



European Securities and
Markets Authority

Насоки

относно периодичното предоставяне на информация на ESMA от
агенциите за кредитен рейтинг — 2-ро издание



Съдържание

Препратки към законодателни актове, съкращения и определения	2
1 Обхват	3
2 Препратки към законодателни актове, съкращения и определения	3
3 Цел	4
4 Задължения за спазване на препоръките и докладване.....	4
5 Насоки за периодичната информация	4
5.1 Възлагане на докладване	5
5.2 Периоди на докладване и крайни срокове за предаване.....	5
5.3 Информация, която трябва да се съдържа в периодичните доклади	5
5.4 Графици за докладване	22
5.5 Образци за докладване	23

Препратки към законодателни актове, съкращения и определения

ДО	Документ за обсъждане
АКР	Агенция за кредитен рейтинг
Регламент за агенциите за кредитен рейтинг (АКР) или РАКР	Регламент (ЕО) № 1060/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 16 септември 2009 г. относно агенциите за кредитен рейтинг, изменен с Регламент (ЕС) № 513/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 11 май 2011 г., Директива № 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2011 г., Регламент (ЕС) № 462/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 21 май 2013 г. и Директива № 2014/51/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г.
Делегиран регламент относно таксите	Делегиран регламент (2015/1) на Комисията от 30 септември 2014 г., допълващ Регламента за АКР по отношение на регулаторните технически стандарти за периодично отчитане на таксите, начислявани от агенциите за кредитен рейтинг за целите на текущия надзор от страна на Европейския орган за ценни книжа и пазари
Делегиран регламент относно методологиите	Делегиран регламент (ЕС) № 447/2012 на Комисията от 21 март 2012 г. за допълнение на Регламента за АКР, като се определят регулаторните технически стандарти за оценка на съответствието на методологиите за определяне на кредитен рейтинг.
АКР от ЕС	Агенция за кредитен рейтинг, регистрирана в ESMA
ESMA	Европейски орган за ценни книжа и пазари
Регламент за ESMA	Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 година за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/77/ЕО на Комисията.
ЕПРВ	Еквивалент на пълно работно време
НДБИФ	Независим директор без изпълнителни функции
НКО	Национален компетентен орган
Насоки от 2015 г.	Насоки относно периодичната информация, която трябва да бъде представяна на ESMA от агенциите за кредитен рейтинг (ESMA/2015/609) от юни 2015 г.

1 Обхват

Кой?

1. Настоящите Насоки се прилагат за агенциите за кредитен рейтинг (АКР), регистрирани в ЕС. Настоящите насоки не се прилагат за сертифицираните АКР.

Какво?

2. Настоящите Насоки ще бъдат публикувани на всички официални езици на ЕС. След превода на Насоките в приложение 1 на всички официални езици на ЕС, окончателните текстове ще се публикуват на уебсайта на ESMA.

Кога?

3. Насоките влизат в сила два месеца след публикуването им на уебсайта на ESMA на всички официални езици на ЕС.

2 Препратки към законодателни актове, съкращения и определения

Препратки към законодателни актове

Регламент за АКР

Регламент (ЕО) № 1060/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 16 септември 2009 г. относно агенциите за кредитен рейтинг, изменен с Регламент (ЕС) № 513/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 11 май 2011 г., Директива № 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2011 г., Регламент (ЕС) № 462/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 21 май 2013 г. и Директива № 2014/51/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г.

Съкращения

АКР от ЕС

Агенция за кредитен рейтинг, регистрирана в ESMA.

ДО

Документ за обсъждане

ESMA

Европейски орган за ценни книжа и пазари

ЕС

Европейски съюз

ЕПРВ

Еквивалент на пълно работно време

3 Цел

4. В Насоките се излага информацията, която следва да бъде предоставена от АКР с цел да се даде възможност на ESMA да осъществява текущ и последователен надзор на АКР. Също така, в Насоките са обяснени очакванията на ESMA за информацията, която следва да ѝ бъде предоставена за изчисляване на таксите за надзор и на пазарния дял на АКР.

4 Задължения за спазване на препоръките и докладване

5. В настоящият документ се съдържат насоки, издадени съгласно член 16 от Регламента за ESMA. Съгласно член 16, параграф 3 от Регламента за ESMA участниците на финансовите пазари полагат всички усилия да спазват насоките и препоръките.
6. В случай че ESMA установи необходимост от преразглеждане на образец за докладване след въвеждането на насоките, това ще бъде направено по един от следните два начина:
 - (i) когато дадено изменение е ограничено до несъществена промяна (напр. добавянето, премахването или изменението на съществуващо поле с цел пояснение на информацията, която трябва да бъде предоставена) в рамките на съществуващия образец за докладване, ESMA ще актуализира посочения Образец за докладване и ще преработи насоките предвид извършената актуализация, привличайки по този начин вниманието на агенциите за кредитен рейтинг към промяната.
 - (ii) когато дадено изменение не е ограничено до несъществени промени в рамките на съществуващ образец, а включва изменения на приложимите указания за докладване, ESMA ще проведе съответните консултации във връзка с тези промени и ще актуализира Насоките по съответния начин.

5 Насоки за периодичната информация

7. Насоките относно периодичното докладване са разделени на пет части:
 - **Раздел 5.1 – Възлагане на докладване** Настоящият раздел описва начина, по който на АКР се възлагат различни графици за докладване от ESMA за целите на настоящите Насоки.

- **Раздел 5.2 — Срокове за докладване и срокове за предаване.** В този раздел са разяснени различните периоди за докладване и крайните срокове за подаване на данни, приложими за различните графици за докладване.
- **Раздел 5.3 — Информация, която се представя на ESMA.** В този раздел се разяснява информацията, която следва да бъде докладвана от АКР пред ESMA. Разделът има три подраздела 5.3.1 Общи принципи, 5.3.2 Планирано докладване и 5.3.3 Докладване възможно най-скоро.
- **Раздел 5.4 – Графици за докладване.** В този раздел са включени графици за докладване за категориите „График А“ и „График Б“.
- **Раздел 5.5 – Образци за докладване.** В този раздел са включени образците за докладване, които трябва да се използват от АКР.

5.1 Възлагане на докладване

8. За целите на настоящите Насоки на всяка АКР ще бъде възложен график за докладване въз основа на вътрешната надзорна оценка на ESMA. Ще има два графика за докладване: „График А“ и „График Б“. АКР ще бъдат информирани чрез официална кореспонденция относно приложимия график за докладване. Освен ако дадена промяна не бъде съобщена от ESMA по същия начин като първоначалното уведомление, АКР не следва да извършват никакви промени по своя график за докладване.

5.2 Периоди на докладване и крайни срокове за предаване

9. АКР следва да представят на ESMA информация на всеки три месеца, шест месеца, веднъж годишно, на две години или на ad hoc основа съобразно един от двата плана. Периодите на докладване и приложимите крайни срокове за всеки график за докладване са посочени в таблица 1. При планирано докладване АКР следва да представят информацията в срок от един месец след края на съответния период на докладване (краен срок за представяне на докладите). Що се отнася до докладването на ad hoc основа, докладът следва да се представи във възможно най-кратки срокове.

5.3 Информация, която трябва да се съдържа в периодичните доклади

5.3.1 Общи принципи за докладване

10. Когато документите се представят на език, различен от английски, тези документи следва да са във формат, който позволява автоматичен превод. За да

се гарантира това, АКР следва да представят тези документи в .pdf формат или, ако това не е възможно — в незаключен машинно четим формат.¹

¹ Информацията се счита за машинно четима само когато е изпълнено всяко едно от следните условия:

- а) тя е в електронен формат, който може да се чете директно, както и автоматично от компютър. Електронният формат се определя от свободни, непатентовани и отворени стандарти. Електронният формат включва вида на файловете или съобщенията, правилата за идентифицирането им, както и името и вида данни на полетата, които те съдържат;
- б) съхранява се в ИТ архитектура, която дава възможност за автоматичен достъп;
- в) достатъчно надеждна е, за да гарантира непрекъснатост и редовност на изпълнението на предоставяните услуги и да осигури адекватен скоростен достъп;
- г) до нея може да има достъп, чете се, използва се и се копира от компютърен софтуер, който е безплатен и публично достъпен.

ТАБЛИЦА 1: ЧЕСТОТА НА ДОКЛАДВАНЕ И КРАЙНИ СРОКОВЕ ЗА ПРЕДАВАНЕ

График на докладване	Честота на докладване	Период на докладване	Краен(йни) срок(ове) за предаване
График А	Веднъж годишно	Година, приключваща на 30 юни или Година, приключваща на 31 декември	31 юли ² 31 януари ³
График А	Веднъж на шест месеца	За 6-те месеца до 30 юни За 6-те месеца до 31 декември	31 юли 31 януари
График А	Веднъж на три месеца	31 март, 30 юни, 30 септември, 31 декември	30 април, 31 юли, 31 октомври, 31 януари
График Б	Веднъж на всеки две години	2 години до 30 юни или 2 години до 31 декември	31 юли 31 януари
График Б	Веднъж годишно	Година, приключваща на 30 юни или Година, приключваща на 31 декември	31 юли ⁴ 31 януари

² С изключение на Образеца за приходите и разходите, който следва да се докладва въз основа на предходната финансова година, приключваща на 31 май.

³ В зависимост от позицията, някои от позициите за годишно докладване в „График А“ следва да се представят до 31 януари. Това обикновено са позициите за докладване, произтичащи от структурите за докладване на АКР за целите на вътрешния контрол, които се изготвят въз основа на цикъл на календарна година и за които датата на докладване 31 юли би била неподходяща. Ако тези документи се променят в периода от предаването им през януари до 31 юли на същата година, ESMA следва да се уведоми бъде уведомена за актуализирания документ до 31 юли.

⁴ С изключение на Образеца за приходите и разходите, които следва да се докладват въз основа на предходната финансова година, приключваща на 31 май.

11. По отношение на предаването на файлове, всеки документ във всяка отчетна позиция и всеки образец за докладване следва да ~~се предават~~ бъдат предавани съгласно указанията в приложение II.

5.3.2 Планирано докладване

12. Докладването по всяка позиция под този параграф следва да се извърши в съответствие с планираните графици за докладване, посочени в раздел 5.4 от настоящите насоки.

5.3.2.1 Документи на Съвета и вътрешно управление

Позиция 1 – Документи на Съвета

13. За целите на отчитането по тази позиция АКР следва да представят следното:

- протоколите от заседанията на техния съвет;
- копие от документите, изпратени до членовете на управителния и надзорния съвет преди заседанията на съответните съвети, както и допълнителни документи, обсъждани на заседанието (например доклади, изготвени от звеното за съответствие, за вътрешен одит на риска, на функцията доклади за вътрешни прегледи, за информационна сигурност и риск и т.н.);
- когато становище на независим директор без изпълнителни функции (НДБИФ) е представено в отделен документ, АКР следва да представят всякакви становища, представени от НДБИФ на АКР съгласно точка 2 от раздел А от приложение I към Регламента за АКР, и всички доклади (включително последващите доклади), изготвени от независим директор.

Точка 2 – Въпросник за НДБИФ

14. В допълнение към всяко становище на НДБИФ, представено като част от пакет документи на Съвета (позиция 1), АКР следва да предоставят Образец 1 [Въпросник на НДБИФ], в който се излага становището на НДБИФ по отношение на следните пунктове:

- разработка на политиката за кредитен рейтинг и на методологиите, използвани от АКР в дейностите по определяне на кредитен рейтинг;
- ефективност на системата за вътрешен контрол на качеството на АКР по отношение на дейностите по определяне на кредитен рейтинг;
- ефективност на въведените мерки и процедури, за да се гарантира, че всеки конфликт на интереси е установен, отстранен или управляван и разкрит; и
- процеси на съответствие и управление, включително ефективността на функцията за преразглеждане, посочена в точка 9 от настоящия раздел А от приложение I към Регламента за АКР.

15. За АКР, които докладват по „График Б“, въпросникът на НДБИФ следва да се предоставя на всеки две години.

Позиция 3 – Организационни схеми

16. АКР следва да представят своите вътрешни организационни схеми на ESMA. Информацията, включена в схемите, следва да включва информацията, посочена в таблицата по-долу.

Категория:	Функция(и)	Обхват	География
Управление	Членове на Съвета (включително НДБИФ)	Всички служители	ЕС
	Членове на Изпълнителния комитет	Всички служители	ЕС
	Висше ръководство	Всички служители	ЕС
Аналитична(и) функция(и)	Ръководен екип „Анализи“	Последен ръководител	ЕС
	Ръководен екип „Подкрепа на екип анализи“ (управление на данни)	Последен ръководител	ЕС
	Контрол на вътрешната дейност	Всички служители	ЕС
Разработка и преглед на методологии	Методология/критерии/разработване на модел	Всички служители	ЕС
	Методология/критерии/одобрение на модел	Всички служители	ЕС
	Методология/критерии/преглед на модел/валидиране	Всички служители	ЕС
Контролни функции	Съответствие (всички екипи)	Всички служители	Глобално
	Управление на риска	Всички служители	Глобално
	Информационна сигурност	Всички служители	Глобално
	Вътрешен одит	Всички служители	Глобално
	Други функции за вътрешен контрол	Всички служители	Глобално
Функции за осъществяване на подкрепа	Информационни технологии	Последен ръководител	ЕС
	Човешки ресурси	Последен ръководител	ЕС
	Финанси	Последен ръководител	ЕС
	Търговски екип и ръководители стопански отношения	Последен ръководител	ЕС
	Правен	Последен ръководител	ЕС

17. По отношение на раздела „Функция(и)“ всяка позиция в организационните схеми следва да включва най-малко следната информация:

- име;
- роля;
- местонахождение (държава);
- йерархично ниво (ръководна/неръководна роля според нивата, установени в АКР);
- Референтен номер за докладване с длъжност и име (ако служител докладва извън ЕС, посочете глобалния референтен номер за докладване).

18. По отношение на раздел „Обхват“:

- „Последен ръководител“ означава, че организационната схема следва да включва пълната йерархия до последната ръководна длъжност (т.е. за служители, които не изпълняват ръководни функции, не може да се докладва);
- „Всички служители“ означава, че организационната схема следва да включва всички служители, изпълняващи дадена функция.

19. По отношение на раздел „География“:

- „Глобално“ означава, че организационната схема следва да включва служителите от всички региони;
- „ЕС“ означава, че организационната схема следва да включва само персонал от ЕС. В случай че служител докладва на място извън неговия регион, следва да се предостави глобалния референтен номер.

Позиция 4 – Съдебни спорове

20. АКР следва да представят на ESMA информация относно всички съществуващи, нови или потенциални съдебни производства, които са възбудени или за които АКР е осведомена, че могат да бъдат възбудени срещу групата на глобално равнище.

21. ESMA очаква да получи кратко описание и актуализирана информация относно висящи и текущи съдебни производства, арбитражни производства и всякаква форма на обвързващи процедури за разрешаване на спорове, които съществуват през периода за докладване и които могат да окажат неблагоприятно въздействие върху непрекъснатостта или качеството на рейтингите и/или съществено да повлияят на финансовото състояние на дадена АКР. Това описание следва да включва обобщено изложение на производството и възможния резултат от него във връзка със задълженията.

Позиция 5 – Нови и потенциални конфликти на интереси

22. АКР следва да представят Образец 2а [Конфликт на интереси], в който да включат всички промени през периода на докладване в съществуващи или потенциални конфликти на интереси, за които ESMA е бил уведомен по време на процеса на регистрация на АКР.

5.3.2.2 Рейтинги и методологии

Позиция 6 – Годишен преглед на кредитните рейтинги

23. АКР следва да представят Образец 3 [Годишен преглед на рейтингите], в който да предоставят информация за това дали са приключили годишен преглед на присъдени към момента кредитни рейтинги и да предоставят подробни данни, ако има някакво отклонение.

Позиция 7 – Преглед за полугодieto на държавните рейтинги

24. АКР следва да представят Образец 4 [Преглед за полугодieto на държавните рейтинги], за да предоставят на ESMA информация относно приключването на шестмесечния преглед на държавните рейтинги.

Позиция 8 – Годишен преглед на методологиите

25. АКР следва да представят Образец 5 [Годишен преглед на методологиите], в който да предоставят информация за това дали е бил извършен годишен преглед за всяка приложима в ЕС методология и да предоставят подробни данни, когато налице има някакво отклонение.

Позиция 9 – Привличане на ресурси: анализатори и кредитни рейтинги

26. АКР следва да представят Образец 6 [Планиране на ресурсите AF], в който те следва да посочат за всяка група дейности броя на анализаторите, наети от АКР, в допълнение към броя на кредитните рейтинги, за които те отговарят. Това следва да бъде завършено от АКР на равнището на групата на ЕС.

Позиция 10 – Привличане на ресурси: методологии и модели

27. АКР следва да представят Образец 7 [Планиране на ресурсите IRF], в който те следва да посочат броя на служителите, на които е възложено разглеждането или валидирането на методологиите и моделите на АКР. Това следва да се извърши на глобалното ниво на АКР.

Позиция 11 – Обективни причини

28. АКР следва да представят Образец 8 [Обективни причини], в който те следва да представят описание на обективните причини за изготвянето на всеки един кредитен рейтинг за субекти юридически лица или инструменти от ЕС от страна на АКР извън ЕС⁵.

⁵ ESMA определя местоположението на субект юридическо лице или инструмент за целите на настоящата позиция в съответствие с регулаторните технически стандарти (ПТС) на Европейската рейтингова платформа. Както е посочено в бележка под линия 16 от Насоките на ESMA от ноември 2017 г. относно прилагането на режима за одобрение на агенции

5.3.1.3 Вътрешен контрол

29. Всяка АКР следва да представя своите доклади за съответствие, вътрешен одит и управление на риска пред ESMA в съответствие със спецификациите, посочени в настоящия раздел, и своята категоризация за докладване.

Позиция 12 – Работен план за постигането на съответствие

30. АКР следва да представят на ESMA копие от своя работен план за постигането на съответствие.

Позиция 13 – Работен план за вътрешния одит

31. Когато АКР има създадена служба за вътрешен одит или външна страна възложи вътрешни одити, АКР следва да представят копие от своя годишен работен план за вътрешния одит. Този документ следва да се докладва индивидуално, в допълнение към случаите, в които той може да е бил включен като част от пакет от мерки на Съвета.

Позиция 14 — Оценки на съответствието, оценки на риска и доклади за вътрешния одит

32. АКР следва да представят на ESMA копия от всички вътрешни доклади или оценки, изготвени от службата за постигане на съответствие или управление на риска по време на периода за докладване, или при поискване от ESMA.
33. Когато АКР е създавала функция за вътрешен одит или външна страна е възложила вътрешни одити, ESMA очаква да получи копие от оценката или докладите за вътрешния одит, които са били изготвени по време на периода за докладване.

Позиция 15 – Мониторинг на вътрешния контрол: оценки

34. АКР следва да представят Образец 9 [Преглед на вътрешния контрол, мониторинга на контрола и вътрешната оценка], за да предоставят информация относно техните оценки на адекватността и ефективността на техните системи, механизми за вътрешен контрол и договорености, създадени за гарантиране на спазването на Регламента за АКР.
35. Образецът следва да бъде попълнен във връзка с оценките на вътрешния контрол, които са приключени през периода на докладване, по време на започването на дейността на ESMA или на функциите за вътрешен контрол на АКР (например съответствие, управление на риска, вътрешен контрол, вътрешен

за кредитен рейтинг, „за целите на настоящите насоки държавата по произход на правен субект юридическо лице или финансов инструмент упражнява дейност съгласно членове 4—6, както и поле 10 от таблица 1 от част 2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2015/2 на Комисията от 30 септември 2014 г. по отношение на регулаторните технически стандарти за представяне на информацията, която агенциите за кредитен рейтинг предоставят на ESMA“.

одит, информационна сигурност), както и на всички корективни действия, които са били изпълнени извършени след приключване на оценката.

Позиция 16 — Атестация на вътрешен контрол

36. Когато управителният орган на АКР удостовери ефективността на своята вътрешна среда за контрол и когато това не противоречи на задълженията за поверителност на други надзорни органи, АКР следва да представят копие от атестацията.

Позиция 17 — План за непрекъснатост на дейността/План за възстановяване при бедствия

37. АКР следва да представят копие от своя план за непрекъснатост на дейността, резултатите от всеки годишен тест и от плана на АКР за възстановяване при бедствия, ако последният се изготвя отделно.

Позиция 18 – Табло на риска

38. АКР следва да представят своето табло за управление на риска, което следва да включва най-сериозните рискове, установени в контекста на процеса на управление на риска от страна на АКР. Ако АКР имат отделни информационни табла за рисковете, свързани с информационните технологии и информационната сигурност, АКР следва също така да предоставят тези документи.

5.3.2.3 Докладване във връзка с информационните технологии

Позиция 19 – Стратегия за информационните технологии

39. АКР следва да представят копие от своята стратегия за информационните технологии.

Позиция 20 – Работна книга за информационните технологии: ИТ проекти

40. АКР следва да представят информация за напредъка или изпълнението на ключовите проекти в областта на информационните технологии с попълването на Образец 10 [Работна книга за ИТ]. За тази цел ключовите ИТ проекти са тези ИТ проекти, които подпомагат и подобряват функционирането на процеса за определяне на кредитни рейтинги на АКР (включително изготвяне и разпространение на рейтинги), разработване на методология, валидиране на методологията, преглед на методологията и процедури за търговско развитие или развитие на стопанската дейност.

5.3.2.4 Финансови параметри, ЕПРВ и персонал

Позиция 21 – Брой служители и други показатели

41. АКР следва да представят Образец 11 [Брой служители и други показатели] с информация за общия брой служители на пълно работно време (ЕПРВ) на равнището на ЕС и на глобално равнище, като се представя разбивка на числеността на персонала в следните области:

- Отдел „Анализи“
- Информационни технологии
- Информационна сигурност
- Съответствие
- Вътрешен одит
- Управление на риска

42. АКР следва да представят Образец 11 [Брой служители – Други показатели] с информация за броя на използваните приложения за оценка на ИТ, текущите ИТ проекти в следните области:

- Процедура по присъждане на рейтинг
- Разработка, валидиране и преглед на методологии
- Процедура за търговско развитие и развитие на бизнеса

Позиция 22 – Приходи и разходи

43. АКР следва да представят Образец 12 [Финансови параметри], за да осигурят разбивка на приходите и разходите, генерирани от кредитни рейтинги и други продукти или услуги (включително допълнителни услуги) през предходната календарна година. За други продукти или услуги АКР следва да включват кратко описание на всеки вид докладван продукт или услуга. Приходите и разходите следва да се определят в съответствие със същите счетоводни принципи, използвани при изготвянето на финансовите отчети на АКР.

44. Що се отнася до кредитните рейтинги, АКР следва да докладват годишните си приходи ~~предвид~~ при разбивката ~~не~~ съобразно следните видове кредитни рейтинги: Корпоративни нефинансови; корпоративни финансови; корпоративни застрахователни; държавни/публични финанси; структурирани финанси; облигации с покритие. За други продукти или услуги АКР следва да докладват годишни приходи ~~предвид~~ при разбивката ~~не~~ съобразно всеки вид предлаган продукт или услуга.

45. Що се отнася до кредитните рейтинги АКР следва да докладват годишните разходи според вида кредитен рейтинг, с разбивка на оперативни и неоперативни разходи. Оперативните разходи следва допълнително да се раздробят на разходи за възнаграждения (например разходи за заплати) и други оперативни разходи. Що се отнася до други продукти или услуги, АКР следва да докладват годишните разходи за продукт или услуга с аналогична разбивка на оперативни

и неоперативни разходи. Неоперативните разходи могат да включват лихви и данъци.

5.3.2.5 Вътрешни политики и процедури

Позиция 23 — Активни вътрешни политики и процедури

46. АКР следва да представят Образец 13 [Политики и процедури], за да предоставят на ESMA списък с всички активни вътрешни политики и процедури, свързани със спазването от АКР на Регламента за АКР.
47. В случай че не бъдат извършени съществени изменения в съществуващите политики и процедури по време на отчетния период, АКР следва да потвърдят това с представянето на Образец 13, в който се потвърждава, че след последното планирано предаване не са извършени съществени изменения или допълнения в техните политики и процедури.
48. В случай на съществена промяна в съществуващите политики и процедури на АКР по време на отчетния период АКР следва да представят Образец 13 в съответствие с периодичния календар за докладване, като се посочват политиките и процедурите, добавени или изменени през периода за докладване.
49. За целите на настоящата позиция и позиция 34, под съществена промяна не следва да се разбират промени, направени с цел да се поправят печатни грешки или други редакционни промени. За целите на настоящата позиция и на позиция 34, под допълнение към политиките и процедурите на АКР следва да се разбира въвеждането на нова политика и процедура, свързана със спазването от страна на АКР на Регламента за АКР, за който не е било отправено предварително уведомление до ESMA.

5.3.3 Специални изисквания за докладване

50. Докладването по този параграф следва да се извършва възможно най-скоро в съответствие с графика за докладване в раздел 5.4. Предвид изискването за уведомяване „възможно най-скоро“, ESMA очаква да бъде уведомяван във връзка с даден въпрос без необосновано забавяне и това първоначално уведомление трябва да бъде последвано от по-обширно уведомление в рамките на един месец, в случай че бъде представена допълнителна информация.
51. На практика и освен ако не е предвидено друго, АКР следва да преценят какво представлява „възможно най-скоро“ в дадена ситуация, като имат предвид неотложността и значимостта на въпроса.

5.3.3.1 Уведомления за съществени изменения в първоначалните условия за регистрация

52. ESMA разглежда като „съществена промяна“ всяка промяна, която може да засегне първоначалните условия за регистрация на АКР или съответствието ѝ с изискванията на Регламента за АКР. Във връзка с това АКР следва възможно най-скоро да уведоми ESMA за всякакви съществени изменения в условията за първоначална регистрация, включително, но не само, относно следните въпроси:

Позиция 24 – Откриване и затваряне на клонове

53. АКР следва да уведомяват ESMA за всяко решение за създаване на нов клон или за затваряне на съществуващ клон на някое от неговите юридически лица.

Позиция 25 – Прилагане на признаване

54. АКР следва да уведомяват ESMA за всяко решение за пристъпване към признаване на кредитните рейтинги на нова юрисдикция на от трета държава или за прекратяване на признаването на кредитни рейтинги от съществуваща юрисдикция на от трета държава.

Позиция 26 – Продължаващо право на освобождаване

55. АКР следва да уведомяват ESMA за всяка промяна в своите настоящи стопански дейности, корпоративната структура, числеността на персонала или друг фактор, който би могъл да доведе до неспособност ESMA да се възползва от освобождаването от някое(и) изискване(ия) на Регламента за АКР, предоставени към момента на регистрацията.

Позиция 27 – Договорености за възлагане на дейности на външни изпълнители

56. АКР следва да уведомяват ESMA за съществени промени, свързани с възлагането на външни изпълнители на важни оперативни функции, за които ESMA е уведомен в съответствие с член 25 от Делегиран регламент 449/2012⁶. Това уведомление следва да включва обяснение за това как и защо съществената промяна няма да представлява съществен риск за вътрешния контрол на АКР и способността на ESMA да упражнява надзор върху спазването от страна на АКР на задълженията по Регламента за АКР.

Позиция 28 – Правна форма

57. АКР следва да уведомяват ESMA за всяка промяна в правната си форма. Това уведомление следва да бъде направено във възможно най-кратки срокове преди промяната и следва да включва описание на предприетите действия и обосновката.

⁶ Делегиран регламент (ЕС) № 449/2012 на Комисията от 21 март 2012 г. по отношение на регулаторните технически стандарти относно информацията за регистрацията и сертифицирането на агенциите за кредитен рейтинг.

Позиция 29 – Стопанска структура

58. АКР следва да уведомяват ESMA за всяка промяна в своята стопанска структура, включително всяка вътрешна реорганизация или преструктуриране на своите дейности, като например ~~създаване на предприятия чрез отделяне от~~ и прехвърляне на дъщерно дружество на друга група или външни ~~структури~~ юридически лица.

Позиция 30 – Стопански дейности

59. АКР следва да уведомяват ESMA за всяка промяна в стопанските предложения на АКР, като например предоставянето на нов клас активи, нова услуга и пускане на нов продукт в рамките на дейността по определяне на кредитните рейтинги или други дейности, несвързани с това.

Позиция 31 – Промяна в структурата на собствеността

60. АКР следва да уведомяват ESMA за всяка промяна в тяхната структура на собственост. Това уведомление следва да обхваща придобиването или ~~отчуждаването~~ на разпореждането с дялове в размер над 5% от емитирания акционерен капитал на АКР.

Позиция 32 – Промяна в състава на надзорния/административния съвет

61. АКР следва да използват Образец 14 [Данни за членовете на съвета], за да уведомят ESMA за промени в състава на своя надзорен или административен съвет. В случай на нов член АКР следва също така да представят актуализирана версия на образца⁷.

Позиция 33 – Промяна във функцията за съответствие или функцията за преглед

62. АКР следва да уведомяват ESMA за всякакви значителни промени в състава, структурата или организацията на своите функции по проверка на съответствието и вътрешен преглед. В това уведомление вниманието следва да бъде насочено към информирание на ESMA за настъпили значителни промени в числеността на персонала, висшето ръководство или вътрешните отговорности и за причината за тези промените.

Позиция 34 – Промяна в процедурите, използвани в дейностите по определяне на кредитен рейтинг

63. В случай на съществена промяна в съществуващите политики и процедури на АКР или въвеждането на нова политика и процедура във връзка със спазването

⁷ Всяко уведомление по тази позиция не засяга изискванията на АКР съгласно член 15 „Пригодност и целесъобразност“ от Делегиран регламент (ЕС) № 449/2012 на Комисията за допълнение на Регламент (ЕО) № 1060/2009;

от страна на АКР на Регламента относно АКР, АКР следва да представят актуализирана версия на Образец 13 [Политики и процедури].

64. При предоставянето на образца АКР следва да посочат промените или допълнени политика и процедура, както и обяснение на причините за изменението или допълнението. В това отношение съществената промяна не включва корекция на печатни грешки, промени в определения на термини или други редакционни промени.
65. Актуализираният документ, ~~задействан~~ послужил като основание за уведомяването, следва също така да бъде представен заедно с образца за проследяване на промените.

Позиция 35 — Финансови средства

66. АКР следва да уведомяват ESMA за всяка съществена промяна в своето финансово положение. Това следва да включва всяка промяна в капиталовата структура на агенцията или въпроси, които могат да повлияят на нейната жизнеспособност като действащо предприятие.

Позиция 36 – ИТ процеси и системи за обработка на информация

67. АКР следва да попълнят Образец 15 [Обобщение на информационните технологии], за да уведомят ESMA за всички съществени промени в ИТ системите и системите за обработка на информация в подкрепа на процеса по определяне на рейтингите. Информацията, включена в настоящия образец, следва да бъде ограничена до ИТ приложенията и системите, подкрепящи всеки елемент от процеса на по определяне на кредитния рейтинг, методологията/моделите за преглед и развитие и развитието на бизнеса/търговските процеси. АКР следва да уведомяват ESMA само когато има промяна в някое от тези заявления. Този образец следва да бъде нотифициран първоначално еднократно, а след това — на ad hoc основа.
68. АКР следва да попълнят Образец 16 [ИТ уведомление относно изчисления в облак], за да уведомят ESMA за ангажимента на доставчиците на услуги за изчисления в облак да подпомагат своя процес по определяне на кредитни рейтинги, прегледите на методологията/моделите, както и ~~развитието~~—и развитието на бизнеса/търговските процеси в частност. Във връзка с това агенциите за кредитен рейтинг следва, като използват първата таблица от Образец 16, да уведомяват ESMA във възможно най-кратък срок след ангажимента, като прилагат пълния Образец, който се предоставя след приключването на проекта за възлагане на дейности на външни изпълнители. За всяка промяна, свързана със споразумението за възлагане на дейности на външни изпълнители с доставчика на услуги „в облак“, агенциите за кредитен рейтинг следва да представят отново Образец 16 [ИТ уведомление за изчисления в облак], в който се излагат промените.

5.3.3.2 Несъществени промени в уведомлението за регистрация

Позиция 37 – Установяване на грешки в процедурите за прилагане на методологии/модели

69. АКР следва да попълнят Образец 17 [Грешка], за да предоставят информация относно грешките в техните методологии или модели за АКР в съответствие с въпросите и отговорите на ESMA относно установяването на грешки в методологиите или моделите⁸ [.

Позиция 38 — Уведомления за инциденти, свързани с ИТ и информационната сигурност на АКР

70. АКР следва да попълнят Образец 18 [Уведомление за инцидент, свързан с ИТ и информационната сигурност], за да предоставят информация за инциденти, свързани с ИТ или информационната сигурност, които оказват въздействие върху дейността на АКР, свързана с определянето на кредитни рейтинги съгласно Регламента за АКР.

71. В срок от 24 часа АКР следва да представят първоначално уведомление след ~~научаването~~ като научат за инцидента и, в срок от един месец, да подадат последващо уведомление след първоначалното ~~уведомление~~.

Позиция 39 — График за определяне на държавните рейтинги

72. АКР следва да представят на ESMA график за действията по определяне на държавен рейтинг за следващата година, който се публикува на уебсайта на АКР в съответствие с Регламента за АКР. В случаите, когато АКР се отклоняват от графика и публикуват изменен график на своя уебсайт, агенциите следва да предоставят този актуализиран график на ESMA с подробно обяснение за причините за отклонението.

Позиция 40 – Уведомление за нова методология/промяна на съществуваща такава

73. АКР следва да попълнят Образец 19 [Методологии], за да предоставят на ESMA информация след публикуването на всяка нова методология или промяна на съществуваща такава или на базисен модел. Настоящият образец следва да бъде представен след приключване на всяка консултация, проведена във връзка с член 8, параграф 5а от Регламента за АКР, и не засяга текущите задължения на АКР съгласно член 14, параграф 3 от Регламента за АКР.

⁸ [Въпрос 8 от въпросите и отговорите на ESMA относно прилагането на Регламент \(ЕС\) № 462/2013 относно агенциите за кредитен рейтинг](#)

Позиция 41 — Признати кредитни рейтинги

74. АКР следва да уведомяват ESMA за резултатите от всяко вътрешно преразглеждане, проведено от АКР в съответствие с Насока 4.2, ред 17 от Насоките на ESMA за прилагането на режима за признаване. Такова уведомление следва да включва актуална информация относно подходящите стъпки, предприети от АКР.

Позиция 42 — Вътрешни жалби, подадени до отдел „Съответствие“

75. След получаването на жалба в рамките на обхвата на Регламента за АКР от страна на неговия отдел по съответствието, АКР следва да попълнят Образец 26 [Вътрешни жалби], за да уведомят ESMA за следната информация:

- описание на съдържанието на жалбата;
- последващите действия, предприети от АКР;
- информация дали ~~в резултат~~ като последица от това е започнала вътрешна проверка, в това число дали проверката продължава, или е приключила към датата на докладване; когато проверката е приключила — копие от ~~евентуален~~ всеки последващ доклад, изготвен ~~след това~~ във връзка с проверката.

76. Това уведомление следва да бъде предоставено в съответствие с раздел 5.3.3 от настоящите Насоки.

Позиция 43 – Потенциални и реални случаи на несъответствие с Регламента за АКР

77. За докладване по тази позиция АКР следва да попълнят Образец 2в [Реално или потенциално нарушение], за да предоставят информация относно възможни случаи, които могат да доведат до несъответствие с някое от първоначалните условия за регистрация, включително:

- описание на всеки случай, който може да доведе до евентуално несъответствие с първоначалните условия за регистрация, включително случаи, произтичащи от дейности, изпълнявани от всяка контролна функция;
- декларация за причините, довели до съответния случай;
- декларация за предприетите мерки от АКР след установяването на съответния случай;
- декларация дали е започнало вътрешно разследване по съответния случай и дали това разследване продължава, или е приключило, а когато е приключило, предоставяне на копие от евентуален последващ доклад във връзка с разследването.

78. Това уведомление следва да бъде предоставено в съответствие с раздел 5.3.3 от настоящите Насоки.

5.3.4 Изчисления на таксата за надзор и пазарния дял на АКР

Такса за надзор

79. За целите на изчисляване на таксите за надзор АКР следва да представят на ESMA своите одитирани счетоводни отчети за предходната година не по-късно от 31 май всяка година.
80. Базата за изчисляване на таксата за надзор е приходът, генериран от дейности на АКР по определяне на кредитни рейтинги и допълнителни услуги. АКР, която предоставя услуга или услуги, различни от определяне на кредитни рейтинги, следва да предостави на ESMA подробно описание на тази услуга/тези услуги, така че ESMA да може да прецени дали съответната услуга/съответните услуги представляват услуги, несвързани с определянето на рейтинги, неподълнителни услуги или допълнителни услуги.
81. Когато дадена АКР с общ годишен приход от минимум 10 милиона EUR идентифицира приходите си като генерирани от дейности, несвързани с определяне на рейтинги, и/или неподълнителни услуги, тази АКР следва да предостави на ESMA подробно описание на тези дейности и услуги. Това се прави, за да се позволи на ESMA да прецени дали приходите, генерирани от тези дейности и услуги, подлежат на изваждане от приложимия в случая оборот. Сумите, съответстващи на тези дейности, несвързани с определяне на рейтинги, и на неподълнителните услуги следва да бъдат надлежно сертифицирани от външните одитори на АКР⁹.
82. Когато АКР с общ годишен приход от минимум 10 милиона EUR предоставя дейности по определяне на кредитни рейтинги и допълнителни услуги на различни клиенти, може да поиска да се извадят съответните приходи от изчислението на приходите, генерирани от допълнителни услуги. АКР следва да предостави на ESMA подробно описание на вътрешната си структура, както и на съответните политики, процеси и процедури, ако има такива. По този начин се дава на ESMA възможност да прецени, конкретно за всеки отделен случай, дали резултатът е предоставяне на услуги на различни клиенти, чрез което се елиминира евентуален конфликт на интереси и необходимостта от надзорен контрол. На тази основа ESMA ще определи дали приходите, генерирани от различните клиенти, подлежат на изваждане от приложимия оборот. Сумите, съответстващи на приходите, генерирани от допълнителни услуги, предоставяни на различни клиенти, които не получават услуги за определяне на рейтинги през приложимата финансова година, следва да бъдат надлежно сертифицирани от външните одитори на АКР, поотделно за всеки клиент и на агрегирана база. Всяко изменение на структурата на АКР или на съответните политики, процеси или

⁹ Сертифицирането може да се извърши от външния одитор на АКР по различни начини, като напр. с доклад за уточнените процедури или доклад за процедурите, съгласуван с външния одитор на АКР, декларация за приходите на АКР или сумите, фактурирани от външния одитор на АКР, или чрез включване на това искане за сертифициране в одитните задължения на външния одитор на АКР.

процедури, свързани с предоставянето на допълнителни услуги на даден клиент, следва да се съобщава на ESMA без ненужно забавяне.

83. За целите на горепосоченото изчисляване и за оценка на липсата на потенциален конфликт на интереси „клиент“ означава всеки клиент по смисъла на понятието, определено в последния параграф на точка 2 от част II на раздел Д от приложение I към Регламента за АКР, който не получава услуга за определяне на рейтинги от групата на АКР¹⁰.
84. Когато АКР иска някаква друга корекция на приложимия оборот (напр. елиминиране на вътрешнофирмени трансакции), АКР следва да предостави на ESMA подробно описание на исканата корекция и основанията за такава корекция. Сумата, отговаряща на тази корекция, следва да бъде надлежно сертифицирана от външния одитор на АКР.
85. Изчисляването на таксите на АКР за надзора се извършва, без да се засягат текущите надзорни правомощия на ESMA да прецени дали предоставянето на допълнителни услуги от АКР представлява потенциален конфликт на интереси и, ако случаят е такъв, да предприеме адекватни мерки в съответствие с Регламента за АКР.

5.3.5 Изчисляване на пазарния дял на АКР

86. Тъй като изчисляването на пазарния дял на АКР се извършва на същата основа, както и изчисляването на таксите за надзора, насоките за изчисляване на приложимия оборот за таксите за надзора ще са в сила и за изчисляването на пазарния дял на АКР.
87. За целите на изчисляването на годишния пазарен дял на АКР, агенциите с финансова година, различна от календарната, следва да предоставят на ESMA финансовите отчети, съобразени с календарната година. Сумите, отговарящи на тези корекции, следва да бъдат надлежно сертифицирани от външните одитори на АКР. АКР може освен това да предостави одитирани финансови отчети, разбити по тримесечия или по други времеви периоди, стига информацията да даде възможност на ESMA да извърши годишното си изчисляване на общия пазарен дял и изчисляването на таксите за надзора.

5.4 Графици за докладване

Вж. приложение I.

¹⁰ В последния параграф на точка 2 от част II на раздел Д от приложение I към Регламента за АКР се определя: „клиент означава лице, неговите дъщерни лица или свързаните с него лица, в които лицето има дял от повече от 20%, както и всички други лица, по отношение на които то е договаряло структурирането на дългова емисия от името на клиент и когато на агенцията за кредитен рейтинг е била платена такса, пряко или непряко, за определянето на рейтинга на тази дългова емисия.“

5.5 Образци за докладване

Вж. приложение II.