



European Securities and
Markets Authority

Smernice

**o predložitvi informacij, ki jih morajo bonitetne agencije redno poročati
organu ESMA – 2. izdaja**



Kazalo

Sklicevanje na pravne vire, kratice in opredelitve pojmov	2
1 Področje uporabe	3
2 Sklicevanje na pravne vire, kratice in opredelitve pojmov	3
3 Namen	4
4 Obveznosti v zvezi s skladnostjo in poročanjem	4
5 Smernice o rednih informacijah	4
5.1 Dodelitev nalog za poročanje	5
5.2 Obdobja poročanja in roki za predložitev	5
5.3 Informacije, ki jih je treba navesti pri rednem poročanju	5
5.4 Koledarji poročanja	20
5.5 Predloge za poročanje	20

Sklicevanje na pravne vire, kratice in opredelitve pojmov

Bonitetna agencija EU	Bonitetna agencija, registrirana pri organu ESMA.
CRA	Bonitetna agencija
Delegirana uredba o honorarjih	Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1 z dne 30. septembra 2014 o dopolnitvi uredbe o bonitetnih agencijah glede regulativnih tehničnih standardov za redno poročanje o zaračunanih honorarjih bonitetnih agencij z namenom neprekinjenega nadzora s strani Evropskega organa za vrednostne papirje in trge
Delegirana uredba o metodologijah	Delegirana uredba Komisije (EU) št. 447/2012 z dne 21. marca 2012 o dopolnitvi uredbe o bonitetnih agencijah z določitvijo regulativnih tehničnih standardov za presojo skladnosti metodologij bonitetnega ocenjevanja
EPDČ	Ekvivalent polnega delovnega časa
ESMA	Evropski organ za vrednostne papirje in trge
INED	Neodvisni neizvršni direktor
NCA	Pristojni nacionalni organ
PD	Posvetovalni dokument
Smernice iz leta 2015	Smernice o informacijah, ki jih morajo bonitetne agencije redno sporočati organu ESMA (ESMA/2015/609) iz junija 2015.
Uredba ESMA	Uredba (EU) št. 1095/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski organ za vrednostne papirje in trge) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/77/ES
Uredba o bonitetnih agencijah	Uredba (ES) št. 1060/2009 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. septembra 2009 o bonitetnih agencijah, kakor je bila spremenjena z Uredbo (EU) št. 513/2011 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. maja 2011, Direktivo 2011/61/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 8. junija 2011, Uredbo (EU) št. 462/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 21. maja 2013 in Direktivo 2014/51/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014.

1 Področje uporabe

Kdo?

1. Te smernice so namenjene bonitetnim agencijam, registriranim v EU. Smernice niso namenjene certificiranim bonitetnim agencijam.

Kaj?

2. Te smernice bodo objavljene v vseh uradnih jezikih EU. Po prevodu smernic iz Priloge 1 v vse uradne jezike EU bodo na spletni strani organa ESMA objavljena končna besedila.

Kdaj?

3. Smernice začnejo veljati dva meseca po objavi na spletni strani organa ESMA v vseh uradnih jezikih EU.

2 Sklicevanje na pravne vire, kratice in opredelitve pojmov

Sklicevanje na pravne vire

Uredba o bonitetnih agencijah

Uredba (ES) št. 1060/2009 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. septembra 2009 o bonitetnih agencijah, kakor je bila spremenjena z Uredbo (EU) št. 513/2011 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. maja 2011, Direktivo 2011/61/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 8. junija 2011, Uredbo (EU) št. 462/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 21. maja 2013 in Direktivo 2014/51/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014.

Kratice

Bonitetna agencija EU

Bonitetna agencija, registrirana pri organu ESMA.

