

Poročilo o tematskem pregledu
ključnih revizijskih zadev v
revizorjevih poročilih subjektov
javnega interesa za leto 2020 v
skladu z uredbo (EU) 537/2014

Številka: 0600-20/2021-1

Datum: 16. 11. 2021

UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja, ter odgovorna za nadzor in izvajanje Uredbe (EU) št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa¹ (v nadaljevanju: Uredba).

Agencija vsako leto pripravlja poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: SJI), s čimer zainteresirani javnosti predstavi zbir revizorjevih poročil, katerih del so ključne revizijske zadeve (v nadaljevanju: KAM²), razvoj njihovega zapisa in druge zanimive primerjave, ki izhajajo iz revizorjevih poročil, izdanih subjektom javnega interesa, in so povezane s ključnimi revizijskimi zadevami.

V preteklem letu smo poročilo razširili tudi na področje revizorjevih poročil o konsolidiranih računovodskih izkazih, in sicer kot primerjalno analizo letoma 2018 in 2019, s čimer smo letos nadaljevali, tako da v nadaljevanju poročila med drugim predstavljamo KAM v konsolidiranih letnih poročilih za leto 2020 primerjalno s preteklim letom.

Število subjektov javnega interesa se je v letu 2020, na podlagi novele Zakona o revidiranju ZRev-2A, povečalo iz 65 na 170 subjektov.

V letu 2019 sprejeta novela Zakona o revidiranju ZRev-2A³ je z letom 2020 določila širši krog družb, ki se poleg kotirajočih (javnih družb), nekotirajočih kreditnih institucij in zavarovalnic, uvrščajo med subjekte javnega interesa. In sicer so v skladu s 44. točko 3. člena Zakona o revidiranju⁴ (v nadaljevanju: ZRev-2) SJI na dan 1. 1. 2020 postale tudi družbe, zavezane k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski delež in pokojninske družbe.

V skladu z razširjeno definicijo se je v letu 2020 število SJI povečalo iz 65 na 170.

¹ UL L, št. 158/77 z dne 27. 5. 2014, stran 77.

² Key Audit Matter.

³ Uradni list RS, št. 84/18.

⁴ Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18 in 115/21.

Tabela 1: Seznam SJI po vrstah SJI za leti 2020 in 2019

Vrsta SJI	2020	2019
Razširjena definicija iz ZRev-2A ⁵	110	0
Javna družba	27	34
Zavarovalnica	12	12
Banke in hranilnice	12	13
Pokojninska družba	3	0
Banka in hranilnica, ki je javna družba	2	2
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Pozavarovalnica	1	1
Pozavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Družba, s katere VP se trguje	1	1
SKUPAJ	170	65

Vir: analiza ANR

Letni tematski pregled je namenjen preveritvi spoštovanja zahtev glede vsebine revizorjevega poročila, navedenih v 10. členu Uredbe, predvsem glede obravnave KAM v revizorjevih poročilih SJI, kot jih zahteva Mednarodni standard revidiranja 701 – Komuniciranje ključnih revizijskih zadev v neodvisnem revizorjevem poročilu⁶ (v nadaljevanju: MSR 701), saj je za zagotavljanje zaupanja uporabnikov v revidirane računovodske izkaze pomembno, da so revizorjeva poročila okoliščinam primerna in da zagotavljajo dodano vrednost uporabnikom revizorjevega poročila.

Poročilo o tematskem pregledu KAM v revizorjevih poročilih SJI za leto 2020 je namenjeno obveščanju zainteresirane javnosti o izsledkih pregleda obravnave KAM vseh revizijskih družb, ki so opravljale revizije SJI za poslovno leto 2020.

Poleg tega je namen tematskega pregleda primerjava in analiza komuniciranja revizorja z javnostjo prek predstavitve KAM v revizorjevih poročilih, in sicer predvsem jasnost in sporočilnost KAM, 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 2020. Vsebine opravljenega dela pooblaščenih revizorjev, ki so jih izpostavili kot KAM, 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.

⁵ Družbe, ki so postale subjekt javnega interesa s širitvijo definicije; družbe, zavezane k obvezni reviziji po kriterijih zakona, ki ureja gospodarske družbe, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

⁶ 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.

1 OPREDELITEV KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV

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.

Uredba v 10. členu podrobneje določa vsebino revizorjevega poročila, v katerem pooblaščenih revizorji predstavijo rezultate revizije SJL, pri čemer v zvezi s KAM določa, da je v revizorjevem poročilu treba v podporo revizorjevemu mnenju zagotoviti⁷:

- (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 KAM v revizorjevih poročilih. Namen komuniciranja KAM v revizorjevih poročilih je izboljšati komunikacijsko vrednost izdanih revizorjevih poročil, s čimer se zagotavlja večja preglednost opravljenih revizij. Komuniciranje KAM 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, ter
- vplive na revizijo, kot posledica pomembnih dogodkov ali transakcij nastalih tekom obdobja.

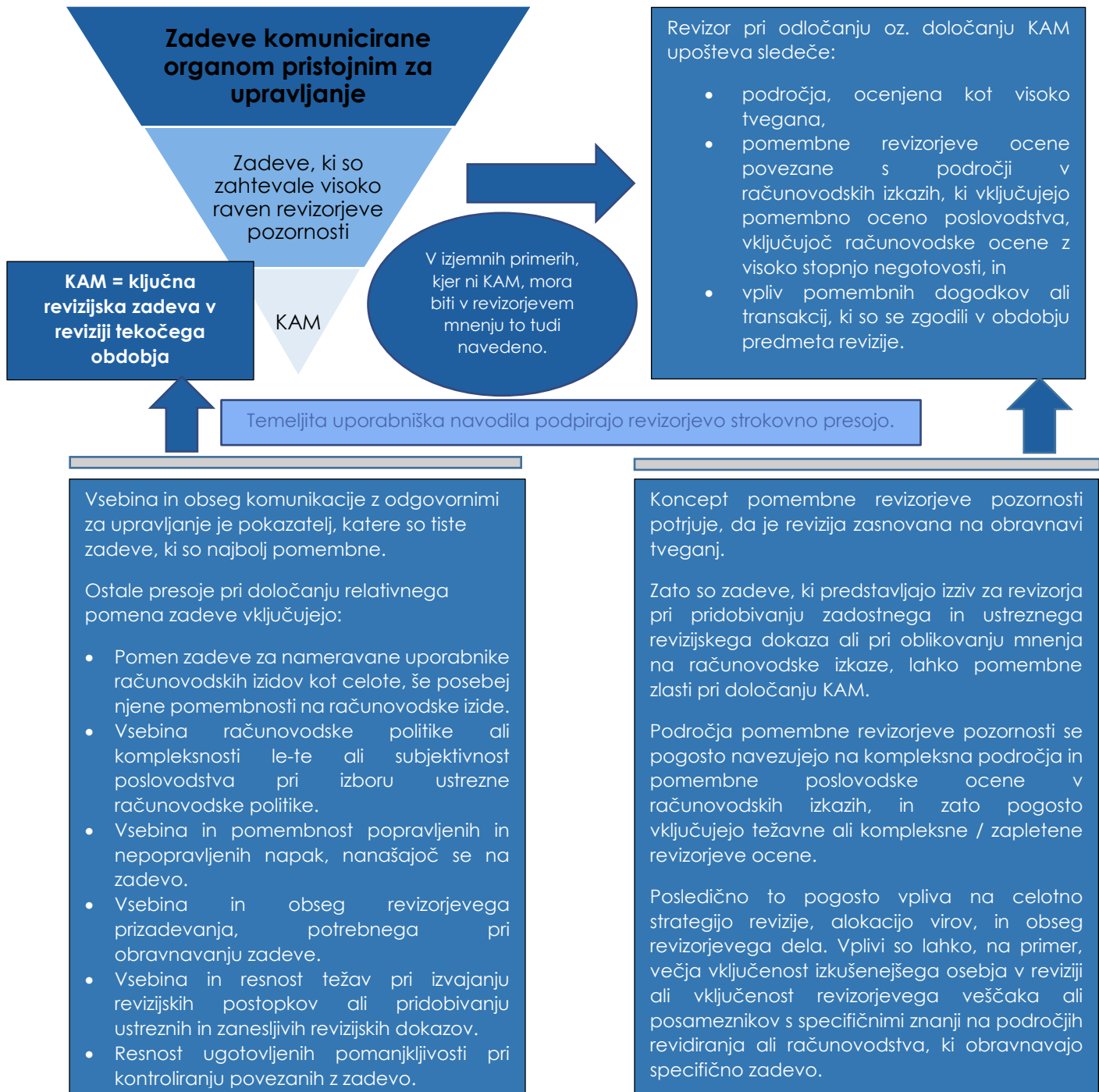
⁷ Točka (c) drugega odstavka 10. člena Uredbe.

