

Iránymutatások

**a hitelminősítő intézetek által az ESMA részére rendszeresen
benyújtandó tájékoztatásról – 2. kiadás**



Tartalomjegyzék

Jogszabályi hivatkozások, rövidítések és fogalommeghatározások.....	2
1 Hatály.....	3
2 Jogszabályi hivatkozások, rövidítések és fogalommeghatározások.....	3
3 Cél	4
4 Megfelelőségi és jelentéstételi kötelezettségek	4
5 Iránymutatások a rendszeresen benyújtandó tájékoztatásról	4
5.1 Jelentéstétel hozzárendelése	5
5.2 Jelentéstételi időszakok és benyújtási határidők.	5
5.3 A rendszeres adatszolgáltatások előírt információtartalma	5
5.4 Jelentéstételi naptárak	21
5.5 Jelentéstételi sablonok	21

Jogszabályi hivatkozások, rövidítések és fogalommeghatározások

A 2015. évi iránymutatások	2015 júniusi iránymutatások a hitelminősítő intézetek által az ESMA részére rendszeresen benyújtandó tájékoztatásról (ESMA/2015/609)
Díjakról szóló felhatalmazáson alapuló rendelet	A Bizottság (EU) 2015/1 felhatalmazáson alapuló rendelete (2014. szeptember 30.) az 1060/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Európai Értékpapír-piaci Hatóság általi folyamatos felügyelet céljából a hitelminősítő intézetek által beszedett díjakkal kapcsolatos rendszeres adatszolgáltatásra vonatkozó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről.
ESMA	Európai Értékpapírpiaci Hatóság
ESMA rendelet	Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről
HMI	Hitelminősítő intézet
HMI rendelet vagy HMIR	A 2011. május 11-i 513/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet, a 2011. június 8-i 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv, a 2013. május 21-i 462/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet és a 2014. április 16-i 2014/51/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv által módosított, a hitelminősítő intézetekről szóló, 2009. szeptember 16-i 1060/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet
INED	Független nem ügyvezető igazgató
KD	Konzultációs dokumentum
Módszerekről szóló felhatalmazáson alapuló rendelet	A Bizottság 447/2012/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (2012. március 21.) a hitelminősítő intézetekről szóló 1060/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a hitelminősítési módszerek megfelelőségének értékelésére szolgáló szabályozási technikai standardok megállapítása révén történő kiegészítéséről.
NCA	Nemzeti illetékes hatóság
TME	Teljes munkaidős egyenérték
Unió hitelminősítő intézet	Az ESMA-nál nyilvántartásba vett hitelminősítő intézet

1 Hatály

Alanyi hatály

1. Ezek az iránymutatások az Európai Unióban nyilvántartásba vett hitelminősítő intézetekre vonatkoznak. Ezek az iránymutatások a hitelesített hitelminősítő intézetekre nem vonatkoznak.

Tárgyi hatály

2. Ezeket az iránymutatásokat az EU valamennyi hivatalos nyelvén közzé fogják tenni. Az 1. mellékletben található iránymutatásoknak az EU valamennyi hivatalos nyelvére történő lefordítását követően a végleges szövegeket az ESMA közzéteszi a honlapján.

Időbeli hatály

3. Az iránymutatások az ESMA honlapján, az EU valamennyi hivatalos nyelvén történő közzétételüket követően két hónappal lépnek hatályba.

2 Jogszabályi hivatkozások, rövidítések és fogalom meghatározások

Jogszabályi hivatkozások

HMI rendelet: A 2011. május 11-i 513/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet, a 2011. június 8-i 2011/61/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv, a 2013. május 21-i 462/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet és a 2014. április 16-i 2014/51/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv által módosított, a hitelminősítő intézetekről szóló, 2009. szeptember 16-i 1060/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet

Rövidítések

<i>Uniós intézet</i>	<i>hitelminősítő</i>	Az ESMA-nál nyilvántartásba vett hitelminősítő intézet.
<i>KD</i>		Konzultációs dokumentum
<i>ESMA</i>		Európai Értékpapíripiaci Hatóság
<i>EU</i>		Európai Unió
<i>TME</i>		Teljes munkaidős egyenérték

3 Cél

4. Az iránymutatások meghatározzák azokat a HMI-k által benyújtandó információkat, amelyek alapján az ESMA elláthatja a HMI-k folyamatos és következetes felügyeletét. Az iránymutatások egyértelműsítik továbbá az ESMA elvárásait a hozzá a felügyeleti díjak, valamint a HMI-k piaci részesedésének kiszámítása céljából benyújtandó információkra vonatkozóan is.

4 Megfelelőségi és jelentéstételi kötelezettségek

5. Ez a dokumentum az ESMA rendelet 16. cikke szerint kiadott iránymutatásokat tartalmaz. Az ESMA rendelet 16. cikkének (3) bekezdésével összhangban a pénzügyi piaci szereplők minden erőfeszítést megtesznek azért, hogy megfeleljenek az iránymutatásoknak és az ajánlásoknak.
6. Ha az ESMA az iránymutatások bevezetését követően valamely jelentéstételi sablon felülvizsgálatának szükségességét észlelné, akkor ezt kétféle módon hajtja végre:
 - (i) Ha egy módosítás nem lényeges változásra (például a szolgáltatandó információk egyértelműsítése érdekében egy mező hozzáadására, eltávolítására vagy módosítására) korlátozódik egy meglévő jelentéstételi sablonon belül, az ESMA frissíti ezt a jelentéstételi sablont, az iránymutatásokat pedig felülvizsgálja annak visszatükrözése érdekében, felhívva a hitelminősítő intézetek figyelmét a változásra.
 - (ii) Ha a módosítás nem korlátozódik egy meglévő sablonon belül végzett nem lényeges változásokra, és bármely alkalmazandó jelentéstételi utasításra vonatkozó módosítást tartalmaz, az ESMA a szokásos módon konzultál ezekről a változásokról, és ennek megfelelően frissíti az iránymutatásokat.

5 Iránymutatások a rendszeresen benyújtandó tájékoztatásról

7. Az Iránymutatások a rendszeresen benyújtandó tájékoztatásról öt részre tagozódik:
 - **5.1. szakasz – Jelentéstétel hozzárendelése.** Ez a szakasz leírja, hogy az ESMA miként rendel hozzá a HMI-khez a különféle jelentéstételi naptárakat a jelen iránymutatások céljából.
 - **5.2. szakasz – Jelentéstételi időszakok és benyújtási határidők.** Ez a szakasz ismerteti a különböző jelentéstételi naptárakra vonatkozó különböző jelentéstételi időszakokat és benyújtási határidőket.

