



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

**POROČILO O TEMATSKEM
PREGLEDU KLJUČNIH
REVIZIJSKIH ZADEV V
REVIZORJEVIH POROČILIH
SUBJEKTOV JAVNEGA
INTERESA ZA LETO 2017 V
SKLADU Z UREDBO (EU)
537/2014**

Avgust 2018

Kazalo

1. Uvod	2
2. Opredelitev ključnih revizijskih zadev.....	3
3. Analiza ključnih revizijskih zadev.....	6
4. Zaključek.....	10

1. Uvod

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je nadzorni 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).

Tematski pregled je bil namenjen preveritvi spoštovanja zahtev navedenih v 10. členu Uredbe (EU) 543/2014, predvsem glede obravnave ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih SJI za leto 2017, kot jih zahteva MSR 701 - Komuniciranje ključnih revizijskih zadev v neodvisnem revizorjevem poročilu¹ (v nadaljevanju MSR 701), saj je za zagotavljanje zaupanja uporabnikov v revidirane računovodske izkaze pomembno, da so revizorjeva poročila okoliščinam primerna.

Uredba je uvedla dodatne, podrobnejše zahteve, vezane na revizorjevo poročanje, istočasno pa se je razširil nabor revidirancev, za katere so bila potrebna revizorjeva poročila v skladu z MSR 701, saj zaradi Uredbe (EU) 537/2014 poročanje v skladu z MSR 701 velja poleg revizij kotirajočih (javnih) družb tudi za revizije nekotirajočih kreditnih institucij in zavarovalnic. Stališče 1 vsebuje zahteve tako določil MSR 701 kot tudi 10. člena Uredbe (EU) 537/2014.

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih SJI za leto 2017 je namenjeno obveščanju zainteresirane javnosti o izsledkih pregleda obravnave ključnih revizijskih zadev vseh revizijskih družb, ki so opravljale revizije SJI za poslovno leto 2017.

Tematski pregled je bil opravljen izključno na podlagi pregleda javno dostopnih revizorjevih poročil SJI za leto 2017. Vsebine opravljenega dela pooblaščenih revizorjev, ki so jih izpostavili kot ključne revizijske zadeve, torej kot pomembna tveganja, ki so jih pooblaščeni revizorji zaznali ter opisali svoj odziv nanje in (po potrebi) zapisali pomembne ugotovitve v zvezi z njimi, Agencija ni preverjala. Izsledke iz leta 2017 smo primerjali z analizo ključnih revizijskih zadev iz revizorjevih poročil javnih družb izdanih za poslovno leto 2016.

¹ 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. 2016 ali kasneje.

2. Opredelitev ključnih revizijskih zadev

Uredba (EU) št. 537/2014 v 10. členu podrobneje določa vsebino revizorjevega poročila v katerem pooblaščen revizorji predstavijo rezultate revizije SJI, pri čemer v zvezi z 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 primeru revidiranja družb, ki kotirajo na borzi. 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. Obveščanje o ključnih revizijskih zadevah v revizorjevem poročilu lahko predvidenim uporabnikom zagotovi tudi podlago za nadaljnje razprave z vodstvom in organi upravljanja o določenih zadevah v zvezi z revidirano družbo, revidiranimi računovodskimi izkazi ali opravljeno revizijo.

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.

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. V revizorjevem poročilu se morajo jasno navesti ustrezna razkritja iz računovodskih izkazov, kadar je to potrebno zaradi zgoraj navedenih informacij iz revizorjevega poročila o posameznem ocenjenem tveganju za pomembne napačne navedbe.

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:

