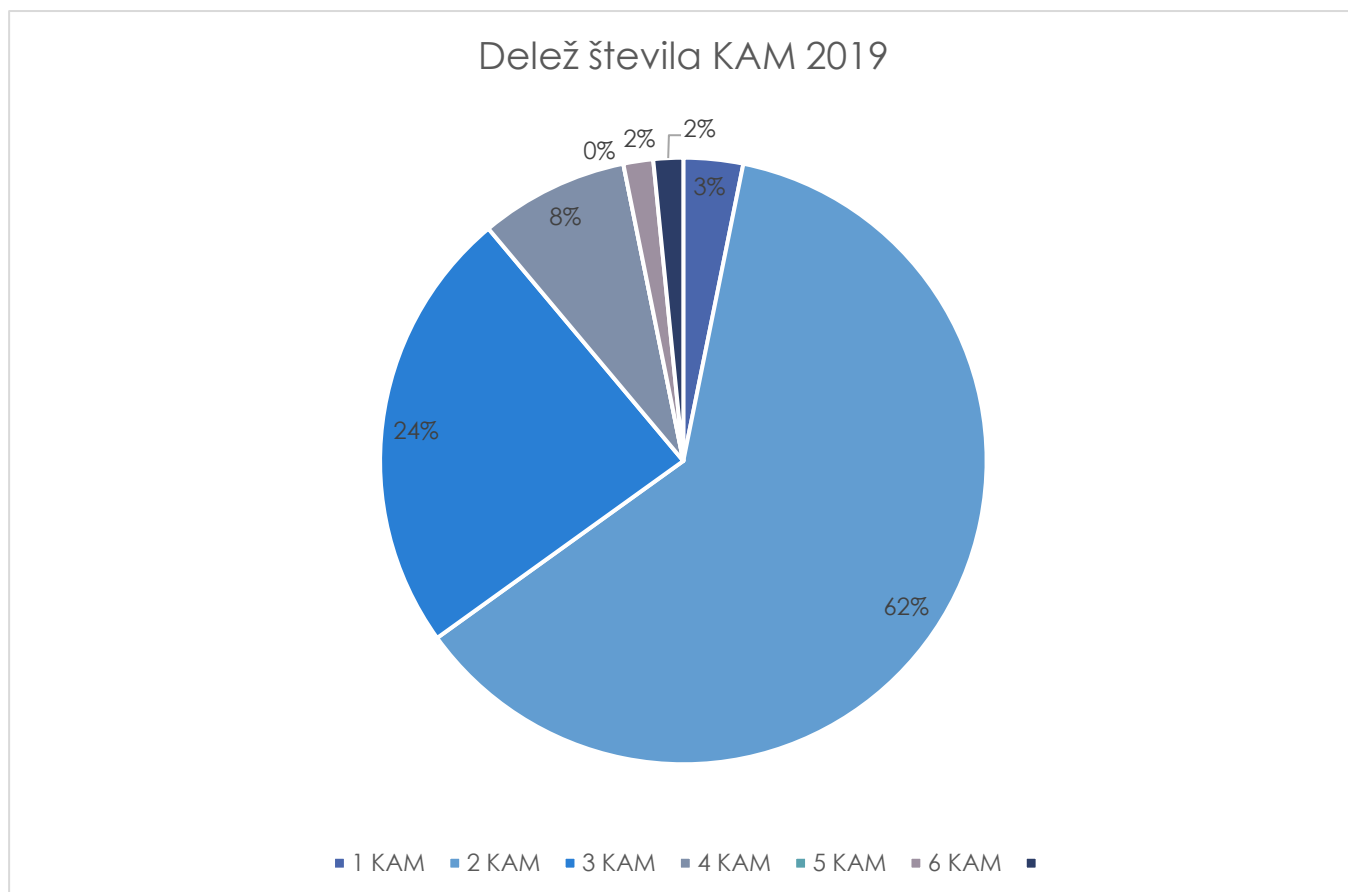


Vir: Analiza ANR

Povprečno število KAM-ov v izdanih revizorjevih poročilih, ki vsebujejo KAM, je 1,5 (v letu 2018 1,4). V večini primerov revizorjevo poročilo vsebuje po en KAM. Glavna sprememba, ki je vplivala na povečanje skupnega števila KAM-ov v letu 2019, glede na leto 2018 je dejstvo, da sta dve revizorjevi poročili za leto 2019 vsebovali po 5 oz. 6 KAM-ov, medtem, ko za leto 2018 nobeno revizorjevo poročilo ni vsebovalo več kot 4 KAM-e.