- **5.3. szakasz – Az ESMA részére benyújtandó információk.** Ez a szakasz ismerteti azokat az információkat, amelyeket a HMI-knek be kell nyújtaniuk az ESMA részére. Ez három alszakaszra tagozódik: 5.3.1. Általános elvek, 5.3.2. Ütemezett jelentéstétel és 5.3.3. Lehető leghamarabb teljesítendő jelentéstétel.
- **5.4. szakasz – Jelentéstételi naptárak.** Ez a szakasz tartalmazza az „A naptár” és a „B naptár” kategóriákhoz tartozó jelentési naptárakat.
- **5.5. szakasz – Jelentéstételi sablonok.** Ez a szakasz tartalmazza a HMI-k által használandó jelentéstételi sablonokat.

5.1 Jelentéstétel hozzárendelése

8. Ezen iránymutatások alkalmazásában az egyes HMI-eket az ESMA belső felügyeleti értékelése alapján jelentéstételi naptárhoz rendelik. Két jelentéstételi naptár lesz: az „A naptár” és a „B naptár”. A HMI-k hivatalos levelezés útján kapnak értesítést az alkalmazandó jelentéstételi naptárról. Amennyiben az ESMA nem közöl változást az eredeti értesítéssel megegyező módon, a hitelminősítő intézeteknek azt kell feltételezniük, hogy jelentéstételi naptárjukban nem történt változás.

5.2 Jelentéstételi időszakok és benyújtási határidők.

9. A HMI-knek negyedévente, félévente, évente, kétévente vagy eseti alapon kell benyújtaniuk az ESMA-nak az információkat, a két naptár egyikének megfelelően. A jelentéstételi időszakokat és az alkalmazandó határidőket az egyes jelentéstételi naptárak esetében az 1. táblázat tartalmazza. Az ütemezett jelentéstételhez a HMI-knek az érintett jelentéstételi időszak végétől számított egy hónapon belül (benyújtási határidő) kell benyújtaniuk az információkat. Míg az eseti jelentéstételnek a lehető leghamarabb meg kell történnie.

5.3 A rendszeres adatszolgáltatások előírt információtartalma

5.3.1 Általános jelentéstételi elvek

10. Ha a dokumentumokat nem angol nyelven nyújtják be, akkor a dokumentumoknak automatikus fordítást lehetővé tevő formátumban kell lenniük. Annak biztosítása érdekében, hogy ez lehetséges legyen, a HMI-knek ezeket a dokumentumokat vagy .pdf formátumban kell benyújtaniuk, vagy nem zárolt, géppel olvasható formátumban¹.

¹ Az információkat csak akkor lehet géppel olvashatónak tekinteni, ha az alábbi feltételek mindegyike teljesül:

(a) azok számítógép által közvetlenül és automatikusan olvashatónak tervezett elektronikus formátumban vannak. Az elektronikus formátumnak szabad, nem védett és nyílt szabványok által meghatározottnak kell lennie. Az elektronikus formátumnak tartalmaznia kell a fájlok vagy üzenetek típusát, az azonosításuk szabályait, valamint az általuk tartalmazott mezők nevét és adattípusát;

(b) azok automatikus hozzáférést lehetővé tevő IT-architektúrában vannak tárolva;

1. TÁBLÁZAT: JELENTÉSTÉTELI GYAKORISÁG ÉS BENYÚJTÁSI HATÁRIDŐK

Jelentéstételi naptár	Jelentéstételi gyakoriság	Jelentéstételi időszak	Benyújtási határidő(k)
„A” naptár	Éves	Év június 30-ig vagy Év december 31-ig	július 31. ² január 31. ³
„A” naptár	Féléves	6 hónap június 30-ig 6 hónap december 31-ig	július 31. január 31.
„A” naptár	Negyedéves	március 31., június 30., szeptember 30., december 31.	április 30., július 31., október 31., január 31.
„B” naptár	Kétéves	2 év június 30-ig vagy 2 év december 31-ig	július 31. január 31.
„B” naptár	Éves	Év június 30-ig vagy Év december 31-ig	július 31. ⁴ január 31.

11. Ami a fájlok továbbítását illeti, az egyes jelentéstételi tételek alatti minden dokumentumot és minden egyes jelentéstételi sablont a II. mellékletben szereplő utasítások szerint kell továbbítani.

(c) a rendszer kellően megbízható ahhoz, hogy biztosítsa a nyújtott szolgáltatások folyamatos és rendszeres ellátását, és a sebesség tekintetében megfelelő hozzáférést tesz lehetővé;

(d) azok ingyenes és nyilvánosan hozzáférhető számítógépes szoftver segítségével elérhetők, olvashatók, használhatók és másolhatók.

² A költségek és bevételek sablonjának kivételével, amelyekről az előző pénzügyi év alapján kell jelentést tenni május 31-ig.

³ A tételtől függően az „A” naptárban szereplő egyes jelentéstételi tételeket január 31-ig kell benyújtani. Ezek jellemzően azok a jelentéstételi tételek, amelyek a HMI-k saját belső ellenőrzési jelentéstételi struktúráiból származnak, és amelyeket naptári éves ciklusban készítenek el, ezért ezekre a július 31-i jelentéstételi időpont nem lenne megfelelő. Ha ezek a dokumentumok az adott év januárjában történő benyújtásuk és július 31. között megváltoznak, a frissített dokumentumot július 31-ig kell benyújtani az ESMA-nak.

⁴ A költségek és bevételek sablonjának kivételével, amelyekről az előző pénzügyi év alapján kell jelentést tenni május 31-ig.

5.3.2 Ütemezett jelentéstétel

12. Az e fejezetben szereplő egyes tételekről való jelentéstételnek a jelen iránymutatások 5.4. szakaszában megadott ütemezett jelentéstételi naptár szerint kell történnie.