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 KAM v revizorjevem poročilu ne sme biti namenjeno nadomeščanju razkritij v računovodskih izkazih, ki jih mora pripraviti poslovodstvo 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.

Zahteve MSR 701 v zvezi z obravnavo KAM so predstavljene v Sliki 1.

Slika 1: Ključne revizijske zadeve



Vir: Povzeto po »Determining and Communicating Key Audit Matters, IAASB, Junij 2017.

2 ANALIZA KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV

V analizo KAM so bila vključena revizorjeva poročila sedemnajstih revizijskih družb, ki so opravile revizijo računovodskih izkazov 168 SJI, od skupaj 170 SJI na dan 31. 12. 2020.

Poleg tega je bilo v analizo vključenih tudi 57 revizorjevih poročil o konsolidiranih računovodskih izkazih za leto 2020 (38 za leto 2019).

Podroben seznam SJI, njihovih revizorjev za poslovno leto 2020 in vrsta izdanega revizorjevega poročila za leto 2020, ki so predmet tega poročila, je v Prilogi 1.

V letu 2020 je 7 družb prenehalo biti SJI, in sicer AG d.d., ADRIA MOBIL d. o. o., SLOVENSKI DRŽAVNI HOLDING d.d., HRAM HOLDING d.d., IMPOL 2000 d.d., ISTRABENZ d.d. in DZS d.d., saj so njihovi vrednostni papirji umaknjeni iz trgovanja na organiziranem trgu vrednostnih papirjev. Poleg tega je zaradi pripojitve prenehala biti SJI tudi ABANKA d.d.

V letu 2020 je bilo vseh SJI 170, od tega se je v eni od družb, ki je po novi definiciji postala SJI v letu 2021, začel stečajni postopek (Ravne Presses d.o.o.- v stečaju), ter v eni javni družbi postopek prisilne poravnave (DELO PRODAJA d.d.). Ti družbi nista vključeni v analizo, posledično je skupno število analiziranih SJI za leto 2020 168.

2.1 ANALIZA TRGA REVIZIJE SJI IN ŠTEVILA IZDANIH REVIZORJEVIH POROČIL

Zaradi širitve definicije SJI je bilo v letu 2020 113 novih SJI, zato smo zaradi boljše primerljivosti s predhodnim obdobjem, analizo na nekaterih področjih prikazali kot primerjavo med letoma 2020 in 2019 po predhodni definiciji SJI (število SJI v letu 2020 po predhodni definiciji je bilo 57) ter kot analizo vpliva nove definicije SJI, kjer je skupno število SJI 168.

Tabela 2: Seznam revizorjev SJI za poslovni leti 2020 in 2019 po predhodni definiciji SJI, ko so bili SJI le banke, zavarovalnice in družbe, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev

Revizijska družba	Št. revizorjevih poročil za leto 2020	Št. revizorjevih poročil za leto 2019
DELOITTE	16	19
ERNST & YOUNG	11	14
KPMG	9	11
BDO	6	5
MAZARS	6	7
PWC	4	2
GRANT THORNTON	3	1
RESNI	1	2
UHY	1	2
AUDITOR	0	1
NEREVIDIRANO	0	1
SKUPAJ	57	65

VIR: Analiza ANR

Iz Tabela 2 je razvidno, da je na podlagi prej veljavne definicije SJI v letu 2020 SJI revidiralo 9 revizijskih družb (v letu 2019 10 revizijskih družb), poleg tega se je število revizorjevih poročil za leto 2020 zmanjšalo za 8, kar je skladno z dejstvom, da je 8 družbam prenehal status SJI.

Kot v letu 2019 je tudi v letu 2020, največ revizij SJI opravil Deloitte, in sicer 16 (19 v letu 2019), sledi Ernst & Young z 11 (14 v letu 2019) in KPMG z 9 (11 v letu 2019). Iz Tabele 2 je razvidno, da je na revizijskem trgu sicer prišlo še do nekaterih sprememb glede na leto 2019, vendar primerjalno bistvenih sprememb ni bilo.

Delež trga SJI, ki ga na podlagi predhodne definicije SJI pokriva t. i. BIG 4⁸, je bil v letu 2020 0,59 odstotne točke nižji kot v letu 2019, in sicer je znašal 70 %.

Tabela 3: Seznam revizorjev SJI za poslovni leti 2020 in 2019 (po novelirani definiciji SJI)

Revizijska družba	Št. revizorjevih poročil za leto 2020	Št. revizorjevih poročil za leto 2019
DELOITTE	58	19
BDO	23	5
ERNST & YOUNG	16	14
MAZARS	13	7
BM VERITAS	10	0
KPMG	10	11
PWC	8	2
REVIDICOM	6	0
VALUTA	6	0
AUDIT & CO.	4	0
GRANT THORNTON	4	1
RESNI	3	2
RÖDL & PARTNER	3	0
AUDITOR	2	1
REVIDERA	1	0
RUTINA	1	0
UHY	1	2
NEREVIDIRANO	1	1
SKUPAJ	170	65

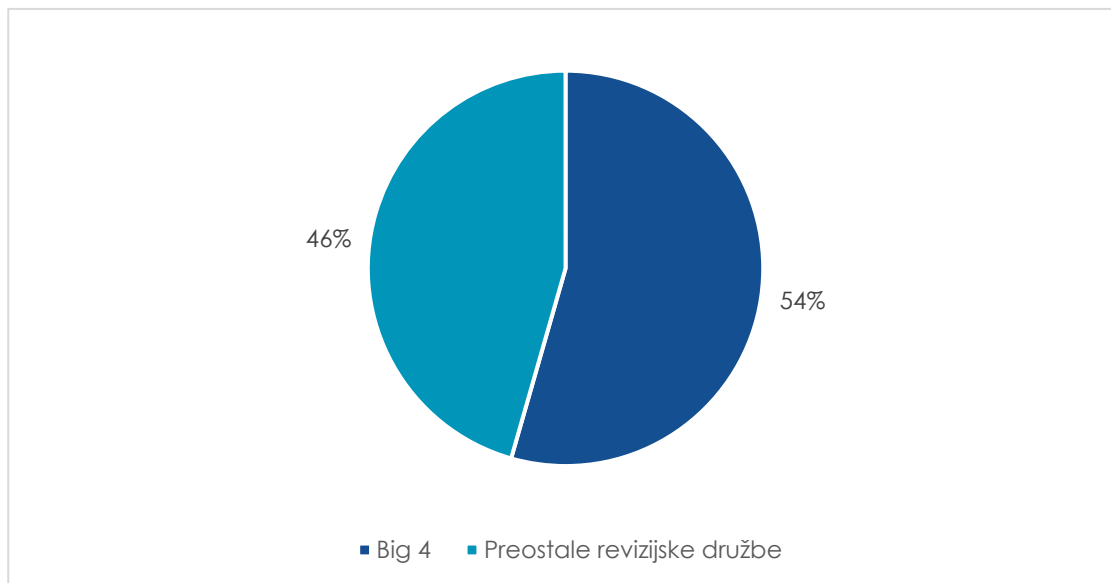
Vir: analiza ANR na podlagi poročil objavljenih na AJPES, SEOnet, EBONITETE in internetnih straneh SJI.