Spodnji graf prikazuje delež števila KAM-ov glede na celotno populacijo. In sicer ima 63% (75% v letu 2018) revizorjevih poročil, izdanih v letu 2019, po en KAM, 24% (16% v letu 2018) dva KAM-a in 8% (7% v letu 2018) tri KAM-e.

**Graf 3: Delež števila KAM-ov glede na celotno populacijo**



Vir: Analiza ANR

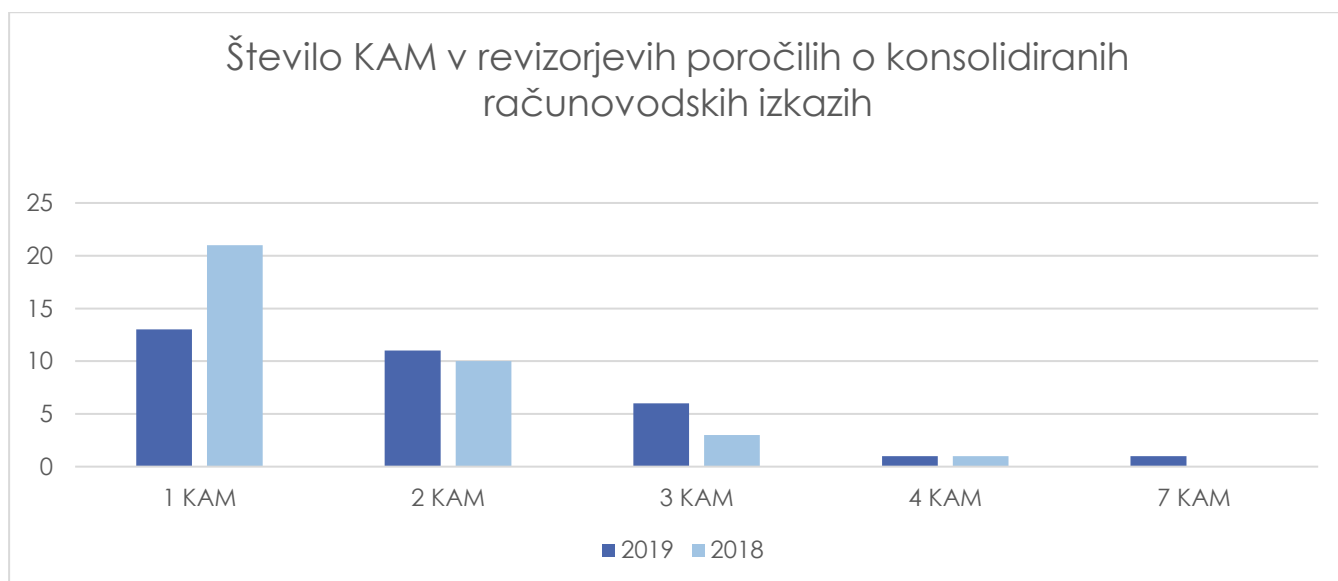
Stanje števila KAM-ov pri izdanih revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih prikazuje tabela 5, in sicer je 41% izdanih revizorjevih poročil za konsolidirane računovodske izkaze vsebovalo vsaj en KAM (60% za leto 2018) in 34% po dva KAM-a (29% za leto 2018).

Primerjava števila KAM-ov v revizorjevih poročilih med letoma 2019 in 2018, ter delež le teh v celoti vseh analiziranih KAM-ov je prikazana v **tabeli 5**.