EPDČ

Ekvivalent polnega delovnega časa

ESMA

Evropski organ za vrednostne papirje in trge

EU

Evropska unija

INED

Neodvisni neizvršni direktor

PD

Posvetovalni dokument

3 Namen

4. V smernicah so navedene informacije, ki bi jih morale predložiti bonitetne agencije, da bi lahko organ ESMA izvajal stalen in usklajen nadzor nad bonitetnimi agencijami. V njih so pojasnjena tudi pričakovanja tega organa glede informacij, ki jih je potrebno predložiti organu ESMA za izračun nadomestil za nadzor in tržnega deleža bonitetnih agencij.

4 Obveznosti v zvezi s skladnostjo in poročanjem

5. Ta dokument vsebuje smernice, izdane v skladu s členom 16 uredbe ESMA. Udeleženci na finančnem trgu si morajo v skladu s členom 16(3) uredbe ESMA na vsak način prizadevati za spoštovanje smernic in priporočil.
6. Če bo organ ESMA ugotovil, da je po uvedbi smernic potrebna revizija predloge za poročanje, se bo ta izvedla na enega od naslednjih načinov:
 - (i) če je sprememba omejena na nepomembno spremembo (kot je dodajanje, odstranitev ali sprememba obstoječega polja za pojasnitev predloženih informacij) trenutne predloge za poročanje, bo organ ESMA navedeno predlogo posodobil in smernice spremenil tako, da bo v njih upoštevana tovrstna posodobitev, bonitetne agencije pa bo opozoril na spremembo;
 - (ii) če sprememba ni omejena na nepomembne spremembe trenutne predloge in vključuje spremembe veljavnih navodil za poročanje, se bo organ ESMA na običajni način posvetoval o teh spremembah in smernice ustrezno posodobil.

5 Smernice o rednih informacijah

7. Smernice o rednem poročanju so razdeljene na pet delov:
 - **oddelek 5.1 – dodelitev nalog za poročanje:** v tem oddelku je opisano, kako organ ESMA bonitetnim agencijam dodeli različne koledarje poročanja za potrebe teh smernic;
 - **oddelek 5.2 – obdobja poročanja in roki za predložitev:** v tem oddelku so pojasnjeni različna obdobja poročanja in roki za predložitev, ki se uporabljajo za različne koledarje poročanja;
 - **oddelek 5.3 – informacije, ki jih je treba predložiti organu ESMA:** v tem oddelku so pojasnjene informacije, ki bi jih morale bonitetne agencije sporočiti organu ESMA. Razdeljen je na tri pododdelke: 5.3.1 – Splošna načela, 5.3.2 – Načrtovano poročanje in 5.3.3 – Poročanje takoj, ko je to mogoče;
 - **oddelek 5.4 – koledarji poročanja:** ta oddelek zajema koledarje poročanja za kategoriji koledar A in koledar B;

- **oddelek 5.5 – predloge za poročanje:** ta oddelek zajema predloge za poročanje za bonitetne agencije.

5.1 Dodelitev nalog za poročanje

8. Za potrebe teh smernic se vsaki bonitetni agenciji dodeli določen koledar poročanja na podlagi notranje nadzorniške ocene organa ESMA. Uporabljali se bosta dve vrsti koledarjev poročanja, tj. koledar A in koledar B. Bonitetne agencije bodo o veljavnem koledarju poročanja obveščene z uradno korespondenco. Če organ ESMA ne bo sporočil spremembe na enak način kot prvotno obvestilo, bi morale bonitetne agencije sklepati, da je njihov koledar poročanja nespremenjen.

5.2 Obdobja poročanja in roki za predložitev

9. Bonitetne agencije bi morale organu ESMA poročati informacije vsako četrletje, vsake pol leta, vsako leto, vsaki dve leti ali po potrebi v skladu z enim od dveh koledarjev. Obdobja poročanja in veljavni roki za vsak koledar poročanja so določeni v preglednici 1. Za načrtovano poročanje bi morale bonitetne agencije sporočiti informacije v enem mesecu po koncu zadevnega obdobja poročanja (rok za predložitev). Poročanje po potrebi pa bi se moralo izvajati takoj, ko je to mogoče.