Iz Tabela 3 je razvidno, da je zaradi razširjene definicije SJI, prišlo na revizijskem trgu na področju revidiranja SJI do večjih sprememb. V letu 2020 je največ revizij SJI opravil Deloitte, in sicer 58 (19 v letu 2019), kar je 205-odstotno povečanje. Naslednja revizijska družba po številu revizij SJI je BDO s 23 revizijami (5 v letu 2019), sledi Ernst & Young s 16 (14 v letu 2019) in Mazars s 13 revizijami (7 v letu 2019). Iz tabele je razvidno, da se je število revizijskih družb, ki revidirajo SJI, povečalo iz 10 na 17, kar predstavlja 59 % povečanje števila revizorjev SJI glede na predhodno leto. Revizijske družbe, ki so z letom 2020 postale revizorji SJI, so: BM Veritas, Revidicom, Valuta, Audit & Co, Rödl & Partner, Revidera in Rutina.

⁸ BIG 4: Deloitte, Ernst & Young, KPMG in PricewaterhouseCoopers

Te revizijske družbe oziroma revizorji morajo neposredno spoštovati določbe Uredbe, ki velja zgolj za opravljanje obveznih revizij SJI, prav tako zanje velja pogostejši cikel nadzora, saj je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije in revizije SJI, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa so nadzirane najmanj vsakih šest let⁹.

Graf 1: Delež trga SJI – BIG 4 in ostali po novi razširjeni definiciji SJI



VIR: Analiza ANR

Zaradi širitve definicije SJI, se je delež trga, ki ga pokriva BIG 4 proti ostalim revizijskim družbam bistveno spremenil. Družbe BIG 4 imajo 54-odstotni tržni delež (71 % v letu 2019), preostale revizijske družbe pa 46-odstotnega. Glede na povečan obseg dela in časa, ter večji obseg postopkov, ki jih zahteva revizija SJI, se utemeljeno pričakuje, da se bodo določene manjše revizijske družbe umaknile iz revizij SJI ob izteku obstoječih pogodb.

V spodnji tabeli je prikazana struktura vseh 170 SJI glede na vrsto posameznega subjekta.

Tabela 4: Seznam revizorjevih poročil po vrstah SJI za leti 2020 in 2019

Vrsta SJI	Št. revizorjevih poročil za leto 2020	Št. revizorjevih poročil za leto 2019
Razširjena definicija iz ZRev-2A	110	0
Javna družba	27	34
Zavarovalnica	12	12
Banke in hranilnice	12	13
Pokojninska družba	3	0
Banka in hranilnica, ki je javna družba	2	2
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Pozavarovalnica	1	1

⁹ Tretji odstavek 74. člena ZRev-2.

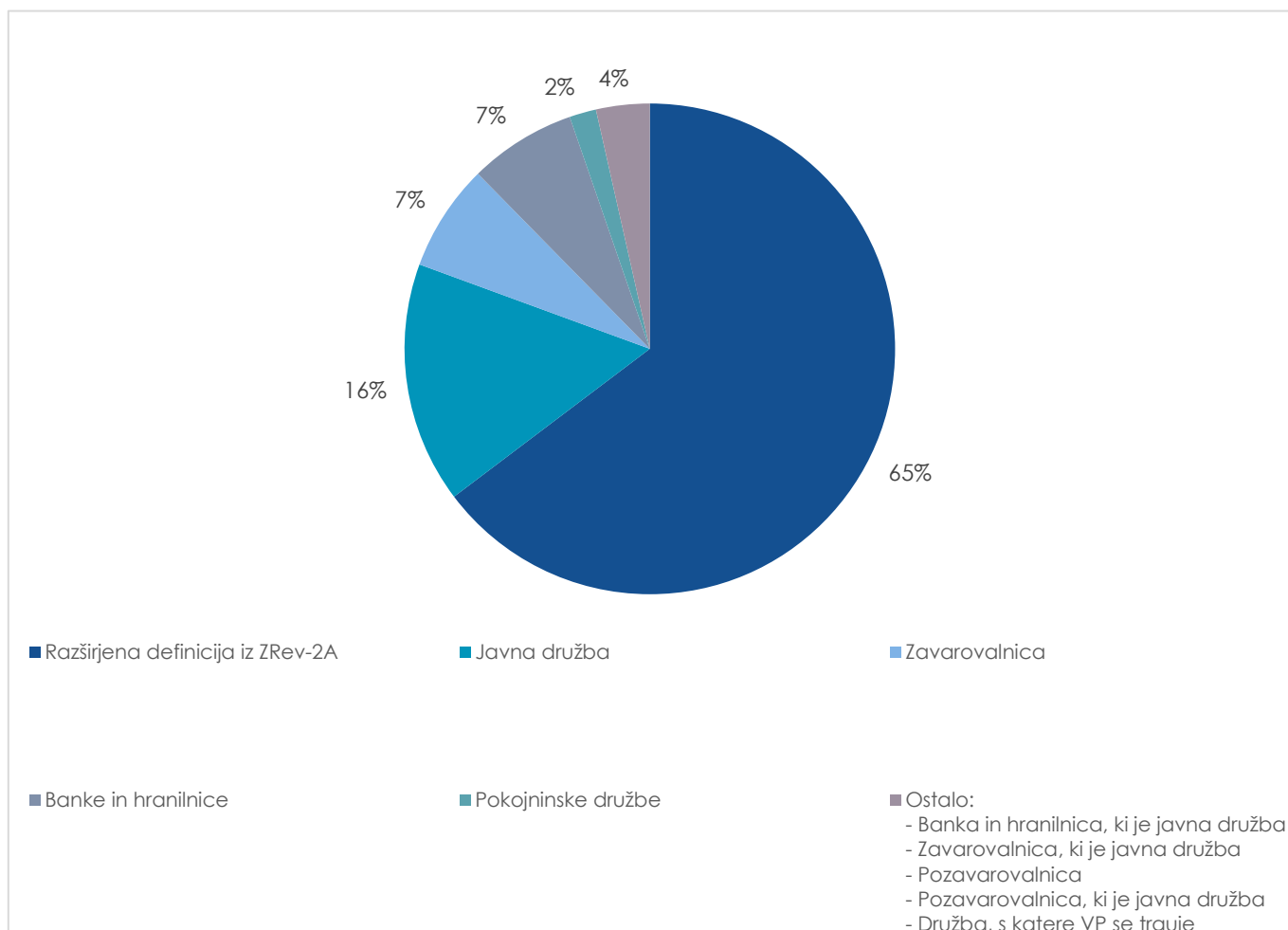
Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z uredbo (EU) 537/2014

Pozavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Družba, s katere VP se trguje	1	1
SKUPAJ	170	65

Vir: analiza ANR

Glavna razlika v strukturi SJI glede na leto 2019 je na področju družb, ki so zavezane k obvezni reviziji in v katerih ima država ali občina večinski delež, ter pokojninskih družb, kot posledica širitve definicije SJI. Takih družb je bilo 113, in sicer 110 družb, ki so zavezane k obvezni reviziji in v katerih ima država ali občina večinski delež ter 3 pokojninske družbe. Pri ostalih vrstah SJI je prišlo do zmanjšanja, saj je 7 javnih družb in ena banka prenehalo biti SJI.

Graf 2: Število revizorjevih poročil po vrstah SJI za leto 2020



Vir: Analiza ANR

2.2 ANALIZA VRSTE MNENJ V REVIZORJEVIH POROČILIH SJI

V spodnji tabeli so prikazane vrste izdanih revizorjevih mnenj za 168 SJI ter v nadaljevanju analiza KAM za 168 izdanih revizorjevih mnenj SJI, ki so bila do datuma priprave tega poročila javno objavljena.