**Tabela 5: Primerjava števila KAM-ov v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih med leti**

Število KAM(ov)	2019	2019 št. KAM	2019 delež	2018	2018 ŠT. KAM	2018 delež
Brez KAM	0	0	0%	0	0	0%
1 KAM	13	13	41%	21	21	60%
2 KAM	11	22	34%	10	20	29%
3 KAM	6	18	19%	3	9	9%
4 KAM	1	4	3%	1	4	3%
5 KAM	0	0	0%	0	0	0%
6 KAM	0	0	0%	0	0	0%
7 KAM	1	7	3%	0	0	0%
<b>SKUPAJ</b>	<b>32</b>	<b>64</b>	<b>100%</b>	<b>35</b>	<b>54</b>	<b>100%</b>

**Graf 4: Graf primerjave števila KAM-ov v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih med leti**



V nadaljevanju so v Tabeli 6 prikazani KAM-i po vsebinskih področjih, in sicer se največ KAM-ov v revizorjevih poročilih nanaša na naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe. Razlog za to je problematika, povezana z vrednotenjem teh naložb, ki vsebuje subjektivno presojo posloводства ter posledično strokovno presojo revizorja.

**Tabela 6: Področja KAM - revizorjeva poročila o ločenih računovodskih izkazih**

Področje KAM	Število KAM - 2019	Število KAM v 2018
Naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolg.fin.naložbe	29	23
Slabitve kreditnega portfelja	15	15
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	15	14
Osnovna sredstva in naložb.nepremičnine	12	11
Pripoznavanje prihodkov	6	8
Rezervacije	5	7
IT system in kontrole	4	1
Terjatve za odložene davke	2	2
Novi standardi MSRP16	2	1
Terjatve do kupcev	1	3
Neopredmetena sredstva	0	2
Zaloge	1	2
Dobro ime	1	2
<b>SKUPAJ</b>	<b>93</b>	<b>91</b>

Vir: analiza ANR.

Izmed 29 KAM-ov, ki se nanašajo na naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe, se jih 21 nanaša na vrednotenje naložb v odvisne ali pridružene družbe, trije KAM-i se nanašajo na vrednotenje posojil v odvisne družbe in 4 KAM-i na vrednotenje izvedenih finančnih instrumentov in varovanje pred tveganji.

Vseh 15 revizorjevih poročil, izdanih bankam in hranilnicam, vsebuje KAM v povezavi s slabitvami kreditnega portfelja oz. ocenami v povezavi z njimi. Prav tako vseh 14 revizorjevih poročil, izdanih zavarovalnicam in pozavarovalnicam, vsebuje KAM v povezavi z ocenami za izračun obveznosti iz zavarovanj oz. zavarovalniškimi rezervacijami. Rezervacije, ki so bile izpostavljene v revizorjevem poročilu kot KAM, se v 3 primerih nanašajo na tožbe. Po en primer pa se nanaša na rezervacije za okolje in rezervacije za dana jamstva.

Večje povečanje se beleži predvsem na področju KAM-ov glede IT sistema in kontrol povezanih s tem, in sicer so revizorji na to temo za leto 2019 napisali 4 KAM-e, kar sovпада z ugotovljeno pomanjkljivostjo Agencije glede obravnavanja te tematike v tematskem pregledu za leto 2018 in podanih priporočilih.

*Podobno kot pri revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih, se tudi pri revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih večina KAM-ov nanaša na naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe (15) ter osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (16), sledi dobro ime (6), ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah (5) in rezervacije (5), ter slabitve kreditnega portfelja (4) in pripoznavanje prihodkov (4).*

**Tabela 7: Področja KAM - revizorjeva poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih**

Področje KAM - konsolidacija	Število KAM 2019	Število KAM v 2018
Osnovna sredstva in naložb.nepremičnine	16	13
Naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolg.fin.naložbe	15	9
Dobro ime	6	3
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	5	4
Rezervacije	5	6
Slabitve kreditnega portfelja	4	8
Pripoznavanje prihodkov	4	4
IT system in kontrole	3	1
Terjatve za odložene davke	2	1
Novi standardi MSRP16	2	0
Terjatve do kupcev	1	2
Neopredmetena sredstva	1	3
<b>SKUPAJ</b>	<b>64</b>	<b>54</b>