5.3.2.1 Igazgatósági és felügyelőbizottsági dokumentumok és belső irányítás

1. tétel – Igazgatósági és felügyelőbizottsági dokumentumok

13. Az ezen tétel alatti jelentéstételhez a HMI-knek a következőket kell benyújtaniuk:

- az igazgatósági és felügyelőbizottsági ülésekről készült jegyzőkönyvek;
- az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjainak az üléseik előtt megküldött dokumentumok, valamint az üléseken megvitatott egyéb dokumentumok (pl. a megfelelési, belső ellenőrzési, kockázatkezelési, belső felülvizsgálati, valamint az információbiztonsági- és kockázati területek által készített jelentések stb.) másolata;
- ha független nem ügyvezető igazgató (INED) önálló dokumentumban nyilvánít véleményt, a HMI-nek be kell nyújtania a független nem ügyvezető igazgató(k) által a HMI rendelet I. melléklete A. szakaszának 2. pontja alapján előterjesztett valamennyi véleményt, valamint a független igazgató által kiadott valamennyi jelentést (ideértve a nyomon követési jelentéseket is).

2. tétel – INED kérdőív

14. Az igazgatósági és felügyelőbizottsági dokumentumok (1. tétel) részeként benyújtott INED véleményeken túl a hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk az 1. sablont [INED kérdőív], amely tartalmazza az INED-jük véleményét a következő tételekkel kapcsolatban:

- a hitelminősítő intézet által a hitelminősítési tevékenysége során használt hitelminősítési szabályzat és módszerek kidolgozása;
- a HMI belső minőség-ellenőrzési rendszerének hatékonysága a hitelminősítési tevékenységekkel kapcsolatban;
- azoknak az intézkedéseknek és eljárásoknak a hatékonysága, amelyeket az összeférhetlenségek feltárásának, kiküszöbölésének vagy kezelésének és közlésének biztosítására vezettek be; és
- a megfelelési és irányítási folyamatok, ideértve a HMI rendelet I. melléklete jelen A. szakaszának 9. pontjában említett felülvizsgálati funkció hatékonyságát.

15. A „B” naptár szerint jelentést tévő hitelminősítő intézeteknél az INED kérdőívet minden második évben kell benyújtani.

3. tétel – Szervezeti ábrák

16. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk az ESMA részére belső szervezeti ábráikat. Az ábrákban szereplő információknak tartalmazniuk kell az alábbi táblázatban szereplő információkat.

Kategória	Funkció(k)	Alkalmazási kör	Földrajzi hely
Menedzsment	Igazgatósági tagok (beleértve az INED-eket)	Minden alkalmazott	EU
	Végrehajtó bizottsági tagok	Minden alkalmazott	EU
	Felső vezetés	Minden alkalmazott	EU
Elemző funkció(k)	Elemző menedzsment	Utolsó menedzser	EU
	Elemzéstámogatási menedzsment (adatkezelés)	Utolsó menedzser	EU
	Vállalkozáson belüli ellenőrzés	Minden alkalmazott	EU
Módszertan kidolgozása és felülvizsgálata	Módszertan / kritériumok / modell kidolgozása	Minden alkalmazott	EU
	Módszertan / kritériumok / modell jóváhagyása	Minden alkalmazott	EU
	Módszertan / kritériumok / modell felülvizsgálata / validálása	Minden alkalmazott	EU
Ellenőrzési funkciók	Megfelelés (minden csapat)	Minden alkalmazott	Globális
	Kockázatkezelés	Minden alkalmazott	Globális
	Információbiztonság	Minden alkalmazott	Globális
	Belső ellenőrzés	Minden alkalmazott	Globális
	Minden más belső ellenőrzési funkció	Minden alkalmazott	Globális
Támogatási funkciók	Információs technológia	Utolsó menedzser	EU
	Emberi erőforrások	Utolsó menedzser	EU
	Pénzügyek	Utolsó menedzser	EU
	Kereskedelmi alkalmazottak és üzleti kapcsolat menedzserek	Utolsó menedzser	EU
	Jogi	Utolsó menedzser	EU

17. A „Funkció(k)” szakasz tekintetében a szervezeti ábrákban szereplő minden pozíciónak tartalmaznia kell legalább a következő információkat:

- Név;
- Szerepkör;
- Helyszín (ország);
- Szenioritás (menedzseri / nem menedzseri szerep, a HMI-specifikus besorolások szerint);
- Felettes-beosztotti sor funkcióval és névvel (ha egy alkalmazott az EU-n kívüli személynek jelent, kérjük, adja meg a globális felettes-beosztotti sort).

18. Az „Alkalmazási kör” szakasz tekintetében:

- Az „Utolsó menedzser” azt jelenti, hogy a szervezeti ábrának tartalmaznia kell a teljes hierarchiát lefelé egészen az utolsó menedzseri pozícióig (azaz a menedzseri feladatkör nélküli alkalmazottakról nem lehetett jelentést tenni);
- A „Minden alkalmazott” azt jelenti, hogy a szervezeti ábrának tartalmaznia kell a valamely funkcióhoz tartozó összes alkalmazottat.

19. A „Földrajzi hely” szakasz tekintetében:

- A „Globális” azt jelenti, hogy a szervezeti ábrának tartalmaznia kell az alkalmazottakat az összes régióból;
- Az „EU” azt jelenti, hogy a szervezeti ábrának csak az EU-ból kell tartalmaznia az alkalmazottakat; Abban az esetben, ha egy alkalmazott a régió kívüli személynek jelent, meg kell adni a globális felettes-beosztotti sort.

4. tétel – Pereskedés

20. A hitelminősítő intézeteknek információkat kell benyújtaniuk az ESMA részére minden fennálló, új vagy potenciális jogi keresetről, amelyet már megindítottak, vagy amelyet a HMI tudomása szerint megindíthatnak a csoporttal szemben globális szinten.

21. Az ESMA elvárja, hogy rövid leírást és aktualizált tájékoztatást kapjon azokról a függőben lévő vagy jelenlegi bírósági, választottbírósági és egyéb vitarendezési eljárásokról, amelyek a jelentéstételi időszakban bármikor fennálltak, és hátrányosan érinthetik a minősítések folytonosságát vagy minőségét, és/vagy számottevően befolyásolhatják a HMI pénzügyi helyzetét. A leírásnak rövid összefoglalást kell tartalmaznia az eljárásokról, valamint a felelősség tekintetében azok lehetséges kimeneteléről.

5. tétel – Új és lehetséges összeférhetlenségek

22. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 2a. sablont [Összeférhetlenségek], amelybe bele kell foglalniuk a jelentési időszak során azon fennálló vagy potenciális összeférhetlenségekben bekövetkezett minden változást, amelyeket az ESMA részére bejelentettek a hitelminősítő intézet regisztrációja során.

5.3.2.2 Minősítések és módszertan

6. tétel – A hitelminősítések éves felülvizsgálata

23. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 3. sablont [Minősítések éves felülvizsgálata], amelyben információt kell szolgáltatniuk arról, hogy elvégezték-e az összes jelenleg kiadott hitelminősítés éves felülvizsgálatát, és részletezniük kell, ha bármilyen eltérés történt.

7. tétel – Az államadósság-minősítések féléves felülvizsgálata

24. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 4. sablont [Államadósság-minősítések féléves felülvizsgálata] annak érdekében, hogy az ESMA tájékoztatást kapjon az államadósság-minősítések féléves felülvizsgálatának elvégzéséről.

8. tétel – A módszertanok éves felülvizsgálata

25. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 5. sablont [Módszertanok éves felülvizsgálata], amelyben információt kell szolgáltatniuk arról, hogy elvégezték-e az EU-ban alkalmazandó minden egyes módszertan éves felülvizsgálatát, és részletezniük kell, ha bármilyen eltérés történt.

9. tétel – Erőforrások: elemzők és hitelminősítések

26. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 6. sablont [Erőforrás-tervezési AF], amelyben üzletáganként meg kell adniuk a hitelminősítő intézet által alkalmazott elemzők számát, azon hitelminősítések száma mellett, amelyekért felelősek. Ezt a hitelminősítő intézetek uniós csoportjának szintjén kell elvégezni.

10. tétel – Erőforrások: módszertanok és modellek

27. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 7. sablont [Erőforrás-tervezési IRF], amelyben fel kell tüntetniük a hitelminősítő intézetek módszertanainak és modelljeinek felülvizsgálatára vagy érvényesítésére kijelölt alkalmazottak számát. Ezt a hitelminősítő intézet globális szintjén kell elvégezni.

11. tétel – Objektív okok

28. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 8. sablont [Objektív okok], amelyben ismertetniük kell a HMI által uniós szervezetekre vagy instrumentumokra vonatkozó bármely hitelminősítés EU-n kívüli kidolgozásának objektív okait⁵.

⁵ Az ESMA valamely szervezet vagy instrumentum helyét e tétel alkalmazásában az Európai Minősítési Platformon lévő RTS-nek megfelelően határozza meg. Amint azt az ESMA 2017 novemberi, a HMI jóváhagyási rendszer alkalmazásáról szóló iránymutatásainak 16. lábjegyzete felvázolja, „Ezen iránymutatások alkalmazásában valamely szervezet vagy pénzügyi eszköz országa a hitelminősítő intézetek által az ESMA rendelkezésére bocsátandó információk bemutatására vonatkozó szabályozástechnikai standardokról szóló, 2014. szeptember 30-i (EU) 2015/2 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 4–6. cikkét, valamint I. melléklete 2. része 1. táblázatának 10. mezőjét követi.

5.3.1.3. Belső ellenőrzés

29. Minden hitelminősítő intézetnek be kell nyújtania megfelelési, belső ellenőrzési és kockázatkezelési jelentéseit az ESMA részére, a jelen szakaszban ismertetett előírásoknak és a jelentéstételi kategóriájának megfelelően.

12. tétel – Megfelelési munkaterv

30. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk az ESMA részére a megfelelési munkatervük egy példányát.

13. tétel – Belső ellenőrzési munkaterv

31. Ha a hitelminősítő intézet belső ellenőrzési funkciót hozott létre vagy belső ellenőrzéseket rendelt meg egy külső féltől, a hitelminősítő intézetnek be kell nyújtania éves belső ellenőrzési munkatervének másolatát. Erről a dokumentumról egyénileg kell jelentést tenni, azon felül, hogy esetleg bármely igazgatósági vagy felügyelőbizottsági csomag részeként is benyújtották.

14. tétel – Megfelelésértékelések, kockázatértékelések és belső ellenőrzési jelentések

32. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk az ESMA részére azon belső jelentések vagy értékelések másolatát, amelyeket a jelentéstételi időszak alatt vagy az ESMA kérésére a megfelelési vagy kockázatkezelési funkció készített.

33. Ha a HMI belső ellenőrzési funkciót alakított ki vagy belső ellenőrzéseket rendelt meg egy külső féltől, az ESMA részére be kell nyújtania a jelentéstételi időszak alatt készült belső ellenőrzési értékelések vagy jelentések másolatát.

15. tétel – Belső ellenőrzés figyelemmel kísérése: értékelések

34. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 9. sablont [IC_CM és IA áttekintés], hogy tájékoztatást nyújtsanak a rendszereik, belső ellenőrzési mechanizmusaik, valamint a HMI rendelet betartásának biztosítása érdekében kidolgozott intézkedéseik megfelelőségének és hatékonyságának saját értékeléséről.

35. A sablont ki kell tölteni a jelentéstételi időszakban – akár az ESMA kezdeményezésére, akár a HMI belső ellenőrzési funkcióinak (pl. megfelelés, kockázatkezelés, belső ellenőrzés, belső audit, információbiztonság) kezdeményezésére – elvégzett belső ellenőrzési értékelésekre vonatkozóan, valamint minden olyan korrekciós intézkedésre vonatkozóan, amelyeket valamely elvégzett értékelés után hajtottak végre.

16. tétel – A belső ellenőrzési eszközök tanúsítása

36. Ha a hitelminősítő intézet irányító testülete tanúsítja belső ellenőrzési környezetének hatékonyságát, és ha ez nem ellentétes más felügyeleti szervek titoktartási

kötelezettségeivel, a hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a tanúsítás másolatát.

17. tétel – Üzletmenet-folytonossági terv / katasztrófa utáni helyreállítási terv

37. A hitelminősítő intézetnek be kell nyújtania üzletmenet-folytonossági terve egy példányát, az éves tesztek eredményeit, és ha ez különálló dokumentumban található, a hitelminősítő intézet IT-katasztrófa utáni helyreállítási tervét.

18. tétel – Kockázati jelzőtábla

38. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk kockázatkezelési jelzőtáblájukat, amelynek tartalmaznia kell a HMI kockázatkezelési folyamatának összefüggésében azonosított legmagasabb kockázatokat. Amennyiben a HMI külön jelzőtáblával rendelkezik az IT és információbiztonsági kockázatokra vonatkozóan, a hitelminősítő intézetnek ezeket a dokumentumokat is be kell nyújtania.

