



## Agencija za trg vrednostnih papirjev



Tanja Lovka, mag., Vodja oddelka za primarni trg in prevzeme

Agencija za trg vrednostnih papirjev | Poljanski nasip 6, 1000 Ljubljana | T 01 280 04 00 | F 01 280 04 30 | [info@atvp.si](mailto:info@atvp.si) | [www.atvp.si](http://www.atvp.si)



# PRISTOJNOST ATVP – NAZOR NAD POROČANJEM JAVNIH DRUŽB

Za potrebe zagotavljanja **transparentnosti** na organiziranem trgu vrednostnih papirjev je potrebna regulacija področja razkrivanja nadzorovanih informacij ter nadzor nad tem področjem (3. poglavje [ZTFI-1](#)).

ATVP je pristojna za nadzor nad izpolnjevanjem obveznosti **razkrivanja nadzorovanih informacij** (npr. letnih poročil) **javnih družb** (JD) s katerih vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev (164. člen ZTFI-1).

ATVP ne nadzira (dela) revizorjev.

# STIČNA TOČKA MED ATVP IN REVIZORJI SO PREDVSEM LETNA POROČILA JD

JD zaradi trgovanja z njihovimi vrednostnimi papirji na organiziranem trgu predstavljajo "bolj regulirano družbo", saj je ena izmed prednosti organiziranega trga za investitorje ravno večja **preglednost in zanesljivost informacij**, na podlagi katerih investitorji sprejemajo investicijske odločitve.

Gornje se med drugim zagotavlja tudi s pregledom letnih poročil JD oz. subjektov javnega interesa s strani revizorjev, med tem ko nadzor nad poročanjem JD vrši ATVP.

# NAMEN SODELOVANJA ATVP Z REVIZORJI

Namen sodelovanja ATVP z revizorji je predvsem v seznanitvi z ugotovitvami revizije računovodskega poročila JD, in sicer izključno z namenom, da lahko ATVP oceni, ali so informacije, ki jih je JD vključila v revidirano računovodsko poročilo, v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja (nadzorni ukrep se v primeru ugotovljenih kršitev izreče JD).

ATVP nadzor izvaja v skladu s Smernicami ESMA o nadzoru finančnih informacij.

## 12. ČLEN UREDBE 537/2014

- Revizor oz. revizijsko podjetje, ki izvaja revizijo subjekta javnega interesa je dolžan pristojnim organom (v primeru JD → ATVP) takoj sporočiti vse informacije, ki jih odkrije med izvajanjem revizije, ki bi lahko pomenile:
  - bistveno kršitev zakonov ali drugih predpisov, ki, kadar je to ustrezno, določajo pogoje za izdajo dovoljenj, ali ki posebej urejajo izvajanje njihovih dejavnosti;
  - resno grožnjo ali dvom glede nemotenega poslovanja subjekta javnega interesa;
  - zavrnitev izdaje revizijskega mnenja v zvezi z računovodskimi izkazi ali izdajo odklonilnega mnenja ali mnenja s pridržkom.

# ZAHTEVA ATVP ZA PREDLOŽITEV INFORMACIJ IN DOKUMENTOV (ZAUPNOST)

Za presojo, ali JD ravnajo v skladu z ZTFI–1, lahko ATVP (167/1/1 člen ZTFI–1) od revizorja, ki je revidiral računovodsko poročilo JD, njene obvladujoče ali odvisne družbe, zahteva, da ji predloži informacije in dokumente.

Predložitev informacij in dokumentov ATVP nima značilnosti kršitve revizorjeve obveznosti varovanja zaupnih podatkov po zakonu, ki ureja revidiranje, ali na podlagi pogodbe (167/3 ZTFI-1)

# VAROVANJE ZAUPNIH INFORMACIJ V POSTOPKIH NADZORA (ATVP vs. REVIZOR)

ATVP sme revizorjem, ki opravljajo naloge revidiranja računovodskih izkazov JD posredovati zaupne informacije (7. točka prvega odstavka 488a člena ZTFI).

Oseba, ki ji ATVP razkrije zaupne informacije, jih sme uporabiti samo za izvajanje svojih pristojnosti nadzora oziroma nalog. Zanje velja obveznost varovanja zaupnih informacij!

# NADZORNIŠKA RAZKRITJA

## Izrečeni ukrepi Agencije zaradi kršitev 3. poglavja ZTFI oz. ZTFI-1

Agencija za trg vrednostnih papirjev z namenom preprečevanja in odvratanja ravnanj, ki pomenijo kršitev 3. poglavja ZTFI-1, javno objavi informacije iz 169. člena ZTFI-1 v zvezi z ukrepi nadzora in sankcijami zaradi prekrška, ki jih je izrekla zaradi navedenih kršitev, in je postopek z izdajo ukrepa ali sankcije dokončen oziroma pravnomočen.

Ukrep nadzora	Datum objave	Dokument
Odločba o prekršku	4. 8. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odločba o prekršku	4. 8. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odločba o prekršku	4. 8. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odločba o prekršku	30. 6. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odločba o prekršku	24. 6. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	12. 5. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	10. 3. 2020	<a href="#">Informacije o ukrepu</a>
Odločba o prekršku	4. 3. 2020	<a href="#">Informacije o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	9. 1. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	8. 1. 2020	<a href="#">Informacija o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	30. 12. 2019	<a href="#">Informacije o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	12. 12. 2019	<a href="#">Informacije o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	11. 11. 2019	<a href="#">Informacije o ukrepu</a>
Odredba o odpravi kršitev	11. 11. 2019	<a href="#">Informacije o ukrepu</a>



# SODELOVANJE ATVP - ESMA

ESMA (angl. European Securities and Markets Authority) – evropsko združenje nadzornikov trga vrednostnih papirjev

- Med najpomembnejšimi nalogami ESMA je utrijevanje nadzorniške konvergence, tako med nadzorniki finančnih trgov držav članic EU, kot tudi med sektorji (sodelovanje z [EBA](#) - European Banking Authority) in [EIOPA](#) - European Insurance and Occupational Pensions Agency.
- ESMA je tudi članica CEAOB (nima pravice glasovanja)
- Predstavniki ATVP so člani Corporate Reporting Standing Committee, t.j. stalni odbor ESMA za področje poročanja JD, ter EECS (European Enforcers Coordination Sessions, usklajevalne seje evropskih nadzornih organov).

## **SODELOVANJE ATVP - ANR**

Instituciji sodelujeta pri posameznih strokovnih vprašanjih ter si izmenjujeta informacije povezane s konkretnimi nadzornimi postopki (podlaga ZTFI, Sporazum o medsebojnem sodelovanju).

Ločnica med nadzornimi pristojnostmi obeh agencij je jasna.

# **SODELOVANJE ATVP – BS – AZN**

- **Pravilnik o medsebojnem sodelovanju nadzornih organov na področju mikrobonitetnega nadzora**  
(Uradni list RS št. 78/15)  
(Koordinacijsko telo in Komisija za medsebojno sodelovanje)
- **Bilateralni sporazumi med nadzornimi institucijami**