V nadaljevanju so po posameznih postavkah oz. vsebinah prikazani razlogi, zakaj se je revizor odločil in določeno zadevo izpostavil v mnenju kot KAM. Izhajali smo iz Slike 1, kjer so navedene ostale presoje pri določanju relativnega pomena zadeve za posamezen KAM.

**Tabela 8: Razlogi za vključitev KAM v revizorjevo poročilo po računovodskih postavkah:**

	<u>Pomembnost za RI[1]</u>	<u>Kompleksnost rač. politike ali subjektivnost posloводства[2]</u>	<u>Vsebina in obseg revizorjevega prizadevanja pri obravnavanju zadeve[3]</u>	<u>Vsebina in resnost težav pri izvajanju revizije ali pridobivanju rev. dokazov[4]</u>
Naložbe v odvisne družbe ter dolg.in kratk. fin. naložbe	x	x		
Osnovna sredstva in naložbene nepremičnine	x	x		
Slabitve kreditnega portfelja	x	x		
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	x	x		
Rezervacije	x	x	x	
Pripoznavanje prihodkov	x	x	x	
Terjatve do kupcev	x	x		
Neopredmetena OS	x	x		

Dobro ime	x	x		
Odloženi davki	x	x		
Zaloge	x	x		





Vir: analiza ANR.

*Revizorji so v letu 2019 (enako kot v letu 2018) v večini primerov utemeljili KAM s pomembnostjo zadeve za računovodske izkaze ter subjektivnostjo posloводства oziroma kompleksnostjo računovodske politike pri izkazovanju postavk v računovodskih izkazih. Revizorji so v največji meri zaznavali pomembna tveganja pri naložbah v odvisne družbe, drugih naložbah, osnovnih sredstvih ter slabitvah kreditnega portfelja in zavarovalniških rezervacijah, saj ta predstavljajo velik del sredstev revidiranih družb, njihova vrednost pa je podvržena ocenam in predpostavkam.*

### 3. ZAKLJUČEK

Število subjektov javnega interesa se je v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 zmanjšalo za tri subjekte, in sicer iz 68 SJI na 65 SJI. Razlog je prenehanje statusa subjekta javnega interesa trem javnim družbam. Ob tem, da se je skupno število KAM-ov v letu 2019 povečalo na 93 (91 v letu 2018).

#### **Iz analize izhajajo naslednje izboljšave na področju KAM-ov v revizorjevih poročilih:**

-  Iz javno objavljenih revizorjevih poročil za leto 2019 izhaja, da so vsi pooblaščenih revizorji, ki revidirajo subjekte javnega interesa, upoštevali določila MSR 701, saj so v revizorjevem poročilu opisali, zakaj so zadevo obravnavali kot KAM in kako so to tekom revizije obravnavali.
-  Pri pregledu revizorjevih poročil za leto 2019 Agencija zaznava veliko število KAM-ov, ki so zelo podrobno opisani, utemeljeni in vsebujejo natančen in poljudno zapisan opis revizorjevih postopkov, zasnovanih kot odziv na pomembno tveganje.
-  Iz analize izhaja, da so revizorji upoštevali priporočila in ugotovitve Agencije o vedno večji pomembnosti IT sistemov pri izvedbi revizije in v svoja poročila vključili 4 KAM-e, ki naslavljajo ta področja.
-  Ustrezne in primerne KAM-e so revizorji napisali tudi v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih.