5.3 Informacije, ki jih je treba navesti pri rednem poročanju

5.3.1 Splošna načela poročanja

10. Če se dokumenti predložijo v drugem jeziku kot v angleščini, bi morali biti v obliki, ki omogoča samodejno prevajanje. Da se zagotovi tovrstno prevajanje, morajo bonitetne agencije predložiti take dokumente v obliki .pdf ali v nezaklenjeni strojno berljivi obliki¹.

¹ Informacije se štejejo za strojno berljive le, če so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

- (a) so v elektronski obliki, ki je zasnovana tako, da jo lahko računalnik neposredno in samodejno prebere. Elektronsko obliko določajo brezplačni, nelastniški in odprti standardi. Elektronska oblika vključuje vrste datotek ali sporočil, pravila za njihovo opredelitev ter ime in podatkovni tip polj, ki jih vsebujejo;
- (b) shranjene so v ustrezni arhitekturi IT, ki omogoča samodejen dostop;
- (c) so dovolj zanesljive, da zagotavljajo neprekinjeno in pravilno delovanje zagotovljenih storitev in ustrezno hitrost dostopa;
- (d) lahko se dostopajo, berejo, uporabljajo in kopirajo z računalniško programsko opremo, ki je brezplačna in javno dostopna.

PREGLEDNICA 1: POGOSTOST POROČANJA IN ROKI ZA PREDLOŽITEV

Koledar poročanja	Pogostost poročanja	Obdobje poročanja	Rok(-i) za predložitev
Koledar A	letno	za celo leto do 30. junija	31. julij ²
		ali za celo leto do 31. decembra	31. januar ³
Koledar A	polletno	za 6 mesecev do 30. junija	31. julij
		za 6 mesecev do 31. decembra	31. januar
Koledar A	četrtno	31. marec, 30. junij, 30. september, 31. december	30. april, 31. julij, 31. oktober, 31. januar
Koledar B	dvoletno	za 2 leti do 30. junija	31. julij
		ali za 2 leti do 31. decembra	31. januar
Koledar B	letno	za celo leto do 30. junija	31. julij ⁴
		ali za celo leto do 31. decembra	31. januar

11. Kar zadeva prenos datotek, je treba vsak dokument pod posamezno poročevalsko postavko in vsako predlogo za poročanje poslati v skladu z navodili v Prilogi II.

5.3.2 Načrtovano poročanje

12. Vsaka postavka iz tega naslova bi se morala sporočiti v skladu s koledarji za načrtovano poročanje iz oddelka 5.4 teh smernic.

² Razen za predlogo glede stroškov in prihodkov, o kateri bi bilo treba poročati na podlagi prejšnjega finančnega leta do 31. maja.

³ Nekatere postavke letnega poročanja iz koledarja A bi bilo treba sporočiti do 31. januarja – odvisno od postavke. To so navadno poročevalske postavke, ki izvirajo iz lastnih struktur bonitetnih agencij za poročanje o notranjih kontrolah, ki se pripravijo v ciklu koledarskega leta in za katere datum poročanja 31. julija ne bi bil primeren. Če se ti dokumenti spremenijo med predložitvijo informacij v januarju in 31. julijem istega leta, je treba organu ESMA do 31. julija poslati posodobljeni dokument.

⁴ Razen za predlogo glede stroškov in prihodkov, o kateri bi bilo treba poročati na podlagi prejšnjega finančnega leta do 31. maja.

5.3.2.1 Dokumenti organov vodenja in nadzora odbora in notranje upravljanje

Postavka 1 – Dokumenti organov vodenja in nadzora

13. Za poročanje pod to postavko bi morale bonitetne agencije predložiti:

- zapisnike sej svojih organov vodenja in nadzora;
- kopijo dokumentov, ki so bili poslani članom uprave, upravnega odbora in nadzornega sveta pred sejo, ter dodatne dokumente, o katerih se razpravlja na seji (npr. poročila, ki jih pripravijo službe za varovanje zakonitosti poslovanja, tveganja pri notranji reviziji, poročila o notranjem pregledu, varnost informacij in obvladovanje tveganja itd.);
- če je mnenje neodvisnega neizvršnega direktorja navedeno v samostojnem dokumentu, morajo bonitetne agencije predložiti ta mnenja, ki jih predložijo neodvisni neizvršni direktorji bonitetne agencije v skladu s točko 2 oddelka A Priloge I k uredbi o bonitetnih agencijah, ter vsa poročila (vključno s poročili o nadaljnjem spremljanju), ki jih izda neodvisni direktor.