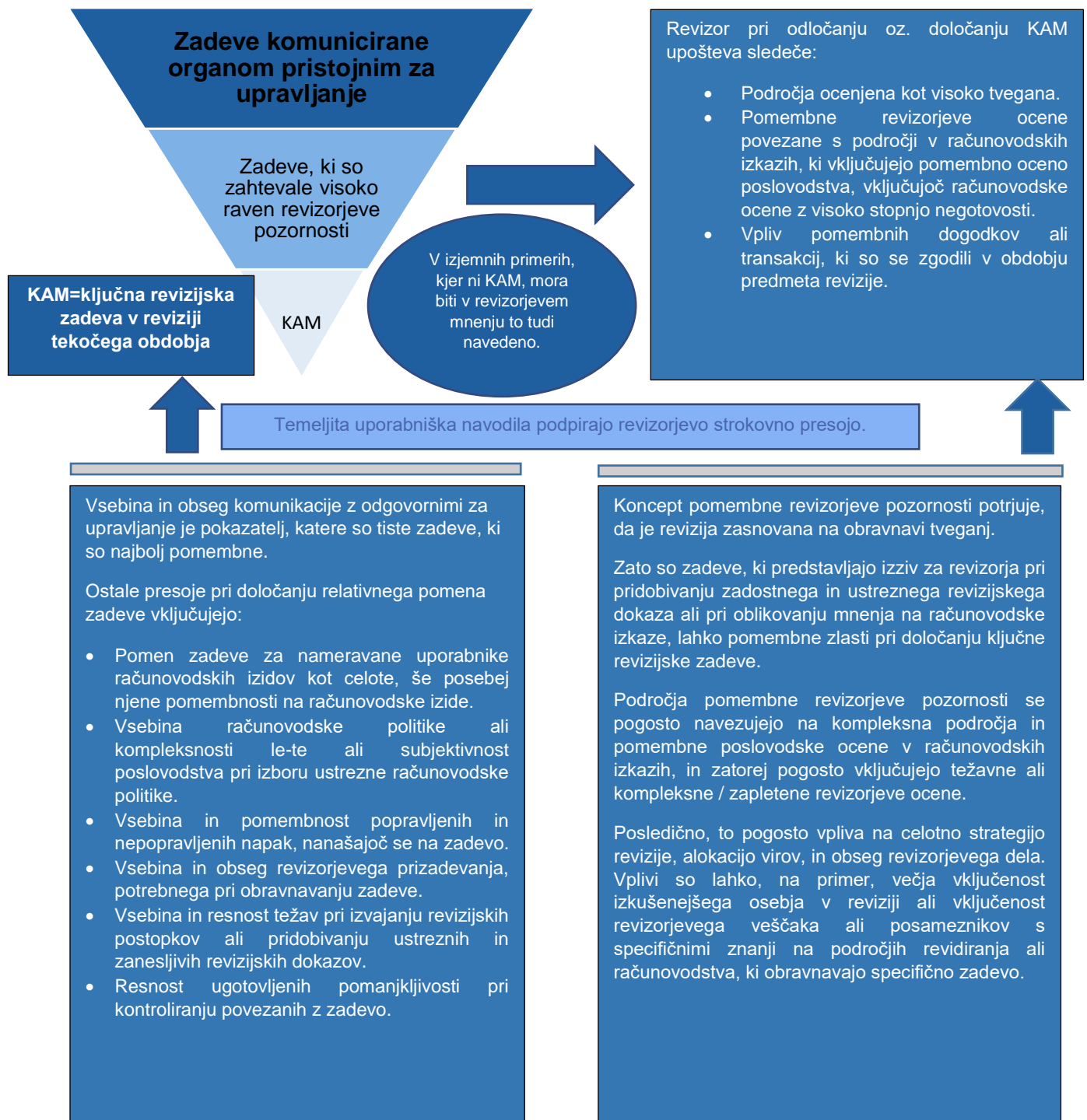
- področja z višjim tveganjem pomembno napačne navedbe ali pomembno tvegana področja,
- pomembne revizorjeve ocene povezane s področji računovodskih izkazov, ki so vključevala pomembne ocene posloводства, vključujoč tiste računovodske ocene identificirane z visoko ocenjevalno negotovostjo;
- vplive na 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 uravnovešenega 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.

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 2016.

3. Analiza ključnih revizijskih zadev

Za analizo ključnih revizijskih zadev (v nadaljevanju KAM²) so bila vključena revizorjeva poročila enajstih (11) revizijskih družb za (vseh) 71 subjektov javnega interesa (SJI) na dan 31. 12. 2017. Podroben seznam SJI, njihovih revizorjev za poslovno leto 2017 in vrsta izdanega revizorjevega poročila za leto 2017, ki so predmet tega poročila, je v Prilogi 1.

Tabela 1: Pregled revizorjev subjektov javnega interesa za poslovno leto 2017 in javnih družb za poslovno leto 2016

Revizijska družba	Št. revizorjevih poročil za leto 2017 ³	Št. revizorjevih poročil za leto 2016 ⁴
ABECEDA	0	1
AUDIT & CO.	1	1
AUDITOR	1	1
BAKER TILLY EVIDAS	7	2
BDO	4	1
DELOITTE	22	10
ERNST & YOUNG	15	8
GM REVIZIJA plus	0	1
GSS	1	1
KPMG	14	9
PIT REVIZIJA	0	3
PKF	0	4
PWC	1	0
RESNI	3	2
REVIDISLEITNER	0	1
UHY	1	0
Nerevidirano ⁵	1	
SKUPAJ	71	45

Vir: analiza ANR na podlagi poročil objavljenih na Ajpesu, SEONET in internet straneh SJI.