5.3.2.3 Információtechnológiai jelentéstétel

19. tétel – IT stratégia

39. A hitelminősítő intézetek benyújtják IT stratégiájuk egy példányát.

20. tétel – IT munkakönyv: IT projektek

40. A hitelminősítő intézeteknek a 10. sablon [IT munkakönyv] kitöltésével információkat kell szolgáltatniuk a kulcsfontosságú IT projektek előrehaladásáról vagy befejezéséről. Ennek alkalmazásában a kulcsfontosságú IT projektek azok az IT projektek, amelyek támogatják és javítják a HMI hitelminősítési folyamatának működését (ideértve a minősítés előállítását és terjesztését is), a módszertan fejlesztését, a módszertan érvényesítését, a módszertan felülvizsgálatát, valamint a kereskedelmi vagy üzleti fejlesztési folyamatokat.

5.3.2.4 Pénzügyek, TME és létszám

21. tétel – Alkalmazottak száma és egyéb mutatók

41. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 11. sablont [Alkalmazottak száma és egyéb mutatók], amelyek információt nyújtanak a teljes munkaidőben foglalkoztatott alkalmazottak (TME) teljes számáról EU és globális szinten, és megadják az alkalmazottak számának alábontását az alábbi területek szerint:

- Elemző
- Információs technológia
- Információbiztonság
- Megfelelés
- Belső ellenőrzés
- Kockázatkezelés

42. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 11. sablont [Alkalmazottak száma és egyéb mutatók], amely tájékoztatást nyújt a használt IT minősítési alkalmazások számáról, és a következő területeken folyamatban lévő IT projektekről:

- Minősítési folyamat
- Módszertan kidolgozása, érvényesítése és felülvizsgálata
- Kereskedelmi és üzleti fejlesztési folyamat

22. tétel – Bevételek és költségek

43. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 12. sablont [Pénzügyek], amelyben megadják a hitelminősítésekkel és más termékekkel vagy szolgáltatásokkal (beleértve a kiegészítő szolgáltatásokat is) felmerült költségek és bevételek alábontását az előző naptári évre vonatkozóan. A más termékek vagy szolgáltatások esetében a hitelminősítő intézeteknek bele kell foglalniuk a jelentett termékek vagy szolgáltatások minden típusának rövid leírását. A költségeket és a bevételeket ugyanazon számviteli elvek szerint kell meghatározni, amelyeket a hitelminősítő intézet pénzügyi kimutatásainak elkészítéséhez használtak.

44. A hitelminősítések tekintetében a hitelminősítő intézeteknek az éves bevételeket az alábbi hitelminősítési típusok szerinti bontásban kell jelenteniük: nem pénzügyi vállalati; pénzügyi vállalati; biztosítási vállalati; állami/államháztartási; strukturált finanszírozás; fedezett kötvények. Más termékek vagy szolgáltatások esetében a hitelminősítő intézeteknek az éves bevételeket a kínált termékek vagy szolgáltatások egyes típusai szerinti bontásban kell jelenteniük.

45. A hitelminősítések vonatkozásában a hitelminősítő intézeteknek az éves költségeket a hitelminősítés típusa szerint kell jelenteniük, működési és nem működési költségek szerinti bontásban. A működési költségeket tovább kell bontani a kompenzációs költségek (például bérköltségek) és az egyéb működési költségek között. Más termékek vagy szolgáltatások esetében a hitelminősítő intézeteknek az éves költségeket termékenként vagy szolgáltatásonként kell jelenteniük, azonos módon működési és nem működési költségek szerinti bontásban. A nem működési költségek magukban foglalhatják a kamatot és az adókat.

5.3.2.5 Belső szabályzatok és eljárások

23. tétel – Aktív belső szabályzatok és eljárások

46. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk a 13. sablont [Szabályzatok és eljárások] annak érdekében, hogy az ESMA rendelkezésére bocsássák az összes aktív belső szabályzat és eljárás listáját, amelyek a hitelminősítő intézeteknek a HMI rendeletnek való megfelelésével kapcsolatosak.

47. Abban az esetben, ha a jelentéstételi időszakban a meglévő szabályzatokban és eljárásokban nem történt lényeges változás, a hitelminősítő intézeteknek ezt a 13. sablon megfelelő benyújtásával kell megerősíteniük, igazolva, hogy

szabályzataikban és eljárásaikban az utolsó ütemezett benyújtás óta nem történt lényeges változás vagy kiegészítés.

48. Abban az esetben, ha a jelentéstételi időszakban a HMI meglévő szabályzataiban és eljárásaiban lényeges változás történt, a hitelminősítő intézeteknek a 13. sablont kell benyújtaniuk a rendszeres jelentéstételi naptár szerint, feltüntetve azokat a szabályzatokat és eljárásokat, amelyeket a jelentéstételi időszak alatt kiegészítettek vagy módosítottak.
49. A jelen tétel és a 34. tétel alkalmazásában a lényeges változás körébe nem értendők bele a tipográfiai hibák kijavítása érdekében végrehajtott módosítások, illetve más szerkesztési jellegű módosítások. A jelen tétel és a 34. tétel alkalmazásában a HMI szabályzatainak és eljárásainak kiegészítését úgy kell érteni, mint az adott hitelminősítő intézetnek a HMI rendeletnek való megfelelésével kapcsolatos új szabályzat és eljárás bevezetése, amelyet az ESMA részére korábban még nem jelentettek be.

5.3.3 Eseti jelentéstételi követelmények

50. A jelen címsor szerint történő jelentéstételt a lehető leghamarabb kell megtenni, az 5.4. szakaszban szereplő jelentéstételi naptárral összhangban. A „lehető leghamarabb” alkalmazásában az ESMA azt várja el, hogy indokolatlan késedelem nélkül értesítést kapjon valamely ügyről, és hogy ezt az első értesítést egy hónapon belül egy részletesebb értesítés kövesse, amennyiben további információk válnak elérhetővé.
51. A gyakorlatban és eltérő rendelkezés hiányában a hitelminősítő intézeteknek saját maguknak kell eldönteniük, hogy mit jelent a „lehető leghamarabb” egy adott helyzetben, figyelembe véve az ügy sürgősségét és jelentőségét.

5.3.3.1 Az első nyilvántartásba vétel feltételeiben bekövetkezett lényeges változások bejelentése

52. Az ESMA „lényeges változásnak” tekint minden olyan változást, amely befolyásolhatja a HMI első nyilvántartásba vételének feltételeit vagy annak a HMI rendelet követelményeinek való megfelelését. Ebben a tekintetben a HMI-k a teljesség igénye nélkül az alábbiakra kiterjedően kötelesek a lehető leghamarabb bejelenteni az ESMA részére az első nyilvántartásba vétel feltételeinek lényeges változását:

24. tétel – Fiókok nyitása és bezárása

53. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t arról, ha bármely jogi személyük úgy dönt, hogy új fiókot létesít vagy meglévő fiókját bezárja.

25. tétel – Jóváhagyás használata

54. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t minden olyan döntésről, amely alapján megkezdik hitelminősítések jóváhagyását egy új harmadik országot illetően, vagy abbahagyják a hitelminősítések jóváhagyását egy meglévő harmadik országot illetően.

26. tétel – A mentességekre való folyamatos jogosultság

55. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t a meglévő üzleti tevékenységeik, a vállalati struktúrájuk, alkalmazotti létszámuk vagy egyéb olyan tényezők változásairól, amely azt eredményezheti, hogy a HMI nem élvezhet a HMI rendelet bizonyos előírása(i) alól mentességet, amelyet az első nyilvántartásba vétel időpontjában megadtak.

27. tétel – Kiszervezési megállapodások

56. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t bármely fontos működési funkció kiszervezésében bekövetkezett lényeges változásokról, amelyeket az ESMA részére a 449/2012⁶ felhatalmazáson alapuló rendelet 25. cikkével összhangban bejelentettek. Ennek az értesítésnek tartalmaznia kell annak magyarázatát, hogy a lényeges változás hogyan és miért nem jelent lényeges kockázatot a hitelminősítő intézet belső ellenőrzésére nézve, illetőleg az ESMA azon képességére nézve, hogy felügyelje a hitelminősítő intézetnek a HMI rendelet szerinti kötelezettségeinek való megfelelését.

28. tétel – Jogi forma

57. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t a jogi formájukban bekövetkezett bármely változásról. Ezt az értesítést a változás előtt a lehető leghamarabb meg kell küldeni, és tartalmaznia kell a megtett intézkedések leírását és az indoklást.

29. tétel – Üzleti struktúra

58. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t az üzleti struktúrájukban bekövetkezett bármely változásról, ideértve a tevékenységeik belső átszervezését vagy szerkezetátalakítását, mint például azok leválasztása és más csoportnak vagy külső szervezeteknek történő átadása.

30. tétel – Üzleti tevékenységek

59. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t a HMI üzleti ajánlatainak bármilyen változásáról, amibe beleértendő az új eszközosztályok és új szolgáltatások

⁶ A Bizottság 449/2012/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (2012. március 21.) a hitelminősítő intézetek részéről a nyilvántartásba vétel és a hitelesítés során közzendő információkra vonatkozó szabályozási technikai standardokról.

nyújtása, illetve új termék bevezetése akár a hitelminősítő, akár a nem hitelminősítő üzletágban.

31. tétel – Tulajdonosi szerkezet megváltozása

60. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t a tulajdonosi szerkezetükben bekövetkezett bármely változásról. Ennek az értesítésnek ki kell terjednie a hitelminősítő intézet kibocsátott részvénytőkéjének 5%-át meghaladó részesedés megszerzésére vagy elidegenítésére.

32. tétel – A felügyelőbizottság / igazgatási tanács tagjainak megváltozása

61. A hitelminősítő intézeteknek a 14. sablon [Az igazgatóság / felügyelőbizottság tagjainak adatai] használatával kell értesíteniük az ESMA-t a felügyelőbizottságuk vagy igazgatási tanácsuk tagjainak megváltozásáról. Új tag esetén a hitelminősítő intézeteknek a sablon frissített változatát is be kell nyújtaniuk⁷.

33. tétel – A megfelelési funkcióban vagy felülvizsgálati funkcióban bekövetkező változás

62. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t a megfelelési és a belső felülvizsgálati funkcióik összetételében, felépítésében vagy szervezetében bekövetkező bármely jelentős változásról. Ennek az értesítésnek az ESMA arról történő tájékoztatására kell összpontosítania, hogy hol történtek jelentős változások az alkalmazottak létszámában, a felső vezetésben vagy a belső felelősségi körökben, valamint hogy mi volt a változások oka.

34. tétel – A hitelminősítési tevékenységekben alkalmazott eljárásokban bekövetkező változás

63. A hitelminősítő intézet meglévő szabályzatainak és eljárásainak lényeges megváltozása vagy a hitelminősítő intézeteknek a HMI rendeletnek való megfelelésével kapcsolatos új szabályzat és eljárás bevezetése esetén a hitelminősítő intézetnek be kell nyújtania a 13. sablon [Szabályzatok és eljárások] frissített változatát.
64. A sablon benyújtásakor a hitelminősítő intézeteknek meg kell jelölniük a megváltozott vagy kiegészített szabályzatot és eljárást, valamint meg kell magyarázniuk a változás vagy kiegészítés indokát. E tekintetben nem tekintendő lényeges változásnak a tipográfiai hibák kijavítása, a meghatározott fogalmak változása vagy egyéb szerkesztési változtatások.

⁷ Az ezen tétel alapján történő értesítés nem érinti a hitelminősítő intézeteknek az 1060/2009/EK rendeletet kiegészítő 449/2012/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 15. cikkében („Alkalmasság és megfelelés”) előírt követelményeket;

65. A sablon mellett az értesítést kiváltó frissített, változáskövetéssel módosított dokumentumot is be kell nyújtani.

35. tétel – Pénzügyi erőforrások

66. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t a pénzügyi helyzetükben bekövetkezett bármely lényeges változásról. Ebbe beleértendő a tőkeszerkezet bármilyen változása, illetve olyan ügyek, amelyek befolyásolhatják a vállalkozás folyamatos működésének életképességét.

36. tétel – IT folyamat és információfeldolgozó rendszerek

67. A hitelminősítő intézeteknek ki kell tölteniük a 15. sablont [IT technológiai összefoglaló], hogy értesítsék az ESMA-t a minősítési folyamatot támogató IT folyamatok és információfeldolgozó rendszerek minden lényeges változásáról. Az ezen sablonban szereplő információknak azokra az IT alkalmazásokra és rendszerekre kell korlátozódniuk, amelyek a hitelminősítési folyamat egyes elemeit, a módszertan / modellek felülvizsgálatát és fejlesztését, valamint az üzleti fejlesztési / kereskedelmi folyamatokat támogatják. A hitelminősítő intézeteknek csak akkor kell értesíteniük az ESMA-t, ha ezen alkalmazások egyike megváltozik. Ezt a sablont kezdetben egyszeri alapon, majd eseti alapon kell benyújtani.

68. A hitelminősítő intézetnek a 16. sablont [IT értesítés felhő alapú számítástechnika] kitöltve kell értesítenie az ESMA-t arról, hogy a HMI felhőalapú számítástechnikai szolgáltatót szerződtetett a hitelminősítési folyamatának, módszertana / modelljei felülvizsgálatának és fejlesztésének, valamint üzleti fejlesztési / kereskedelmi folyamatainak támogatása érdekében. E tekintetben a hitelminősítő intézetnek a szerződötést követően a lehető leghamarabb értesítenie kell az ESMA-t a 16. sablon első táblázatának használatával, majd a teljes sablont be kell nyújtania a kiszervezési projekt befejezése után. A felhőalapú szolgáltatóval létrejött kiszervezési megállapodással kapcsolatos bármilyen változás esetén a hitelminősítő intézeteknek újra be kell nyújtaniuk a 16. sablont [IT értesítés felhő alapú számítástechnika], kiemelve a változásokat.

5.3.3.2 Első nyilvántartásba vétellel kapcsolatos értesítések nem lényeges változásai

37. tétel – A módszertanokban / modellfolyamatokban előforduló hibák azonosítása

69. A hitelminősítő intézeteknek a 17. sablont [Hiba] kitöltve kell információkat nyújtaniuk a HMI módszertanaiban vagy modelljeiben előforduló hibákról, összhangban az ESMA-nak a hibák módszertanokban vagy modellekben történő azonosításáról szóló kérdéseivel és válaszaival⁸ [.

⁸ [8. kérdés – ESMA Kérdések és válaszok a hitelminősítő intézetekről szóló 462/2013/EU rendelet végrehajtásával kapcsolatban](#)

38. tétel – Értesítések a HMI-nél bekövetkező informatikai és információbiztonsági incidensekről

70. A hitelminősítő intézeteknek a 18. sablont [IT értesítés és IT biztonsági incidensek] kitöltésével kell információkat szolgáltatniuk minden olyan IT vagy információbiztonsági incidensről, amelyek a HMI rendelet értelmében befolyásolják a hitelminősítő intézetek hitelminősítési üzletágának működését.
71. A hitelminősítő intézeteknek az eseményről való tudomásszerzéstől számítva 24 órán belül egy első értesítést kell benyújtaniuk, majd az első értesítéstől számított egy hónapon belül be kell nyújtaniuk egy utánkövetési értesítést.

39. tétel – Államadósság-minősítési naptár

72. A hitelminősítő intézeteknek be kell nyújtaniuk az ESMA részére az államadósság-minősítési tevékenységek következő évre vonatkozó ütemtervét, amelyet a HMI rendelettel összhangban a HMI honlapján közzétettek. Azokban az esetekben, amikor egy hitelminősítő intézet eltér a naptártól és a HMI módosított naptárat tesz közzé a saját weboldalán, a hitelminősítő intézetnek ezt a frissített naptárt be kell nyújtania az ESMA részére az eltérés okainak részletes magyarázatával.

40. tétel – Értesítés új módszertanról / a meglévő módszertan megváltozásáról

73. A hitelminősítő intézeteknek a 19. sablont [Módszertanok] kitöltve kell tájékoztatnia az ESMA-t bármely új módszertan közzétételét, illetve meglévő módszertanban vagy mögöttes modellben történt változást követően. Ezt a sablont a HMI rendelet 8. cikke (5a) bekezdésével összhangban folytatott konzultációk befejezését követően kell benyújtani, és nem érinti a hitelminősítő intézeteknek a HMI rendelet 14. cikkének (3) bekezdése szerinti folyamatos kötelezettségeit.

41. tétel – Jóváhagyott hitelminősítések

74. A hitelminősítő intézeteknek értesíteniük kell az ESMA-t minden olyan belső felülvizsgálat eredményéről, amelyet a HMI az ESMA „A jóváhagyási rendszer alkalmazásáról szóló iránymutatások” 4.2. iránymutatásának 17. sorával összhangban lefolytatott. Az ilyen értesítésnek tartalmaznia kell a hitelminősítő intézet által meghozott megfelelő intézkedésekre vonatkozó újabb információkat is.

42. tétel – A megfelelési osztálynál tett belső panaszok

75. Miután megfelelési osztálya a HMI rendelet hatálya alá tartozó panaszt kapott, a hitelminősítő intézetnek ki kell töltenie a 2b. sablont [Belső panaszok], hogy az ESMA-t tájékoztassa a következő információkról:
- a panasz tartalmi ismertetése;
 - a HMI által tett válaszintézkedések;
 - információ arról, hogy a panasz nyomán indult-e belső vizsgálat, és a vizsgálat az

adatszolgáltatás időpontjában tart-e még vagy már lezárult; lezárt vizsgálat esetén a vizsgálat alapján készült jelentés másolata.

76. Ezt az értesítést a jelen iránymutatások 5.3.3. szakaszával összhangban kell megtenni.

43. tétel – A HMI rendelet be nem tartásának lehetséges és tényleges esetei

77. A jelen tétel szerinti jelentéstételhez a hitelminősítő intézeteknek a 2c. sablont [Tényleges vagy potenciális szabályszegés], kitöltve kell információt szolgáltatniuk azokról a lehetséges esetekről, amelyek az első nyilvántartásba vétel kezdeti feltételei bármelyikének való meg nem felelést eredményezhetnek, ideértve a következőket:

- Minden olyan eset leírása, amely az első nyilvántartásba vétel kezdeti feltételeinek való lehetséges meg nem felelést eredményezhet, ideértve a bármely ellenőrzési funkció által végzett tevékenységekből származó eseteket is;
 - az egyes esetek előfordulásának indokolása;
 - a HMI által az adott eset azonosítását követően tett intézkedések bemutatása;
 - nyilatkozat arról, hogy az adott esettel kapcsolatban indult-e belső vizsgálat, és a vizsgálat az adatszolgáltatás időpontjában tart-e még vagy már lezárult; lezárt vizsgálat esetén a vizsgálat alapján készült jelentés másolatának benyújtása.

78. Ezt az értesítést a jelen iránymutatások 5.3.3. szakaszával összhangban kell megtenni.

5.3.4 A HMI felügyeleti díjának és piaci részesedésének kiszámítása

Felügyeleti díj

79. A felügyeleti díj kiszámítása céljából a HMI köteles minden évben legkésőbb május 31-ig benyújtani az ESMA-nak az előző évre vonatkozó auditált éves beszámolóját.

80. A felügyeleti díj kiszámításának alapja a HMI hitelminősítési tevékenységéből és kiegészítő szolgáltatásaiból származó bevétele. A hitelminősítésen kívül egyéb szolgáltatásokat nyújtó HMI-nek részletes leírást kell benyújtania az ilyen szolgáltatásokról, amelynek alapján az ESMA megállapíthatja, hogy az adott szolgáltatások nem hitelminősítési szolgáltatásnak, nem kiegészítő szolgáltatásnak vagy kiegészítő szolgáltatásnak minősülnek-e.

81. Ha a legalább 10 millió EUR éves bevételt elérő HMI olyan bevételt határoz meg, amely nem hitelminősítési tevékenységből és/vagy nem kiegészítő szolgáltatásból származik, akkor részletes leírást kell adnia az ESMA-nak az ilyen tevékenységekről és szolgáltatásokról. Az ESMA ennek alapján állapíthatja meg, hogy az e tevékenységekből és szolgáltatásokból származó bevétel az alapul vett árbevételből levonható-e. A nem hitelminősítési tevékenységekhez és nem kiegészítő

szolgáltatásokhoz tartozó összegeket a HMI külső könyvvizsgálójának megfelelően igazolnia kell⁹.

82. Ha a legalább 10 millió EUR éves bevételt elérő HMI különböző ügyfelek részére végez hitelminősítési tevékenységet és nyújt kiegészítő szolgáltatást, akkor kérheti, hogy a kapcsolódó bevételt levonhassa a kiegészítő szolgáltatásokból származó bevétele számításából. A HMI-nek részletesen be kell mutatnia az ESMA részére belső felépítését, valamint adott esetben a kapcsolódó szabályzatait, folyamatait és eljárásait. Az ESMA ez alapján állapíthatja meg eseti jelleggel, hogy a HMI a szolgáltatásokat több különböző ügyfélnek nyújtja-e, kizárva ezáltal az esetleges összeférhetlenséget, valamint a felügyeleti vizsgálat szükségességét. Az ESMA ennek alapján megállapítja, hogy a több különböző ügyféltől származó bevétel az alapul vett árbevételből levonható-e. A több különböző, az adott pénzügyi évben hitelminősítési szolgáltatásban nem részesülő ügyfélnek nyújtott kiegészítő szolgáltatásokból származó bevétel összegét a HMI külső könyvvizsgálójának ügyfelenként és összesítve is megfelelően igazolnia kell. A HMI struktúrájában vagy vonatkozó szabályzataiban, folyamataiban vagy eljárásaiban egy adott ügyfél részére nyújtott kiegészítő szolgáltatásokat érintően bekövetkezett változásokat azonnal jelezni kell az ESMA-nak.
83. Az említett számítás, valamint az esetleges összeférhetlenség hiányának megállapítása szempontjából „ügyfél” a HMI-rendelet I. melléklete E. szakasza II. része 2. pontjának utolsó bekezdése szerint meghatározott ügyfél, akinek a részére a HMI csoportja nem nyújt hitelminősítési szolgáltatást¹⁰.
84. Ha a HMI az alapul vett forgalom egyéb korrekcióját (pl. a vállalatok közötti ügyletek figyelmen kívül hagyását) kéri, akkor részletes leírást kell adnia az ESMA-nak a kért korrekcióról és annak indokolásáról. A korrekció összegét a HMI külső könyvvizsgálójának megfelelően igazolnia kell.
85. A HMI által fizetendő felügyeleti díj kiszámítása az ESMA azon folyamatos felügyeleti hatáskörének sérelme nélkül történik, hogy megállapítsa, hogy a HMI kiegészítő szolgáltatásainak nyújtása kapcsán fennáll-e az összeférhetlenség lehetősége, és ha igen, akkor a HMI-rendelettel összhangban meghozza a megfelelő intézkedéseket.

⁹ Az igazolást a HMI külső könyvvizsgálója többféleképpen is teljesítheti, pl. meghatározott eljárásokról szóló jelentés vagy a HMI külső könyvvizsgálója által elfogadott eljárásokról szóló jelentés, vagy a külső könyvvizsgáló által a HMI bevételéről vagy a kiszámlázott összegekről készített kimutatás útján, vagy az igazolásra vonatkozó kérésnek a HMI külső könyvvizsgálójának adott könyvvizsgálói megbízásban való szerepeltetésével.

¹⁰ A HMI-rendelet I. melléklete E. szakasza II. része 2. pontjának utolsó bekezdése szerint: „az »ügyfél« az a szervezet, illetve annak leányvállalatai és azon kapcsolt vállalkozásai, amelyben a szervezet több mint 20%-os részesedéssel rendelkezik, valamint minden olyan egyéb szervezet, amelynek tekintetében egy ügyfél képviselőtében kötvénykibocsátás strukturálását kezdeményezték és a hitelminősítő intézet részére közvetlen vagy közvetett módon díjat fizettek az adott kötvénykibocsátás minősítéséért.”

5.3.5 A HMI piaci részesedésének kiszámítása

86. Mivel a HMI piaci részesedésének kiszámítása azonos alapon történik a felügyeleti díjak kiszámításával, a felügyeleti díjak tekintetében alapul vett árbevétel kiszámítására vonatkozó iránymutatást kell alkalmazni a HMI piaci részesedésének kiszámításakor is.
87. A HMI éves árbevételének kiszámítása céljából a naptári évtől eltérő pénzügyi évet alkalmazó HMI-nek be kell nyújtania az ESMA-hoz a naptári évhez igazított pénzügyi beszámolóját. A korrekciók összegét a HMI külső könyvvizsgálójának megfelelően igazolnia kell. A HMI az auditált pénzügyi kimutatásokat negyedéves vagy egyéb időszak szerinti bontásban is benyújthatja, ha a bemutatott információk lehetővé teszik az ESMA számára a teljes piaci részesedés és a felügyeleti díjak éves kiszámítását.

5.4 Jelentéstételi naptárak

Lásd az I. mellékletet.

5.5 Jelentéstételi sablonok

Lásd a II. mellékletet.