## Pri pregledu KAM-ov so bila zaznana področja za izboljšavo:

- ! V nekaterih primerih opisi KAM-ov še vedno vsebujejo le kratek pregled izvedenih postopkov, ki pa so preveč splošni. Opis izvedenih revizorjevih postopkov mora biti prilagojen posamezni revidirani družbi, s konkretnimi navedbami dejansko opravljenih revizorjevih postopkov. Prav tako v nekaterih revizorjevih poročilih pri obravnavni KAM, ni navedenega sklica na razkritje, kjer je obravnavana postavka razkrita v Letnem poročilu.
- ! Pri bankah in zavarovalnicah, je glede na kompleksnost poslovanja, ugotovljeno relativno majhno število KAM-ov. Za primerjavo povprečno število KAM-ov v bankah EU je 4,4, pri nas pa 1,2.
- ! Glede na velik pomen IT sistemov v družbah in zanašanje revizorjev na IT sisteme in notranje kontrole, bi pričakovali še več KAM-ov na temo IT sistemov.
- ! Glede na kompleksnost novih in prihajajočih računovodskih standardov (IFRS 15, IFRS 16 in IFRS 17) pričakujemo, da bodo revizorji v bodoče več poudarka in pozornosti v ključnih revizijskih zadevah namenili tej problematiki.
- ! Glede na dejstvo, da kar 50 revizorjevih poročil (oziroma 75%) od 67 analiziranih revizorjevih poročil, vsebuje samo po en KAM, gre pri pisanju KAM-ov oz. izbiri le teh še vedno predvsem za izpolnjevanje minimalnih standardov oz. zadostitvi Uredbe po pisanju KAM-ov v revizorjevem poročilu.

---

***Dobro zapisan KAM mora biti informativen in razumljiv uporabniku oziroma bralcu revizorjevega poročila, predvsem pa ne samemu sebi namen.***

---

## Aktualne spremembe

Z uveljavitvijo novele Zakona o revidiranju ZRev-2 so s 1. 1. 2020 status subjekta javnega interesa, kot že omenjeno, dobile tudi vse gospodarske družbe, ki so zavezane k obvezni reviziji in v katerih imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno, ali posredno, večinski lastniški delež in pokojninske družbe. Revizorji teh družb bodo pri reviziji za leto 2020 obvezani pripraviti revizorjevo poročilo v skladu z Uredbo, ter vanj vključiti področje o ključnih revizijskih zadevah.

Po zadnjih razpoložljivih podatkih na dan 30. 6. 2020 je takšnih družb 178. Seznam SJI na dan 30. 6. 2020 je objavljen na spletni strani Agencije:

[https://www.anr.si/registri\\_in\\_seznami/drugi\\_seznami/seznam\\_sji](https://www.anr.si/registri_in_seznami/drugi_seznami/seznam_sji)

**POROČILO O TEMATSKEM PREGLEDU KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV V REVIZORJEVIH POROČILIH SUBJEKTOV  
JAVNEGA INTERESA ZA LETO 2019 V SKLADU Z UREDBO (EU) 537/2014**

**PRILOGA 1: Seznam subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2019 in njihovih revizorjev za poslovno leto 2019**