Povečanje števila izdanih revizorjevih poročil med letoma 2017 in 2016, ki je predstavljeno v Tabeli 1, je posledica uveljavitve zahtev Uredbe (EU) 537/2014, saj zaradi Uredbe (EU) 537/2014 poročanje v skladu z MSR 701 velja poleg revizij kotirajočih (javnih) družb, tudi za revizije nekotirajočih kreditnih institucij in zavarovalnic. Za lažje razumevanje je v Tabeli 2 prikazana primerjava med leti po vrstah SJI. Kot je že izpostavljeno, je zahteva po vključevanju ključnih revizijskih zadev v letu 2016 veljala zgolj za revizije javnih (tj. kotirajočih) družb, v letu 2017 pa se je ta zahteva razširila na revizije SJI.

² Key Audit Matter oziroma ključna revizijska zadeva (KAM)

³ Vključeno tudi letno poročilo za družbo katero poslovno leto se je zaključilo na 30 .6. 2017

⁴ Poslovno leto končano na 31. 12. 2016

⁵ Javna družba je v I.2018 začela s postopkom stečaja, pogodba z revizorjem ni bila podpisana.

Tabela 2: Pregled revizorjevih poročil po vrstah SJI oz. javnih družb za leti 2017 in 2016

	Št. revizorjevih poročil za leto 2017	Št. revizorjevih poročil za leto 2016
Javna družba	40 ⁶	40
Zavarovalnica	12	0
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Pozavarovalnica	1	0
Pozavarovalnica, ki je javna družba	1	1
Banke in hranilnice	14	0
Banka in hranilnice, ki so javne družbe	1	3
Ni revidirano	1	0
SKUPAJ	71	45

Vir: analiza ANR .

Do datuma priprave tega poročila je od 71 subjektov javnega interesa bilo izdanih in javno objavljenih 69 revizorjevih poročil⁷.

	Št. revizorjevih poročil za leto 2017	VRSTA REVIZORJEVEGA MNENJA			
		Nepriлагоje no mnenje	prilagojeno	Zavrnitev	Neobjavljeno nerevidirano
Javna družba	40 ⁸	33	6	1	
Zavarovalnica	12	11			1
Zavarovalnica, ki je javna družba	1	1			
Pozavarovalnica	1	1			
Pozavarovalnica, ki je tudi javna družba	1	1			
Banke in hranilnice	14	13	1		
Banka in hranilnice, ki so tudi javne družbe	1	1			
Ni revidirano	1				1
SKUPAJ	71	61	7	1	2

Vir: analiza ANR.

V analizo je bilo vključenih 68 izdanih revizorjevih poročil subjektom javnega interesa za poslovno leto 2017, od katerih je bilo 61 neprilagojenih (brez pridrzkov) ter 7 prilagojenih (s pridrzkom). Revizorjevo mnenje, ki je bilo zavrnjeno, ne vključuje KAM, zaradi česar ni bilo vključeno v analizo.

Od 68 izdanih revizorjevih poročil sta dve takšni, ki nimata odstavka s KAM, pri čemer je v enem revizorjevem poročilu odstavek o ključnih revizijskih zadevah, v katerem je revizor navedel, da pri reviziji računovodskih izkazov ni identificiral ključnih revizijskih zadev, o katerih bi poročali v revizorjevem poročilu, medtem, ko drugo revizorjevo poročilo ne vsebuje KAM,

⁶ Vključen tudi DUTB, ki v l.2016 ni bil vključen kot javna družba.

⁷ SJI, ki je v l. 2018 pričel s postopkom stečaja ni sklenil in podpisal pogodbe o revidiranju izkazov za leto 2017, drug SJI pa še ni imel javno objavljenega letnega poročila oziroma poročilo za leto 2017.

⁸ Vključen tudi DUTB, ki v l.2016 ni bil vključen kot javna družba.

niti pojasnila glede KAM, niti ne vsebuje relevantnega odstavka, zakaj revizor nič ni poročal kot KAM.

Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih med letoma 2017 in 2016 je prikazana v tabeli 3.

Tabela 3: Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih med leti

Število KAM	2017	2017 delež	2016	2016 delež
1 KAM	46	70%	21	53%
2 KAM	11	17%	10	25%
3 KAM	6	9%	6	15%
4 KAM	2	3%	3	7%
5 KAM	1	1%	0	0%
SKUPAJ	66	100%	40	100%

Vir: Analiza ANR

Povprečno število KAM v izdanih revizorjevih poročilih, ki vsebujejo KAM je 1,5 (v letu 2016 1,8). Najpogostejše revizorjevo poročilo vsebuje po en KAM. Zmanjšanje povprečnega števila KAM na revizorjevo poročilo, primerjalno s preteklim letom, je zaradi dodatnih zavezancev SJI, ki so v letu 2017 poročali v skladu z zahtevami Uredbe (kreditne, finančne institucije in zavarovalnice) in so v večini primerov, imeli v revizorjevem poročilu po 1 KAM.

V nadaljevanju so v Tabeli 3 prikazani KAM po vsebinskih področjih, število ter delež le-teh v celoti vseh analiziranih KAM.

Tabela 3: Področja KAM

Področje KAM	Število KAM v 2017	Število KAM 2016
Naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolg.fin.naložbe	29	29
Osnovna sredstva in naložb.nepremičnine	16	12
Slabitve kreditnega portfelja	15	3
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	13	2
Rezervacije	6	4
Pripoznavanje prihodkov	5	6
Terjatve do kupcev	4	3
Neopredmetena sredstva	3	1
Poslovne združitve/pripojitve	2	1
Zaloge	2	1
Dobro ime	1	1
Ročnost obveznosti do bank	1	3
IT system in kontrole	1	1
Pogojne obveznosti	1	1
Terjatve za odložene davke	0	2
Ostalo	0	1
SKUPAJ	99	71

Vir: analiza ANR.

Vseh 15 revizorjevih poročil, izdanih finančnim družbam vsebuje KAM v povezavi s slabitvami kreditnega portfelja oz. ocenami v povezavi z njimi. 13 od 14 revizorjevih poročil izdanim zavarovalnicam in pozavarovalnicam vsebuje KAM v povezavi z ocenami za izračun obveznosti iz zavarovanj oz. zavarovalniškimi rezervacijami.

Razlog za povečanje števila revizorjevih poročil v letu 2017 s prej omenjenima KAM, v primerjavi z letom 2016 je v spremembi zakonodaje oz. začetka veljavnosti Uredbe (EU) 537/2014, zaradi katere so vse zavarovalnice, pozavarovalnice, hranilnice in banke, ki ne kotirajo na borzi oziroma niso javne družbe, v letu 2017 postale subjekt javnega interesa, ki morajo upoštevati določila Uredbe (EU) 537/2014.

Iz KAM smo v nadaljevanju povzeli, kaj je bil povod, da 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 KAM.

Tabela 4: Razlogi za vključitev KAM v revizorjevo poročilo po računovodskih postavkah

	Pomembnost na RI ⁹	Kompleksnost rač. politike ali subjektivnost posloводства ¹⁰	Vsebina in obseg revizorjevega prizadevanja pri obravnavanju zadeve ¹¹	Vsebina in resnost težav pri izvajanju revizije ali pridobivanju rev. dokazov ¹²
Naložbe v odvisne družbe ter dolg.in kratk. fin. naložbe	x	x		
Osnovna sredstva in naložbene nepremičnine	x	x		
Slabitev kreditnega portfelja	x	x		
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	x	x		
Rezervacije	x	x		
Priznavanje prihodkov	x	x	x	
Terjatve do kupcev	x	x		
Neopredmetena OS	x	x		
Poslovne združitve		x		
Zaloge		x		
Ostalo	x	x		

Vir: analiza ANR.

Iz opravljene analize KAM izhaja, da so revizorji 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.

⁹ Pomen zadeve za nameravane uporabnike računovodskih izkazov kot celote, še posebej njene pomembnosti na računovodske izide

¹⁰ Vsebina računovodske politike ali kompleksnosti le-te ali subjektivnost posloводства pri izboru ustrezne računovodske politike

¹¹ Vsebina in obseg revizorjevega prizadevanja potrebnega pri obravnavanju zadeve

¹² Vsebina in resnost težav pri izvajanju revizijskih postopkov ali pridobivanju ustreznih in zanesljivih revizijskih dokazov






4. Zaključek

Število revizorjevih poročil s KAM se je v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 povečalo.



Z uveljavitvijo Uredbe ter s tem zahtev za revizorjevo poročanje tudi na nekotirajoče banke oz. hranilnice ter zavarovalnice se je nabor revizorjevih poročil, ki morajo vsebovati KAM povečal, povprečno število KAM pa se je zmanjšalo glede na preteklo leto.

Zaznali smo napredek v primerjavi s preteklim obdobjem glede revizorjeve obravnave KAM.

-  V Poročilu o opravljenemu tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih javnih družb za leto 2016 (v nadaljevanju: Poročilo 2016) je Agencija izpostavila primere revizorjevih poročil, kjer je zaznala pomanjkljivosti. Ugotovljene pomanjkljivosti so se nanašale na primere KAM, kjer pooblaščen revizor ni pojasnil razlogov, zakaj je določeno zadevo obravnaval kot KAM. Takih primerov Agencija pri svojem tematskem pregledu za leto 2017 ni zaznala, kar kaže na izboljšanje informativne vrednosti KAM.
-  Iz javno objavljenih revizorjevih poročil izhaja, da so pooblaščen revizorji upoštevali določila MSR 701, saj so opisali zakaj so zadevo obravnavali kot KAM in kako so to tekom revizije obravnavali.
-  V Poročilu 2016 je Agencija opozarjala na Uredbo (EU) 537/2014, ki uvaja dodatne zahteve za revizorjevo poročanje pri revizijah SJI. Iz javno objavljenih revizorjevih poročil izhaja, da so pooblaščen revizorji pri pripravi revizorjevih poročil za leto 2017 upoštevali določbe Uredbe (EU) 537/2014.
-  Pri pregledu revizorjevih poročil Agencija 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.
-  Pri pregledu revizorjevih poročil smo zaznali, da je ena revizijska družba v revizorjevemu poročilu razkrila revizorjevo pomembnost ter podlage in predpostavke pri njeni določitvi. Takšne praksa Agencija spodbuja, saj lahko uporabniki z razkritjem revizorjeve pomembnosti dobijo dodatno pomembno informacijo za lastno odločanje, obenem pa jim to omogoča presojo glede podrobnosti revizorjevega pregleda.

Pri pregledu KAM so bila zaznana področja za izboljšavo.



Opisi KAM vsebujejo kratek pregled izvedenih postopkov, ki pa so v nekaterih primerih preveč splošni. Opis izvedenih revizorjevih postopkov mora biti prilagojen na posameznega revidiranca, s konkretnimi navedbami dejansko opravljenih revizorjevih postopkov.



Pooblaščenim revizorjem bi se morali izogibati prekomerno tehnični revizijski terminologiji, saj morajo biti izpostavljene ključne revizijske zadeve razumljive širšemu krogu bralcev letnih poročil, ki morda nimajo dovolj podrobnega znanja, povezanega z revidiranjem.

Dobro zapisan KAM mora biti informativen in razumljiv uporabniku oziroma bralcu revizorjevega poročila.

PRILOGA 1: Seznam subjektov javnega interesa na dan 31.12.2017 in njihovih revizorjev za poslovno leto 2017

ZAP.Š T.	SUBJEKT JAVNEGA INTERESA NA DAN 31.12.2017	RAZLOG ZA SJI	REVIZIJSKA DRUŽBA, KI JE IZDALA REVIZORJEVO MNENJE ZA L. 2017	VRSTA IZDANEGA MNENJA ZA POSL. LETO 2017
1.	TOVARNA OLJA GEA d.d.	JAVNA DRUŽBA	AUDIT & CO.	neprilagojeno
2.	IMPOL 2000, d. d.,	JAVNA DRUŽBA	AUDITOR	neprilagojeno
3.	KOMPAS MEJNI TURISTIČNI SERVIS d.d.	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	neprilagojeno
4.	KS NALOŽBE, finančne naložbe, d. d.	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	prilagojeno
5.	M1, finančna družba, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	prilagojeno
6.	TERME ČATEŽ d. d. Čatež ob Savi	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	prilagojeno
7.	SIVENT, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	neprilagojeno
8.	DELO PRODAJA D.D.	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	neprilagojeno
9.	DZS, D.D.	JAVNA DRUŽBA	BAKER TILLY EVIDAS	neprilagojeno
10.	LUKA KOPER, D.D.	JAVNA DRUŽBA	BDO	neprilagojeno
11.	TERME DOBRNA, D.D.	JAVNA DRUŽBA	BDO	neprilagojeno
12.	NIKA investiranje in razvoj d. d. Brežice	JAVNA DRUŽBA	BDO	prilagojeno
13.	NAMA Trgovsko podjetje d. d. Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	BDO	neprilagojeno
14.	Abanka d.d.	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
15.	Addiko bank d.d.	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
16.	Gorenjska banka d.d., Kranj	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
17.	NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d. d.	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
18.	UniCredit Banka Slovenija d.d.	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
19.	Deželna banka Slovenije d.d.	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
20.	SKB Banka d.d. Ljubljana	BANKA	DELOITTE	neprilagojeno
21.	SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d., Ljubljana	BANKA, JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
22.	Hranilnica LON, d.d., Kranj	HRANILNICA	DELOITTE	prilagojeno
23.	Primorska Hranilnica d.d.	HRANILNICA	DELOITTE	neprilagojeno
24.	UNIOR KOVAŠKA INDUSTRIJA, d.d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
25.	MLINOTEST Živilska industrija, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
26.	GORENJE gospodinski aparati, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
27.	ISTRABENZ, holdinška družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	prilagojeno
28.	POSLOVNI SISTEM MERCATOR d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
29.	SALUS, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
30.	SIJ, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
31.	SLOVENSKI DRŽAVNI HOLDING, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
32.	TELEKOM SLOVENIJE d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
33.	CINKARNA Celje, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	neprilagojeno
34.	MODRA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	DELOITTE	neprilagojeno
35.	SID - PRVA KREDITNA ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	DELOITTE	neprilagojeno
36.	NOVA LJUBLJANSKA BANKA d. d.,	BANKA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
37.	Sberbank banka d.d	BANKA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
38.	ADRIA MOBIL, d. o. o., Novo mesto	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
39.	UNION HOTELI, d. d.	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
40.	KRKA, tovarna zdravil, d. d., Novo mesto	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno

41.	PETROL, D.D.	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
42.	MELAMIN kemična tovarna d. d. Kočevje	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
43.	POZAVAROVALNICA SAVA d. d. (SAVA RE)	JAVNA DRUŽBA, POZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
44.	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	JAVNA DRUŽBA, ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
45.	TRIGLAV RE (POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE) D.D.	POZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
46.	ZAVAROVALNICA SAVA D.D. MARIBOR	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
47.	NLB VITA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
48.	GENERALI ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
49.	TRIGLAV ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	neprilagojeno
50.	CDA 40 ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	še ni objavljeno
51.	VIPA HOLDING d. d. - v likvidaciji	JAVNA DRUŽBA	GSS	zavrnitev mnenja
52.	Banka Intesa Sanpaolo d.d.	BANKA	KPMG	neprilagojeno
53.	DRUŽBA ZA UPRAVLJANJE TERJATEV BANK, d.d.	DRUŽBA, S KATERE V.P. SE TRGUJE	KPMG	neprilagojeno
54.	Delavska hranilnica d.d. Ljubljana	HRANILNICA	KPMG	neprilagojeno
55.	KD GROUP, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	neprilagojeno
56.	SKUPINA PRVA, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	neprilagojeno
57.	KD, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	neprilagojeno
58.	HRAM HOLDING, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	neprilagojeno
59.	DARS D.D.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	neprilagojeno
60.	INTEREUROPA D.D.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	neprilagojeno
61.	ADRIATIC SLOVENICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	neprilagojeno
62.	PRVA OSEBNA ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	neprilagojeno
63.	GRAWE ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	neprilagojeno
64.	MERKUR ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	neprilagojeno
65.	VZAJEMNA ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA	ZAVAROVALNICA	KPMG	neprilagojeno
66.	Banka Sparkasse d.d.	BANKA	PWC	neprilagojeno
67.	CETIS, D.D.	JAVNA DRUŽBA	RESNI	neprilagojeno
68.	INLES Proizvodnja, trženje in inženiring, d. d.	JAVNA DRUŽBA	RESNI	neprilagojeno
69.	AG, družba za investicije, d.d., Kamnik	JAVNA DRUŽBA	RESNI	neprilagojeno
70.	DATALAB Tehnologije, d. d. (30.6.2017)	JAVNA DRUŽBA	UHY	prilagojeno
71.	ZDRAVILIŠČE ROGAŠKA, d. d. - v stečaju	JAVNA DRUŽBA	NI REVIDIRANO	