Tabela 5: Prikaz vrste izdanih revizorjevih mnenj po vrstah SJI v letu 2020

Vrsta SJI	Št. revizorjevih poročil za leto 2020	VRSTA REVIZORJEVEGA MNENJA		
		Neprilagojeno mnenje	Mnenje s pridržkom	Zavrnitev izdaje mnenja
Razširjena definicija iz ZRev-2A	109	105	5	
Javna družba ¹⁰	26	23	4	
Zavarovalnica	12	12		
Banke in hranilnice	12	12		
Pokojninska družba	3	3		
Banka in hranilnice, ki so tudi javne družbe	2	2		
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1		
Pozavarovalnica	1	1		
Pozavarovalnica, ki je tudi javna družba	1	1		
Družba, s katero VP se trguje	1	1		
SKUPAJ	168	161	9	0

Vir: analiza ANR

Za poslovno leto 2020 je bilo torej izdanih 161 neprilagojenih mnenj, od tega 53 za subjekte po predhodni definiciji (60 v letu 2019) in 9 mnenj s pridržki, od tega 4 po predhodni definiciji SJI (3 v letu 2019). Odklonilnih mnenj ter zavrnitev izdaje mnenj na ločene računovodske izkaze ni bilo.

Pri revizijah konsolidiranih računovodskih izkazov je bilo za poslovno leto 2020 izdanih 57 revizorjevih mnenj, od tega 53 neprilagojenih in 4 mnenja s pridržkom, medtem, ko je bilo za poslovno leto 2019 izdanih 38 revizorjevih mnenj na konsolidirane računovodske izkaze, od tega 4 s pridržkom. Odklonilnih mnenj ter zavrnitev izdaje mnenj tudi na konsolidirane računovodske izkaze ni bilo.

156 oziroma 93 % izdanih revizorjevih poročil, ki so bila javno objavljena, je vsebovalo vsaj en KAM (60 v letu 2019), v enajstih primerih je v odstavku o ključnih revizijskih zadevah bilo napisano, da niso identificirali nobenih KAM, v enem primeru pa odstavka o KAM ni bilo.

¹⁰ Pri 1 družbi so revizorji izdali različni mnenji za ločene računovodske izkaze in konsolidirane, zato se seštevek ne ujema (Ločeni izkazi Neprilagojeno mnenje in konsolidirani izkazi Mnenje s pridržkom).

Tabela 6: Prikaz vrste izdanih revizorjevih mnenj in števila poudarjenih zadev po revizijskih družbah v letu 2020

Revizijska družba	Št. revizorjevih poročil za leto 2020	Neprilagojeno mnenje	Število poudarjenih zadev	Mnenje s pridržkom
DELOITTE	58	58	9	
BDO	23	21	3	2
ERNST & YOUNG	16	16	3	
MAZARS ⁵	12	11	11	2
BM VERITAS	10	9	2	1
KPMG	10	10		
PWC ⁶	8	7	1	2
REVIDICOM	6	6	9	
VALUTA	6	6		
AUDITT & CO	4	4	1	
GRANT THORNTON	4	4		
RESNI	3	2	1	1
RÖDL & PARTNER	3	3		
AUDITOR	2	2		
REVIDERA	1		2	1
RUTINA	1	1	2	
UHY	1	1	1	
SKUPAJ	168	161	45	9

Vir: Analiza ANR

Revizijske družbe so v letu 2020 izdale 168 revizorjevih poročil SJI, od tega jih je bilo 161 neprilagojenih, od katerih jih je 45 vsebovalo poudarjanje zadeve, ter 9 s pridržkom.

Največ zadev je poudaril Mazars 11, sledita mu Deloitte in Revidicom z 9 poudarjenimi zadevami. V ostalih družbah pa so pooblaščenih revizorji poudarili 3 zadeve ali manj.

Največ poudarjenih zadev (9) se je nanašalo na pomembno negotovost v zvezi z delujočim podjetjem. Drugi najpogostejši razlog poudarjanja zadev je pandemija COVID-19, ki je v določenih panogah imela velik vpliv na poslovanje družb, zato so v 6 revizorjevih poročilih revizorji poudarjali vpliv COVID-19 na poslovanje ter predpostavko o delujočem podjetju, povezano s COVID-19. 5 poudarjenih zadev se je nanašalo na računovodske usmeritve in odstopanja od računovodskih standardov. Poudarjeni so bili tudi dogodki po koncu poslovnega leta, vrednosti popravkov ter potencialne obveznosti. Vsaka od navedenih kategorij je imela po 4 primere poudarjanja zadev. Poleg omenjenih, ki so se ponovile v več primerih, pa so revizorji poudarjali zadeve, ki so bile specifične samo za določeno podjetje, kot na primer imenovanje revizijske komisije, splošna razkritja k računovodskim izkazom, finančna izguba, plačilno sposobnostno tveganje, negativno mnenje računskega sodišča, davčni inšpekcijski nadzor, razmerja med družbo in lastniki, pripojitev ter opozorilo na salde in transakcije družbe s povezano družbo.

Tabela 7: Število poudarjenih zadev v revizorjevih poročilih v letu 2020

Število poudarjenih zadev v LP	Frekvenca	Skupno število
1 zadeva	22	22
2 zadevi	8	16
3 zadeve	1	3
4 zadeve	1	4
SKUPAJ	32	45

Vir: Analiza ANR

Iz tabele 7 je razvidno, da je med poudarjenimi zadevami v posameznem revizorjevem poročilu bilo največ (22) takih, ki so imela po eno poudarjeno zadevo. Dve zadevi sta bili poudarjeni v osmih revizorjevih poročilih, tri in štiri zadeve pa v po enem revizorjevem poročilu.

2.3 ANALIZA ŠTEVILA KAM V REVIZORJEVIH POROČILIH

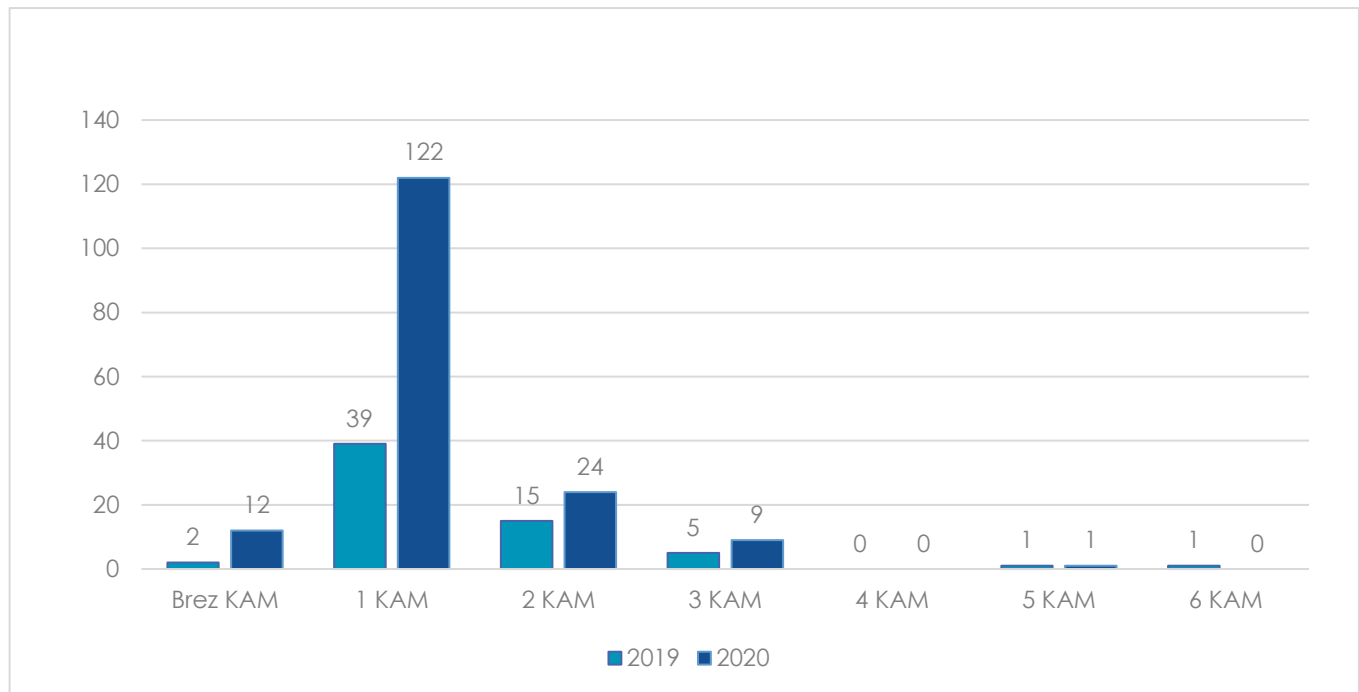
V spodnji tabeli 8 je prikazana primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih med letoma 2020 in 2019, ter delež le teh v celoti vseh analiziranih KAM.

Tabela 8: Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih med letoma 2020 in 2019

Število KAM	Frekvenca 2020	2020 št. KAM	Delež	Frekvenca 2019	2019 št. KAM	Delež
Brez KAM	12	0	7 %	2	0	3 %
1 KAM	122	122	73 %	39	39	62 %
2 KAM	24	48	14 %	15	30	24 %
3 KAM	9	27	5 %	5	15	8 %
4 KAM	0	0	0 %	0	0	0 %
5 KAM	1	5	1 %	1	5	2 %
6 KAM	0	0	0 %	1	6	2 %
SKUPAJ	168	202	100 %	63	93	100 %

Vir: Analiza ANR

Graf 3: Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih med letoma 2020 in 2019

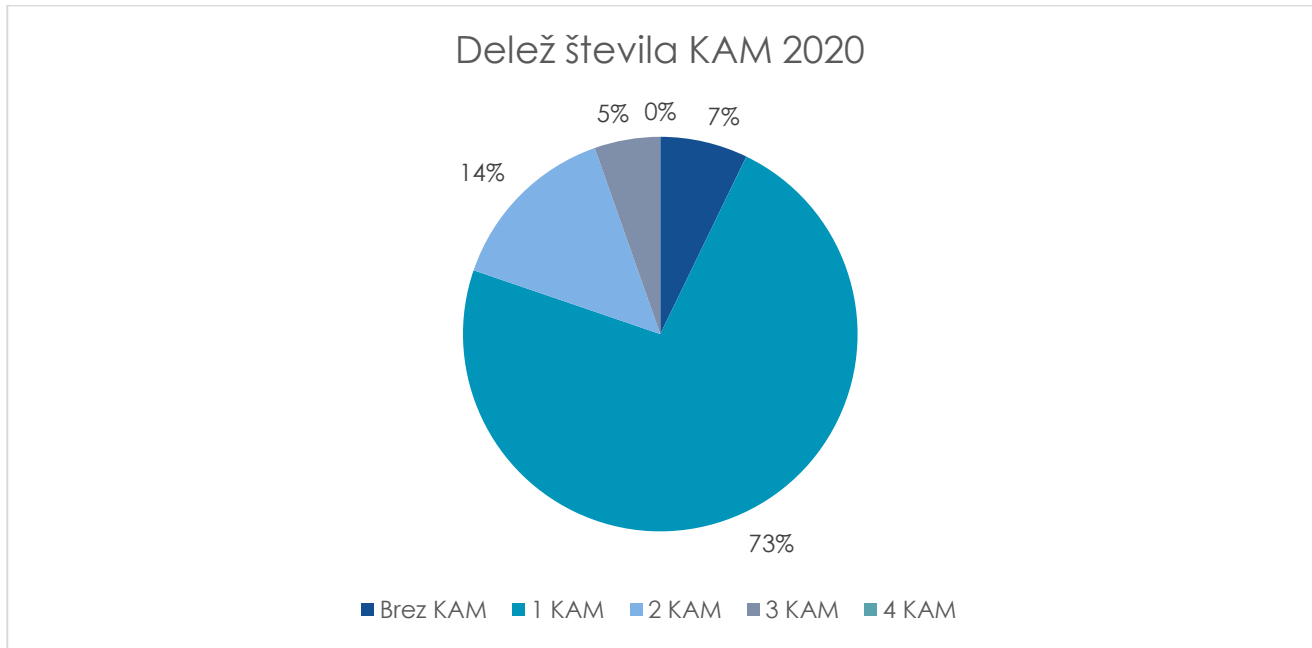


Vir: Analiza ANR

Po predhodni definiciji SJI je bilo v letu 2020 v povprečju 1,54 KAM na ločene računovodske izkaze (1,43 v letu 2019). Glavna sprememba, ki je vplivala na povečanje povprečja v letu 2020 glede na preteklo leto, je dejstvo, da se je število SJI zmanjšalo za več, kot se je zmanjšalo število vseh KAM.

Po novi, razširjeni definiciji SJI je bilo v povprečju 1,2 KAM na ločene računovodske izkaze. Do celotnega zmanjšanja povprečja je prišlo zaradi 109 novih SJI. Največ revizorjevih poročil za nove SJI je namreč vsebovalo po 1 KAM, in sicer 86, medtem ko je 2 KAM vsebovalo le 13 poročil in 0 KAM 10 poročil. Več kot 2 KAM pri novih SJI v letu 2020 ni bilo.

Graf 4: Delež števila KAM glede na celotno populacijo za leto 2020



Vir: Analiza ANR

Iz zgornjega grafa je razvidno, da ima največ revizorjevih poročil tudi v letu 2020 po 1 KAM in sicer 73% (62% v letu 2019), 14% poročil ima 2 KAM (24% v letu 2019), 7% 0 KAM (3% v letu 2019), 5% 3 KAM (8% v letu 2019) ter 1% 5 KAM (2% v letu 2019). V letu 2020 za razliko od 2019 ni bilo nobenega poročila, ki bi vsebovalo več kot 5 KAM, v letu 2019 pa je 1 poročilo imelo 6 KAM oz. 2%.

Tabela 9: Povprečno število KAM po revizijskih družbah za leto 2020

Revizijska družba	Povprečno število KAM
ERNST & YOUNG	1,88
RESNI	1,33
BM VERITAS	1,3
KPMG	1,3
AUDIT & CO	1,25
GRANT THORTON	1,25
PWC	1,25
DELOITTE	1,19
MAZARS	1,08
AUDITOR	1
BDO	1
REVIDICOM	1
RÖDL & PARTNER	1
UHY	1
VALUTA	1
REVIDERA	0
RUTINA	0
SKUPAJ	1,2

Vir: Analiza ANR

Primerjalno z revizorjevimi poročili o računovodskih izkazih družb v Evropski uniji, kjer je povprečno število KAM na revizorjevo poročilo 2,7, je na slovenskem trgu še vedno relativno majhno število KAM v posameznem revizorjevem poročilu, in sicer 1,2.

Tabela 10: Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih med letoma 2020 in 2019

Število KAM	2020	2020 št. KAM	Delež	2019	2019 št. KAM	Delež
Brez KAM	2	0	4 %	3	0	8 %
1 KAM	32	32	56 %	17	17	45 %
2 KAM	13	26	23 %	10	20	26 %
3 KAM	8	24	14 %	6	18	16 %
4 KAM	2	8	4 %	1	4	3 %
5 KAM	0	0	0 %	0	0	0 %
6 KAM	0	0	0 %	0	0	0 %
7 KAM	0	0	0 %	1	7	3 %
SKUPAJ	57	90	100 %	38	66	100 %

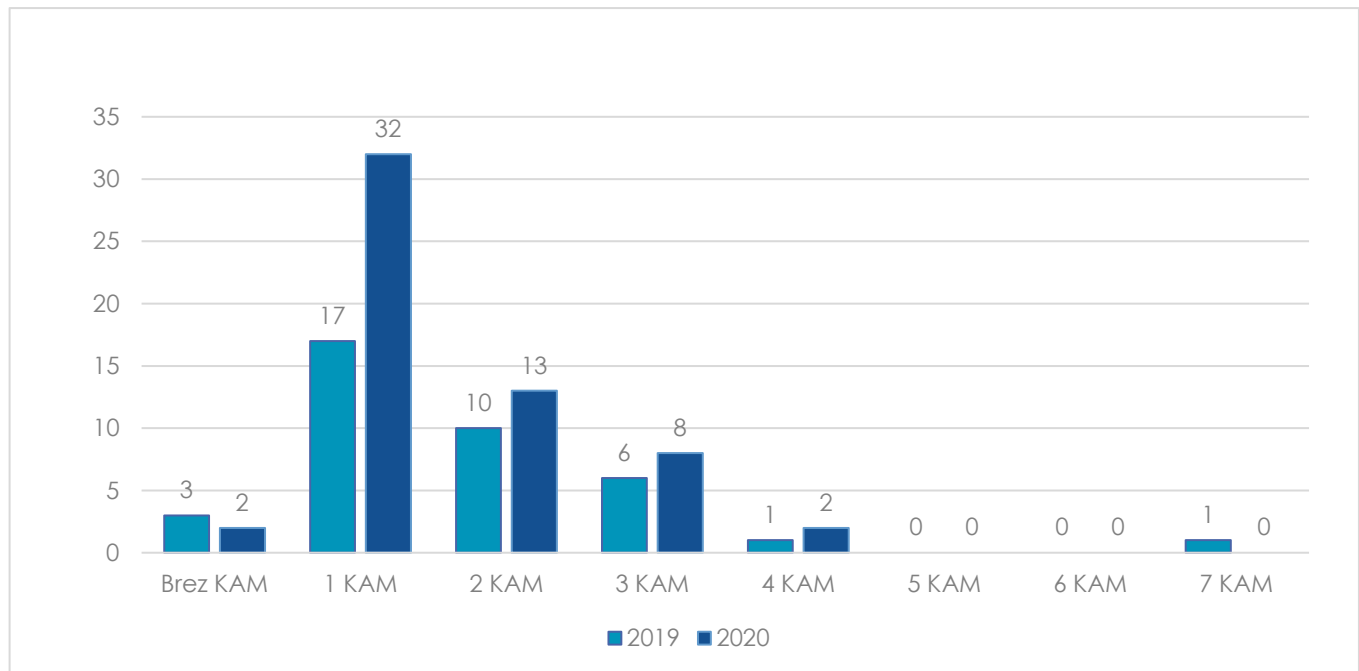
Vir: Analiza ANR

Do datuma priprave tega poročila je bilo izdanih 168 revizorjevih poročil za SJI. Od tega je 57 SJI (38 v letu 2019), ki so tudi skupine in ki pripravljajo tudi konsolidirane računovodske izkaze. Za leto 2020 so imela 4 mnenja revizorjev na konsolidirane računovodske izkaze mnenja s pridržkom, kar je enako kot v letu 2019, od tega v dveh revizorjevih poročilih ni bilo opredeljenih KAM, kar je tudi enako kot v letu 2019, pri ostalih dveh, pa so opredelili po en KAM (enako kot v letu 2019). Kot razlog, zakaj v revizorjevem poročilu niso poročali o KAM, so revizorji navedli, da poleg zadev za prilagoditev mnenja, niso opredelili dodatnih KAM. Vsa ostala revizorjeva poročila za konsolidirane računovodske izkaze so vsebovala vsaj 1 KAM.

Skupaj so revizorjeva poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih v letu 2020 vsebovala 78 KAM, kar je 12 več kot za leto 2019. Povprečno število KAM za leto 2020 je bilo 1,58, medtem ko je bilo v letu 2019 povprečno število KAM 1,72. Razlog, da je kljub povečanju števila SJI, ki so skupine, prišlo do znižanja povprečja KAM je v tem, da so v letu 2019 pri enem konsolidiranem letnem poročilu revizorji določili 7 KAM, ter v tem, da so revizorjeva poročila v 73,68 % novih konsolidiranih računovodskih izkazih vsebovali 1 KAM.

Iz tabele 10 je razvidno, da več kot polovica revizorjevih poročil na konsolidirane računovodske izkaze v letu 2020 vključuje po en KAM in sicer 56%, kar je 11 odstotnih točk več kot v letu 2019. Po dva KAM v letu 2020 vključuje 23% revizorjevih poročil, kar je 3 odstotne točke manj kot v predhodnem letu. Tudi pri vseh ostalih deležih KAM je prišlo do znižanja, in sicer delež poročil brez KAM se je znižal za 4 odstotne točke, zmanjšal se je tudi delež poročil, ki vsebuje tri KAM in sicer iz 16% v letu 2019 na 14% v letu 2020, pri revizorjevih poročilih, ki vsebujejo štiri KAM je bilo znižanje za 1 odstotno točko. Revizorjevega poročila, ki bi vsebovala sedem KAM v letu 2020, ni bilo.

Graf 5: Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih med letoma 2019 in 2020



Vir: analiza ANR.

2.4 ANALIZA KAM PO PODROČJIH

V nadaljevanju so v tabeli 11 prikazani KAM po vsebinskih področjih, in sicer se največ KAM v revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih nanaša na postavko prihodkov, in sicer 57, ter 44 KAM, ki se nanašajo na naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe, sledijo osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (28) ter ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah (15).

Razlog za vključitev KAM, ki se nanašajo na postavko prihodkov, je da prihodki predstavljajo pomembno postavko, na kateri obstajajo visoka tveganja za napačno navedbo. Prav tako pa imajo določena podjetja specifična področja, zaradi katerih so prihodki tvegana postavka. Tveganje pri prihodkih je lahko tudi povezano z ocenami, prav tako pa ima velik pomen tudi pravilno časovno pripoznavanje prihodkov ter njihova razmejitev.

Razlog za vključevanje KAM, ki se nanašajo na naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe, je problematika, povezana z vrednotenjem teh naložb, ki vsebuje subjektivno presojo posloводства ter posledično strokovno presojo revizorja.

Tabela 11: Področja KAM – revizorjeva poročila o ločenih računovodskih izkazih

Področje KAM	Število KAM 2020	Število KAM 2019
Pripoznavanje prihodkov	57	6
Naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe	44	29
Osnovna sredstva in naložbene nepremičnine	26	12
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	15	15
Slabitve kreditnega portfelja	14	15
Terjatve do kupcev	13	1
Rezervacije	9	5
Razmerja javna podjetja	8	0
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	5	0
IT sistem in kontrole	3	4
Zaloge	2	1
Dobro ime	2	1
Drugo	2	0
Terjatve za odložene davke	1	2
Novi standardi	0	2
Neopredmetena sredstva	1	0
SKUPAJ	202	93

Vir: analiza ANR.

Kot je navedeno zgoraj, se največ KAM v revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih nanaša na postavko prihodkov, in sicer 57. Od tega se en KAM nanaša na pripoznavanje drugih prihodkov iz naslova prejetih javnih sredstev za zaposlovanje invalidov ter en, ki se nanaša na pripoznavanje prihodkov – rabati in popusti. Vsi ostali se splošno nanašajo na pripoznavanje prihodkov.

Tako kot v letu 2019, je tudi v letu 2020 vseh 14 revizorjevih poročil, izdanih bankam in hranilnicam, vsebovalo KAM v povezavi s slabitvami kreditnega portfelja oz. ocenami v povezavi z njimi. Prav tako pa vseh 15 revizorjevih poročil, izdanih zavarovalnicam in pozavarovalnicam, vsebuje KAM v povezavi z ocenami za izračun obveznosti iz zavarovanj oz. zavarovalniškimi rezervacijami.

Tudi v letu 2020 se pri eni javni družbi KAM nanaša na rezervacije za okolje (1 v letu 2019) in pri eni javni družbi rezervacije za tožbe (3 v letu 2019). Zaradi širitve definicije SJI je veliko število komunalnih podjetij postalo SJI, zato so revizorji v poročilih za leto 2020 v 7 primerih kot KAM, navedli rezervacije za okolje ter zapiranja odlagališč.

Tabela 12: Področja KAM – revizorjeva poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih

Področje KAM	Število KAM 2020	Število KAM 2019
Pripoznavanje prihodkov	24	4
Osnovna sredstva in naložbene nepremičnine	20	16
Naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe	16	15
Slabitve kreditnega portfelja	7	4
Dobro ime	6	6
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	6	5
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	4	0
IT sistem in kontrole	3	3
Rezervacije	2	5
Terjatve za odložene davke	1	2
Terjatve do kupcev	1	1
Novi standardi MSRP16	0	2
Neopredmetena sredstva	0	1
SKUPAJ	90	64

Vir: Analiza ANR

Kot izhaja iz tabele 12, podobno kot pri revizorjevih poročilih o ločenih računovodskih izkazih, se tudi pri revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih, največ KAM nanaša na postavko prihodkov, in sicer 24, ter naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe (15). Sledi področje osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin (16), dobro ime (6), ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah (5) in rezervacije (5), ter slabitve kreditnega portfelja (4).

Revizorji so v letu 2020 (enako kot v letu 2019) 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 SJI se je v skladu s spremenjeno definicijo v letu 2020 povečalo za 115 subjektov, in sicer iz 65 na 170. V analizo je bilo tako vključenih skoraj dvakrat več revizorjevih poročil kot v preteklih letih.




Zaradi boljše primerjalne vrednosti smo v začetku analize primerjali SJI glede na predhodno definicijo in nato v nadaljevanju še vse SJI, torej vključno z novo opredeljenimi subjekti.

Ker gre pri novo opredeljenih subjektih v veliki večini za družbe, katerih revizorji v preteklosti niso bili zavezani poročati o KAM (družbe v večinski lasti države in občin), gre v teh poročilih za začetek poročanja o KAM, kar pomeni, da gre v nekaterih predvsem za splošne opise KAM. Na tem področju v prihodnje pričakujemo napredek, na enak način, kot se je to zgodilo ob uvedbi KAM v revizorjeva poročila ob uvedbi Uredbe.

Iz analize izhajajo naslednje izboljšave na področju KAM v revizorjevih poročilih:

-  Iz javno objavljenih revizorjevih poročil za leto 2020 izhaja, da je velika večina pooblaščenih revizorjev (razen dveh), ki revidirajo SJI, upoštevala določila MSR 701, saj so v revizorjevih poročilih opisali, zakaj so zadevo obravnavali kot KAM in kako so to med revizijo obravnavali, oziroma v primeru, da KAM niso identificirali, to v revizorjevem poročilu pojasnili. Glede na dejstvo, da gre za dodatnih 115 SJI, ugotavljamo, da so revizorji SJI dosledno upoštevali Uredbo, ki določa obvezo vključevanja KAM v revizorjevih poročilih SJI.
-  Pri pregledu revizorjevih poročil za leto 2020 Agencija tudi pri novih SJI zaznava veliko število KAM, ki so zelo podrobno opisani, utemeljeni in vsebujejo natančen in poljudno zapisan opis revizorjevih postopkov, zasnovanih kot odziv na pomembno tveganje.
-  Revizorji so se ustrezno odzvali na pandemijo COVID-19 in v revizorjevih poročilih ustrezno opozarjali na vpliv pandemije na posamezno družbo.
-  Ustrezne in primerne KAM so revizorji zapisali tudi v revizorjevih poročilih o konsolidiranih računovodskih izkazih.

Pri pregledu KAM so bila zaznana področja za izboljšavo:

-  V nekaterih primerih opisi KAM 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 obravnavi 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.
-  Glede na velik pomen IT sistemov v družbah in zanašanje revizorjev na IT sisteme in notranje kontrole, bi pričakovali več KAM na temo IT sistemov.

- ! Glede na dejstvo, da kar 122 revizorjevih poročil (oziroma 73%) od 168 analiziranih revizorjevih poročil, vsebuje samo po en KAM, gre pri pisanju KAM oziroma pri izbiri le teh še vedno predvsem za izpolnjevanje minimalnih standardov oziroma zadostitvi Uredbe po pisanju KAM v revizorjevem poročilu.

mag. Peter Zmagaj
direktor

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z uredbo (EU) 537/2014

PRILOGA 1: Seznam subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2020 in njihovih revizorjev za poslovno leto 2020

zap. št.	Subjekti javnega interesa (na dan 31.12.2020)	vrsta SJJ	Revizijska družba revizija RI 31.12.2020	Vrsta mnenja
1	Addiko Bank d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
2	Adria turistično podjetje d.o.o.	ZGD-1	Grant Thornton	Neprilagojeno
3	Alpina d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
4	Avrio zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	PWC	Neprilagojeno
5	Banka Intesa Sanpaolo d.d.	BANKA	KPMG	Neprilagojeno
6	Banka Sparkasse d.d.	BANKA	PWC	Neprilagojeno
7	CDA 40 zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	EY	Neprilagojeno
8	Cetis d.d.	JAVNA DRUŽBA	Resni	Neprilagojeno
9	Cinkarna Celje d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
10	Coface PKZ zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
11	D.S.U. d.o.o.	ZGD-1	EY	Neprilagojeno
12	Datalab d.d. (poslovno leto končano na 30.6.2020)	JAVNA DRUŽBA	BDO	Mnenje s pridržki
13	Delavska hranilnica d.d.	HRANILNICA	EY	Neprilagojeno
14	Delavske elektrarne Maribor d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
15	Delo prodaja d.d. – prisilna poravnava	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Ni vključeno v analizo
16	Deželna banka Slovenije d.d.	BANKA	Mazars	Neprilagojeno
17	Diagnostični center Bled d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
18	Dom pod Gorco d.o.o.	ZGD-1	Revidera	Neprilagojeno
19	Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o.	ZGD-1	Valuta	Neprilagojeno
20	DRI upravljanje investicij d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
21	Družba za avtoceste v Republiki Sloveniji d.d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
22	DUTB d.d.	DRUŽBA, S KATERE V.P. SE TRGUJE	Deloitte	Neprilagojeno
23	E 3 d.o.o.	ZGD-1	EY	Neprilagojeno
24	ECE d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
25	Elektro Celje d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
26	Elektro energija d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
27	Elektro gorenjska d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
28	Elektro Ljubljana d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
29	Elektro Maribor d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
30	Elektro Primorska d.d.	ZGD-1	EY	Neprilagojeno
31	Eles d.o.o.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
32	Energetika Celje d.o.o.	ZGD-1	Rödl & Partner	Neprilagojeno

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z uredbo (EU) 537/2014

33	Energija plus d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
34	EPPS d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
35	Farmadent d.o.o.	ZGD-1	Revidicom	Neprilagojeno
36	Farme Ihan – KPM d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
37	Fersped d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
38	GEN energija d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
39	Generali d.d.	ZAVAROVALNICA	EY	Neprilagojeno
40	GEN-I d.o.o.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
41	Gopharm d.o.o.	ZGD-1	Revidicom	Neprilagojeno
42	Gorenjska banka d.d.	BANKA	BDO	Neprilagojeno
43	Grawe d.d.	ZAVAROVALNICA	Grant Thornton	Neprilagojeno
44	GVO d.o.o.	ZGD-1	PWC	Neprilagojeno
45	Hidroelektrarna na Spodnji Savi d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
46	HIT Alpine d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
47	HIT d.d.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
48	Holding Kobilarna Lipica d.o.o.	ZGD-1	Resni	Neprilagojeno
49	Holding slovenske elektrarne d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
50	Hranilnica LON d.d.	HRANILNICA	BDO	Neprilagojeno
51	HTZ Velenje I.P. d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
52	Informatika d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
53	Intereuropa d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
54	IPPS d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
55	Istrabenz turizem d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
56	Javne službe Ptuj d.o.o.	ZGD-1	Revidicom	Neprilagojeno
57	Javni Holding Ljubljana d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
58	Javno komunalno podjetje Grosuplje d.o.o.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
59	Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
60	Javno podjetje – Azienda pubblica Marjetica Koper d.o.o.-s.r.l.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
61	Javno podjetje center za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o.	ZGD-1	Audit & Co	Neprilagojeno
62	Javno podjetje Energetika Ljubljana d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
63	Javno podjetje energetika Maribor d.o.o.	ZGD-1	Valuta	Neprilagojeno
64	Javno podjetje komunala Slovenj Gradec d.o.o.	ZGD-1	Auditor revizijska družba	Neprilagojeno
65	Javno podjetje komunala Trbovlje d.o.o.	ZGD-1	Valuta	Neprilagojeno
66	Javno podjetje komunalno podjetje Vrhnika d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
67	Javno podjetje Ljubljanska parkiriška in tržnice d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
68	Javno podjetje Ljubljanski potniški promet d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
69	Javno podjetje Okolje Piran d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Mnenje s pridržki

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z uredbo (EU) 537/2014

70	Javno podjetje za mestni potniški promet Marprom d.o.o.	ZGD-1	Resni	Mnenje s pridržki
71	Jeko d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
72	JP Voka Snaga d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
73	Kapitalska družba d.d.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
74	KD d.d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
75	KD Group d.d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
76	Kompas shop d.d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Neprilagojeno
77	Komunala d.o.o.	ZGD-1	Revidicom	Neprilagojeno
78	Komunala Izola d.o.o. Komunala Isola s.r.l.	ZGD-1	Audit & Co	Neprilagojeno
79	Komunala Kranj d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
80	Komunala Nova Gorica d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
81	Komunala Novo mesto d.o.o.	ZGD-1	Audit & Co	Neprilagojeno
82	Komunala Slovenska Bistrica d.o.o.	ZGD-1	Valuta	Neprilagojeno
83	Komunala Trebnje d.o.o.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
84	Komunala Tržič d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
85	Komunalno podjetje Ptuj d.d.	ZGD-1	Revidicom	Neprilagojeno
86	Komunalno podjetje Velenje d.o.o.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
87	Komunalno stanovanjska družba d.o.o. Ajdovščina	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
88	Kontrola zračnega prometa Slovenije d.o.o.	ZGD-1	EY	Neprilagojeno
89	KOTO d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
90	Krka d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
91	KS Naložbe d.d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Mnenje s pridržki (konsolidirani izkazi) Neprilagojeno (ločeni izkazi)
92	LL Grosist d.o.o.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
93	Luka Koper d.d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
94	Luka Koper INPO d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
95	M1 d.d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Mnenje s pridržki
96	Mariborska livarna Maribor d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
97	Mariborski vodovod d.d.	ZGD-1	Revidicom	Neprilagojeno
98	Melamin d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
99	Merkur zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
100	Meso Kamnik d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
101	MK Trgovina d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
102	MK Založba d.d.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
103	Modra zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
104	Nama d.d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
105	Nigrad d.o.o.	ZGD-1	Valuta	Neprilagojeno
106	Nika d.d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Mnenje s pridržki
107	NLB d.d.	JAVNA DRUŽBA, BANKA	EY	Neprilagojeno

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z uredbo (EU) 537/2014

108	Nova KBM d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
109	OKP Javno podjetje za komunalne storitve Rogaška Slatina d.o.o.	ZGD-1	Audit & Co	Neprilagojeno
110	Petrol, d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
111	Plinhold d.o.o.	ZGD-1	PWC	Mnenje s pridržki (konsolidirani izkazi) Neprilagojeno (ločeni izkazi)
112	Plinovodi d.o.o.	ZGD-1	PWC	Mnenje s pridržki
113	Pokojninska družba A d.d.	POKOJNINSKA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
114	Poslovni sistem Mercator, d.d.	JAVNA DRUŽBA	PWC	Neprilagojeno
115	Pošta Slovenije d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
116	Pozavarovalnica Sava d.d.	JAVNA DRUŽBA, POZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
117	Pozavarovalnica Triglav RE d.d.	POZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
118	Premogovnik Velenje d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
119	Primorska hranilnica Vipava d.d.	HRANILNICA	Deloitte	Neprilagojeno
120	Prva osebna zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	Grant Thornton	Neprilagojeno
121	PS Logistika d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
122	Ravne presses d.o.o. – v stečaju	ZGD-1		Ni vključeno v analizo
123	RGP d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
124	Rižanski vodovod Koper d.o.o.-s.r.l.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
125	Salus d.d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
126	Sava pokojninska družba d.d.	POKOJNINSKA DRUŽBA	KPMG	Neprilagojeno
127	Savske elektrarne Ljubljana d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
128	Sberbank d.d.	BANKA	EY	Neprilagojeno
129	SID d.d.	JAVNA DRUŽBA, BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
130	SIJ d.d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
131	Simbio d.o.o.	ZGD-1	Rödl & Partner	Neprilagojeno
132	SKB d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
133	Skupina prva d.d.	JAVNA DRUŽBA	Grant Thornton	Neprilagojeno
134	Slovenske železnice d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
135	Slovenski državni gozdovi d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
136	Slovenski državni holding d.d.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
137	Snaga d.o.o.	ZGD-1	Valuta	Neprilagojeno
138	Snežnik d.o.o.	ZGD-1	BDO	Neprilagojeno
139	SODO d.o.o.	ZGD-1	BM Veritas	Neprilagojeno
140	Soline d.o.o.	ZGD-1	PWC	Neprilagojeno
141	Soške elektrarne Nova Gorica d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
142	SŽ – Infrastruktura d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
143	SŽ – Potniški promet d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
144	SŽ – Tovorni promet d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z uredbo (EU) 537/2014

145	SŽ – VIT d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
146	SŽ – ŽGP d.d.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
147	SŽ – ŽIP d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
148	Talum d.d.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
149	Talum servis in inženiring d.o.o.	ZGD-1	Mazars	Neprilagojeno
150	Telekom Slovenije d.d.	JAVNA DRUŽBA	PWC	Neprilagojeno
151	Terme Čatež d.d.	JAVNA DRUŽBA	Mazars	Neprilagojeno
152	Terme Olimia d.d.	ZGD-1	Auditor revizijska družba	Neprilagojeno
153	Termoelektrarna Brestanica d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
154	Termoelektrarna Šoštanj d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
155	Thermana d.d.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
156	Triglav skladi d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
157	Triglav, pokojninska družba d.d.	POKOJNINSKA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
158	Triglav, zdravstvena zavarovalnica d.d.	ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
159	Unicredit d.d.	BANKA	Deloitte	Neprilagojeno
160	Union hoteli d.d.	JAVNA DRUŽBA	EY	Neprilagojeno
161	Unior d.d.	JAVNA DRUŽBA	Deloitte	Neprilagojeno
162	Vinakoper d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno
163	Vipa holding d.d.	JAVNA DRUŽBA	UHY	Neprilagojeno
164	Vita d.d.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
165	Vodovod – Kanalizacija javno podjetje d.o.o.	ZGD-1	Rödl & Partner	Neprilagojeno
166	Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica d.d.	ZGD-1	Rutina	Mnenje s pridržki
167	Vzajemna Zdravstvena zavarovalnica d.v.z.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
168	Zavarovalnica Sava d.d.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Neprilagojeno
169	Zavarovalnica Triglav d.d.	JAVNA DRUŽBA, ZAVAROVALNICA	Deloitte	Neprilagojeno
170	Žale d.o.o.	ZGD-1	Deloitte	Neprilagojeno