zap. št.	Subjekti javnega interesa (na dan 18.12.2019)	vrsta SJI	Revizijska družba revizija RI 31.12.2019	Vrsta mnenja
1	Abanka d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
2	Addiko bank d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
3	ADRIA MOBIL, d. o. o., Novo mesto	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
4	ADRIATIC SLOVENICA ZAVAROVALNA DRUŽBA D.D.	ZAVAROVALNICA	EY	Neprilagojeno
5	AG, družba za investicije, d.d., Kamnik	JAVNA DRUŽBA	RESNI	Ni objavljeno
6	Banka Intesa Sanpaolo d.d.	BANKA	KPMG	Neprilagojeno
7	Banka Sparkasse d.d.	BANKA	PwC	Neprilagojeno
8	CDA 40 ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	EY	Neprilagojeno
9	CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d. d.	JAVNA DRUŽBA	Resni	Neprilagojeno
10	CINKARNA Metalurško-kemična industrija Celje, d. d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
11	DATALAB Tehnologije, d. d. (RI 30.6.)	JAVNA DRUŽBA	BDO	Mnenje s pridržki
12	DBS d.d. (Deželna banka Slovenije d.d.)	BANKA	Mazars	Neprilagojeno
13	Delavska hranilnica d.d. Ljubljana	HRANILNICA	EY	Neprilagojeno
14	DELO PRODAJA družba za razširjanje in prodajo časopisov, d.d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Mnenje s pridržki
15	DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
16	DRUŽBA ZA UPRAVLJANJE TERJATEV BANK, d.d.	DRUŽBA, S KATERE V.P. SE TRGUJE	KPMG	Neprilagojeno
17	DZS, založništvo in trgovina, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Neprilagojeno
18	GB d.d. Kranj (Gorenjska banka d.d., Kranj)	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
19	GENERALI ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	EY	Neprilagojeno
20	GEN-i, d.o.o.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
21	GRAWE ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	Grant Thornton	Neprilagojeno
22	HRAM HOLDING, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	UHY	Neprilagojeno
23	Hranilnica LON, d.d., Kranj	HRANILNICA	BDO	Neprilagojeno
24	IMPOL 2000, d. d.,	JAVNA DRUŽBA	Auditor	Neprilagojeno
25	INTEREUROPA Globalni logistični servis, d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
26	ISTRABENZ, holdinška družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
27	KD GROUP, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
28	KD, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
29	KOMPAS MEJNI TURISTIČNI SERVIS d.d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Neprilagojeno
30	KRKA, tovarna zdravil, d. d., Novo mesto	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
31	KS NALOŽBE, finančne naložbe, d. d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Neprilagojeno
32	LUKA KOPER, pristaniški in logistični sistem, d.d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
33	M1, finančna družba, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Mnenje s pridržki
34	MELAMIN kemična tovarna d. d. Kočevje	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
35	MERKUR ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
36	MODRA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
37	NAMA Trgovsko podjetje d. d. Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
38	NIKA investiranje in razvoj d. d. Brežice	JAVNA DRUŽBA	Ni podatka	Ni podatka
39	NLB VITA D.D.	ZAVAROVALNICA	EY	Neprilagojeno



**POROČILO O TEMATSKEM PREGLEDU KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV V REVIZORJEVIH POROČILIH SUBJEKTOV  
JAVNEGA INTERESA ZA LETO 2019 V SKLADU Z UREDBO (EU) 537/2014**

40	NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d. d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
41	NOVA LJUBLJANSKA BANKA d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA, BANKA	EY	Neprilagojeno
42	PETROL, Slovenska energetska družba, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
43	POSLOVNI SISTEM MERCATOR d. d.	JAVNA DRUŽBA	PwC	Neprilagojeno
44	POZAVAROVALNICA SAVA d. d. (SAVA RE)	JAVNA DRUŽBA, POZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
45	Primorska Hranilnica d.d.	HRANILNICA	Deloitte	Neprilagojeno
46	PRVA OSEBNA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
47	SALUS promet s farmacevtskimi, medicinskimi in drugimi proizvodi, d. d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
48	Sberbank banka d.d	BANKA	EY	Neprilagojeno
49	SID - PRVA KREDITNA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
50	SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA, BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
51	SIJ - Slovenska industrija jekla, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
52	SKB Banka d.d. Ljubljana	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
53	SKUPINA PRVA, zavarovalniški holding, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
54	SLOVENSKI DRŽAVNI HOLDING, d. d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
55	TELEKOM SLOVENIJE d. d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
56	TERME ČATEŽ d. d. Čatež ob Savi	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Neprilagojeno
57	TRIGLAV RE (POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE) D.D	POZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
58	TRIGLAV ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
59	UniCredit Banka Slovenija d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
60	UNION HOTELI, d. d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
61	UNIOR KOVAŠKA INDUSTRIJA, d.d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
62	VIPA HOLDING d. d.	JAVNA DRUŽBA	UHY	Neprilagojeno
63	VZAJEMNA ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
64	ZAVAROVALNICA SAVA D.D. MARIBOR	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
65	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	JAVNA DRUŽBA, ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno