



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

**POROČILO O TEMATSKEM
PREGLEDU KLJUČNIH
REVIZIJSKIH ZADEV V
REVIZORJEVIH POROČILIH
SUBJEKTOV JAVNEGA
INTERESA ZA LETO 2018 V
SKLADU Z UREDBO (EU)
537/2014**

September 2019

Kazalo

1	UVOD.....	2
2	OPREDELITEV KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV.....	3
3	ANALIZA KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV	6
4	ZAKLJUČEK.....	13

1 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).

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 poročilu¹ (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.

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– 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.

Novela Zakona o revidiranju (ZRev-2) z letom 2020 prinaša dodatno razširitev družb, ki se uvrščajo med subjekte javnega interesa. In sicer z letom 2020 postanejo subjekti javnega interesa (SJI), vse družbe, ki na dan 31. 12. 2019 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

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih SJI za leto 2018 je namenjeno obveščanju zainteresirane javnosti o izledkih pregleda obravnave ključnih revizijskih zadev vseh revizijskih družb, ki so opravljale revizije SJI za poslovno leto 2018.

Tematski pregled je bil opravljen izključno na podlagi pregleda javno dostopnih revizorjevih poročil SJI za leto 2018. 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

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. 2018 ali kasneje.

preverjala. Izsledke iz leta 2018 smo primerjali z analizo ključnih revizijskih zadev iz revizorjevih poročil javnih družb, izdanih za poslovno leto 2017.

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 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 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.

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.

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.

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 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 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.

3 ANALIZA KLJUČNIH REVIZIJSKIH ZADEV

V analizo ključnih revizijskih zadev (v nadaljevanju KAM²) so bila vključena revizorjeva poročila devetih (9) revizijskih družb 67 subjektov javnega interesa (SJI), od skupaj 68 subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2018. Letno poročilo enega subjekta javnega interesa do datuma priprave tega poročila ni bilo javno dostopno oz. javno objavljeno.

Podroben seznam SJI, njihovih revizorjev za poslovno leto 2018 in vrsta izdanega revizorjevega poročila za leto 2018, ki so predmet tega poročila, je v Prilogi 1.

Tabela 1: Pregled revizorjev subjektov javnega interesa za poslovni leti 2018 in 2017

Revizijska družba	Št. revizorjevih poročil za leto 2018	Št. revizorjevih poročil za leto 2017
AUDIT & CO.	0	1
AUDITOR	1	1
MAZARS	7	7
BDO	5	4
DELOITTE	18	22
ERNST & YOUNG	17	15
GSS	0	1
KPMG	12	14
PWC	1	1
RESNI	3	3
UHY	3	1
NEREVIDIRANO	1	1
SKUPAJ	68	71

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

V letu 2018 so tri javne družbe prenehale biti subjekt javnega interesa, in sicer Sivent d.o.o., Ljubljana, Mlinotest Živilska industrija d.d. in Zdravilišče Rogaška – v stečaju.

² Key Audit Matter oziroma ključna revizijska zadeva (KAM)

V Tabeli 2 je prikazana struktura vseh 68 subjektov javnega interesa glede na vrsto subjekta.

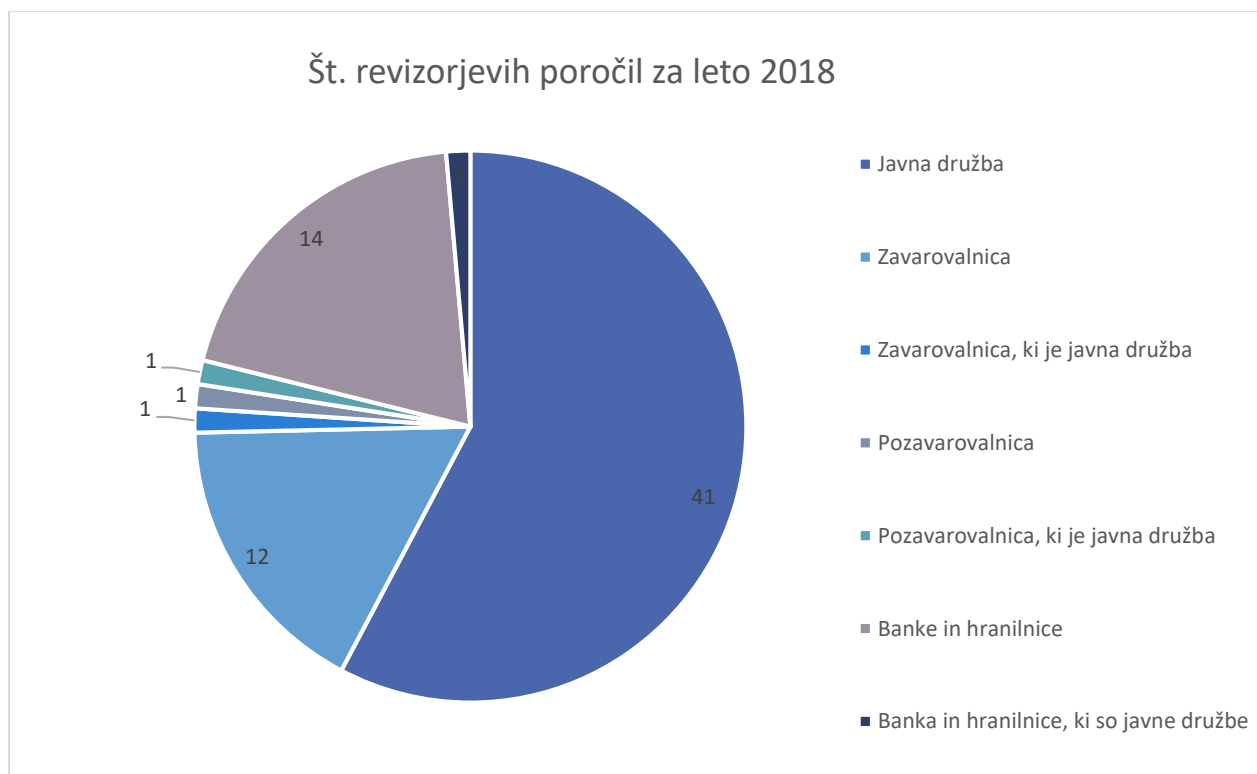
Tabela 2: Pregled revizorjevih poročil po vrstah SJI oz. javnih družb za leti 2018 in 2017

	Št. revizorjevih poročil za leto 2018	Št. revizorjevih poročil za leto 2017
Javna družba	38	41
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 hranilnice, ki so javne družbe	1	1
SKUPAJ	68	71

Vir: analiza ANR

Struktura subjektov javnega interesa glede na leto 2017 se praktično ni spremenila. Edina razlika je, kot že navedeno, dejstvo, da so tri javne družbe prenehale biti subjekt javnega interesa.

Graf 1: Pregled revizorjevih poročil po vrstah SJI oz. javnih družb za leto 2018



Do datuma priprave tega poročila je bilo od skupno 68 subjektov javnega interesa javno objavljenih 67 revizorjevih poročil³.

V spodnji tabeli zato prikazujemo vrste izdanih mnenj za 67 subjektov javnega interesa, prav tako v nadaljevanju prikazujemo analizo KAM za 67 izdanih mnenj subjektov javnega interesa, ki so bili do datuma priprave tega poročila javno objavljeni.

Tabela 3: Prikaz vrste izdanih mnenj po vrstah SJI v letu 2018

	Št. revizorjevih poročil za leto 2018	VRSTA REVIZORJEVEGA MNENJA		
		Neprilagojeno mnenje	Prilagojeno mnenje	Zavrnitev mnenja
Javna družba	37	33	4	
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 hranilnice, ki so tudi javne družbe	1	1		
SKUPAJ	67	63	4	0

Vir: analiza ANR.

Za poslovno leto 2018 je bilo izdanih 63 neprilagojenih (brez pridržkov) mnenj in 4 prilagojena (s pridržki) mnenja subjektom javnega interesa.

Vseh 67 izdanih revizorjevih poročil, ki so bila javno objavljena, je vsebovalo vsaj en KAM.

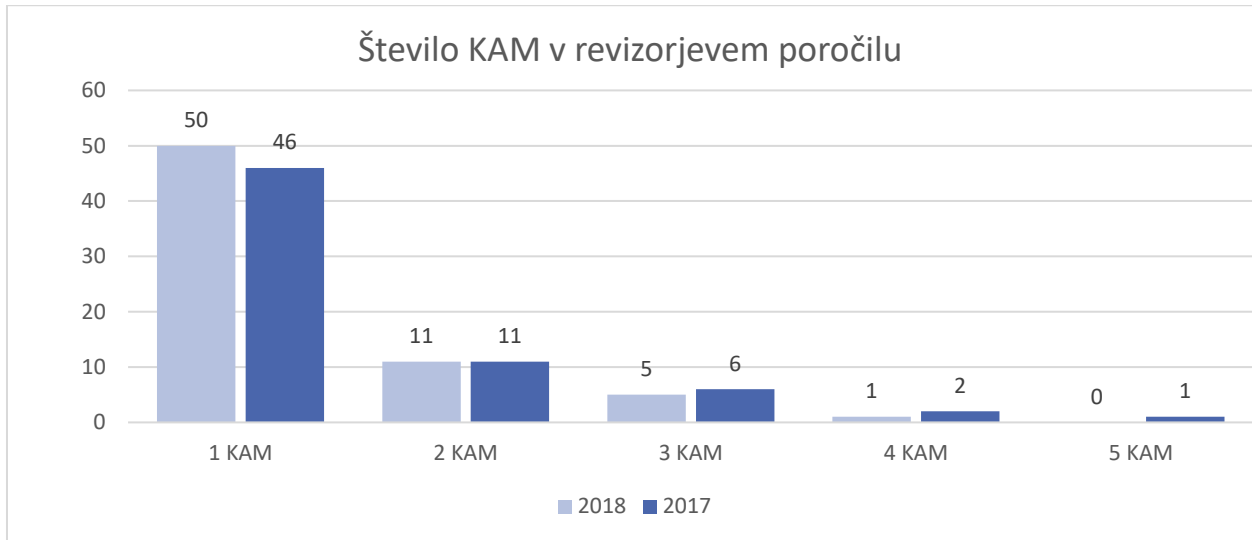
Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih med letoma 2018 in 2017, ter delež le teh v celoti vseh analiziranih KAM je prikazana v tabeli 4.

Tabela 4: Primerjava števila KAM v revizorjevih poročilih med leti

Število KAM(ov)	2018	2018 ŠT. KAM	2018 delež	2017	2017 ŠT. KAM	2017 delež
Brez KAM	0	0	0%	0	0	0%
1 KAM	50	50	75%	46	46	70%
2 KAM	11	22	16%	11	22	17%
3 KAM	5	15	7%	6	18	9%
4 KAM	1	4	1%	2	8	3%
5 KAM	0	0	0%	1	5	2%
SKUPAJ	67	91	100%	66	99	100%

Vir: Analiza ANR

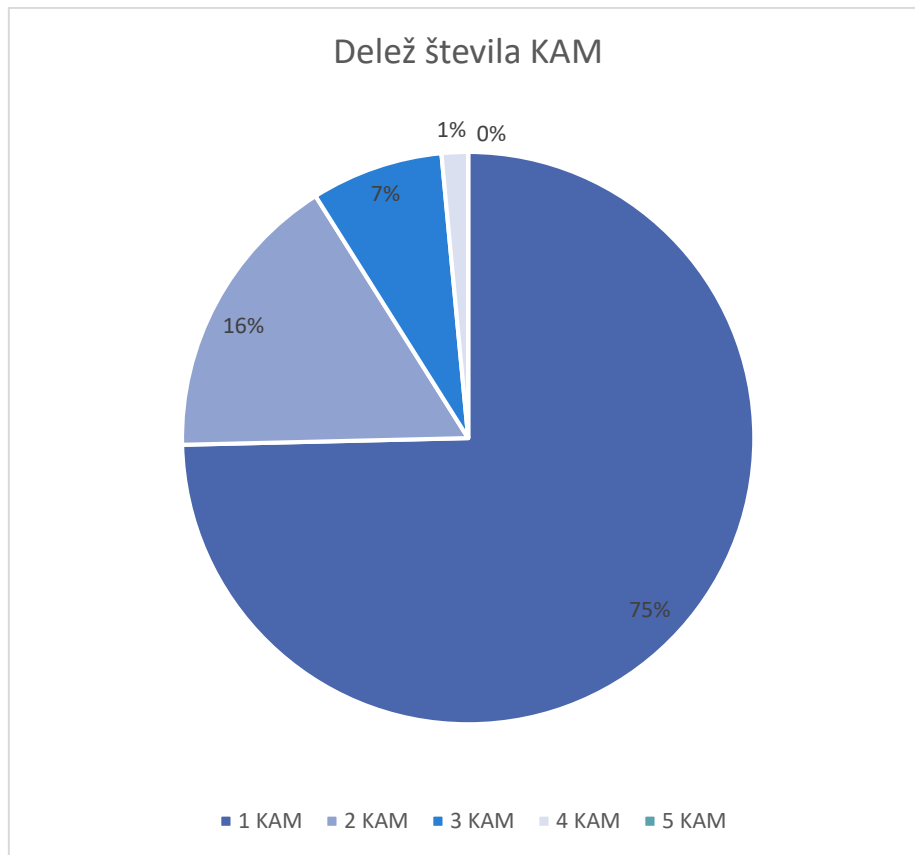
³ En subjekt javnega interesa še ni objavil letnega poročila do datuma priprave tega poročila

Graf 2: Graf primerjave števila KAM v revizorjevih poročilih med leti

Vir: Analiza ANR

Povprečno število KAM v izdanih revizorjevih poročilih, ki vsebujejo KAM je 1,4 (v letu 2017 1,5). Najpogostejše revizorjevo poročilo vsebuje po en KAM. Glavna sprememba, ki je vplivala na zmanjšanje skupnega števila KAM-ov za leto 2018, glede na leto 2017 je dejstvo, da sta v lanskem letu dve revizorjevi poročili vsebovali po štiri KAM-e in eno revizorjevo poročilo celo pet KAM-ov. Za leto 2018 pa je bilo s štirimi KAM-i izdano samo eno revizorjevo poročilo, medtem ko revizorjevega poročila s petimi KAM-i za leto 2018 ni bilo.

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

Graf 3: Delež števila KAM glede na celotno populacijo

Vir: Analiza ANR

V nadaljevanju so v Tabeli 5 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 presojo revizorja.

Tabela 5: Področja KAM

Področje KAM	Število KAM 2018	Število KAM 2017
Naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolg.fin.naložbe	23	29
Osnovna sredstva in naložb.nepremičnine	11	16
Slabitve kreditnega portfelja	15	15
Ocene povezane z izračunom rezervacij pri zavarovalnicah	14	13
Rezervacije	7	6
Pripoznavanje prihodkov	8	5
Terjatve do kupcev	3	4
Neopredmetena sredstva	2	3
Poslovne združitve/pripojitev	0	2
Zaloge	2	2
Dobro ime	2	1
Ročnost obveznosti do bank	0	1
IT system in kontrole	1	1
Pogojne obveznosti	0	1
Terjatve za odložene davke	2	0
Ostalo	1	0
SKUPAJ	91	99

Vir: analiza ANR.

Izmed 23 KAM-ov, ki se nanašajo na naložbe v odvisne družbe ter kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe, se jih 18 nanaša na vrednotenje naložb v odvisne ali pridružene družbe, trije KAM-i se nanašajo na vrednotenje posojil v odvisne družbe in dva KAM-a na vrednotenje izvedenih finančnih instrumentov in varovanje pred tveganji.

Pri KAM-ih, ki se nanašajo na osnovna sredstva in naložbene nepremičnine, se jih 8 nanaša na vrednotenje osnovnih sredstev in 3 na vrednotenje naložbenih nepremičnin.

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 4 primerih nanašajo na tožbe. Po en primer pa se nanaša na prodajne garancije, rezervacije za okolje in rezervacije za dana jamstva.

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 KAM.

Tabela 6: 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 enako kot v letu 2017 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.











4 ZAKLJUČEK

Število subjektov javnega interesa se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšalo za tri subjekte, in sicer iz 71 SJI na 68 SJI. Razlog je prenehanje statusa subjekta javnega interesa trem javnim družbam. Prav tako se je v letu 2018 zmanjšalo skupno število KAM glede na leto 2017, in sicer iz 99 na 91.

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

-  Iz javno objavljenih revizorjevih poročil za leto 2018 izhaja, da so vsi pooblaščen 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 2018 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 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 obravnavni KAM, ni navedenega sklica na razkritje, kjer je obravnavana postavka razkrita v Letnem poročilu.
 - 
-  Pooblaščen revizorji bi se morali izogibati prekomerni 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.
 - 
-  Pri bankah bi glede na prakso tujine in glede na pomembnost problematike, revizorji lahko izpostavili ločen KAM za Oslabitev kreditnega portfelja in ločen KAM za Prehod in razkritja v skladu z MSRP 9. Prav tako je pri bankah in zavarovalnicah, glede na kompleksnost poslovanja, ugotovljeno relativno majhno število KAM. Za primerjavo povprečno število KAM v bankah EU je 4,4.
 - 
-  Glede na vedno večji pomen IT sistemov v družbah in zanašanje revizorjev na IT sisteme, bi pričakovali KAM tudi na temo IT sistemov.
 - 
-  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 v revizorjevem poročilu.
 - 

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

Prihajajoče spremembe

Z uveljavitvijo novele Zakona o revidiranju ZRev-2 bo s 1. 1. 2020 status subjekta javnega interesa imela tudi vsaka gospodarska družba, ki je zavezana k obvezni reviziji in v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež in pokojninske družbe.

Po zadnjih razpoložljivih podatkih na dan 30. 6. 2019 bo takšnih družb 109.

Na dan 1. 1. 2020 naj bi bilo skupaj subjektov javnega interesa 175, v kolikor v drugi polovici leta 2019 ne bo prišlo do pomembnih sprememb v lastništvu oziroma velikosti teh družb.

PRILOGA 1: Seznam subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2018 in njihovih revizorjev za poslovno leto 2018

ZAP.Š T.	SUBJEKT JAVNEGA INTERESA NA DAN 31.12.2018	RAZLOG ZA SJI	REVIZIJSKA DRUŽBA, KI JE IZDALA REVIZORJEVO MNENJE ZA L.2018	VRSTA IZDANEGA MNENJA ZA POSL.LETO 2018
1	IMPOL 2000, d. d.,	JAVNA DRUŽBA	AUDITOR	Neprilagojeno
2	DELO PRODAJA družba za razširjanje in prodajo časopisov, d.d.	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Neprilagojeno
3	DZS, založništvo in trgovina, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Neprilagojeno
4	GORENJE gospodinjiski aparati, d. d.	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Neprilagojeno
5	KOMPAS SHOP, trgovina d.d.	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Neprilagojeno
6	KS NALOŽBE, finančne naložbe, d. d.	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Neprilagojeno
7	M1, finančna družba, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Mnenje s pridržki
8	TERME ČATEŽ d. d. Čatež ob Savi	JAVNA DRUŽBA	MAZARS	Neprilagojeno
9	Hranilnica LON, d.d., Kranj	HRANILNICA	BDO	Neprilagojeno
10	LUKA KOPER, pristaniški in logistični sistem, delniška družba	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
11	NAMA Trgovsko podjetje d. d. Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
12	NIKA investiranje in razvoj d. d. Brežice	JAVNA DRUŽBA	Ni podatka	Ni podatka
13	SLOVENSKI DRŽAVNI HOLDING, d. d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
14	TERME DOBRNA, termalno zdravilišče d. d.	JAVNA DRUŽBA	BDO	Neprilagojeno
15	Abanka d.d.	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
16	Addiko bank d.d.	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
17	CINKARNA Metalurško-kemična industrija Celje, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Neprilagojeno
18	DBS d.d. (Deželna banka Slovenije d.d.)	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
19	GB d.d. Kranj (Gorenjska banka d.d., Kranj)	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
20	GEN-i, d.o.o.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Neprilagojeno
21	ISTRABENZ, holdinška družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Mnenje s pridržki
22	MODRA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	DELOITTE	Neprilagojeno
23	NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d. d.	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
24	POSLOVNI SISTEM MERCATOR d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Neprilagojeno
25	Primorska Hranilnica d.d.	HRANILNICA	DELOITTE	Neprilagojeno
26	SALUS promet s farmacevtskimi, medicinskimi in drugimi proizvodi, d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Neprilagojeno
27	SID - PRVA KREDITNA ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	DELOITTE	Neprilagojeno
28	SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d., Ljubljana	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
29	SKB Banka d.d. Ljubljana	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
30	TELEKOM SLOVENIJE d. d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Neprilagojeno
31	UniCredit Banka Slovenija d.d.	BANKA	DELOITTE	Neprilagojeno
32	UNIOR KOVAŠKA INDUSTRIJA, d.d.	JAVNA DRUŽBA	DELOITTE	Neprilagojeno
33	ADRIA MOBIL, d. o. o., Novo mesto	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
34	ADRIATIC SLOVENICA ZAVAROVALNA DRUŽBA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
35	CDA 40 ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
36	Delavska hranilnica d.d. Ljubljana	HRANILNICA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
37	GENERALI ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
38	KRKA, tovarna zdravil, d. d., Novo mesto	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
39	MELAMIN kemična tovarna d. d. Kočevje	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno
40	NLB VITA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Neprilagojeno

41	NOVA LJUBLJANSKA BANKA d. d., Ljubljana	BANKA, JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
42	PETROL, Slovenska energetska družba, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
43	POZAVAROVALNICA SAVA d. d. (SAVA RE)	JAVNA DRUŽBA, POZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
44	Sberbank banka d.d	BANKA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
45	TRIGLAV RE (POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE) D.D	POZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
46	TRIGLAV ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA D.D.	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
47	UNION HOTELI, d. d.	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
48	ZAVAROVALNICA SAVA D.D. MARIBOR	ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
49	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	JAVNA DRUŽBA, ZAVAROVALNICA	ERNST & YOUNG	Nepriklagano
50	Banka Intesa Sanpaolo d.d.	BANKA	KPMG	Nepriklagano
51	DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Nepriklagano
52	DRUŽBA ZA UPRAVLJANJE TERJATEV BANK, d.d.	DRUŽBA, S KATERE V.P. SE TRGUJE	KPMG	Nepriklagano
53	GRAWE ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Nepriklagano
54	INTEREUROPA Globalni logistični servis, delniška družba	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Nepriklagano
55	KD GROUP, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Nepriklagano
56	KD, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Nepriklagano
57	MERKUR ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Nepriklagano
58	PRVA OSEBNA ZAVAROVANICA D.D.	ZAVAROVALNICA	KPMG	Nepriklagano
59	SJ - Slovenska industrija jekla, d. d., Ljubljana	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Mnenje s pridržki
60	SKUPINA PRVA, zavarovalniški holding, d. d.	JAVNA DRUŽBA	KPMG	Nepriklagano
61	VZAJEMNA ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA	ZAVAROVALNICA	KPMG	Nepriklagano
62	Banka Sparkasse d.d.	BANKA	PWC	Nepriklagano
63	AG, družba za investicije, d.d., Kamnik	JAVNA DRUŽBA	RESNI	Nepriklagano
64	CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d. d.	JAVNA DRUŽBA	RESNI	Nepriklagano
65	TOVARNA OLJA GEA d. d.	JAVNA DRUŽBA	RESNI	Nepriklagano
66	DATALAB Tehnologije, d. d. (RI 30.6.)	JAVNA DRUŽBA	UHY	Mnenje s pridržki
67	HARAM HOLDING, finančna družba, d. d.	JAVNA DRUŽBA	UHY	Nepriklagano
68	VIPA HOLDING d. d. - v likvidaciji	JAVNA DRUŽBA	UHY	Nepriklagano