Postavka 2 – Vprašalnik za neodvisnega neizvršnega direktorja

14. Bonitetne agencije bi morale poleg vsakega mnenja neodvisnega neizvršnega direktorja, predloženega v okviru različnih dokumentov organov vodenja in nadzora (postavka 1), predložiti predlogo 1 (vprašalnik za neodvisnega neizvršnega direktorja), v kateri je navedeno mnenje njihovega neodvisnega neizvršnega direktorja v zvezi z naslednjimi postavkami:

- razvojem politike bonitetnega ocenjevanja in metodologij, ki jih bonitetna agencija uporablja pri dejavnostih bonitetnega ocenjevanja;
- učinkovitostjo notranjega sistema kontrole kakovosti bonitetne agencije v zvezi z dejavnostmi bonitetnega ocenjevanja;
- učinkovitostjo uvedenih ukrepov in postopkov, s katerimi se zagotovi, da se nasprotja interesov ugotovijo, odpravijo ali upravljajo in razkrijejo, ter
- postopki skladnosti in upravljanja, vključno z učinkovitostjo funkcije pregleda iz točke 9 tega oddelka A Priloge I k uredbi o bonitetnih agencijah.

15. Bonitetnim agencijam, ki poročajo na podlagi koledarja B, bi bilo treba vprašalnik za neodvisnega neizvršnega direktorja zagotoviti vsaki dve leti.

Postavka 3 – Organizacijska shema

16. Bonitetne agencije bi morale svoje organizacijske sheme predložiti organu ESMA. Sheme bi morale vključevati informacije iz spodnje preglednice.

Kategorija	Funkcija(-e)	Obseg	Geografska pokritost
Vodstvo	člani organov vodenja in nadzora (vključno z neodvisnimi neizvršnimi direktorji)	vsi zaposleni	EU
	člani izvršnega odbora	vsi zaposleni	EU
	višje vodstvo	vsi zaposleni	EU
Analitične funkcije	analitsko upravljanje	zadnji vodstveni delavec	EU
	upravljanje analitske podpore (upravljanje podatkov)	zadnji vodstveni delavec	EU
	kontrola poslovanja	vsi zaposleni	EU
Razvoj in pregled metodologije	razvoj metodologije/meril/modela	vsi zaposleni	EU
	odobritev metodologije/meril/modela	vsi zaposleni	EU
	ovrednotenje/pregled metodologije/meril/modela	vsi zaposleni	EU
Kontrolne funkcije	skladnost (vse skupine)	vsi zaposleni	svetovna raven
	obvladovanje tveganja	vsi zaposleni	svetovna raven
	varnost informacij	vsi zaposleni	svetovna raven
	notranja revizija	vsi zaposleni	svetovna raven
	druge funkcije notranje kontrole	vsi zaposleni	svetovna raven
Podporne funkcije	informacijska tehnologija	zadnji vodstveni delavec	EU
	kadrovska služba	zadnji vodstveni delavec	EU
	finance	zadnji vodstveni delavec	EU
	komercialno osebje in vodilno osebje za poslovne odnose	zadnji vodstveni delavec	EU
	pravne zadeve	zadnji vodstveni delavec	EU

17. Pri polju „Funkcija(-e)“ bi bilo treba za vsak položaj v organizacijski shemi navesti vsaj naslednje informacije:

- ime;
- vlogo;
- kraj (državo);
- status (vodstvena/nevodstvena vloga, glede na posebne razrede bonitetnih agencij);
- poročevalsko linijo s funkcijo in imenom (če zaposleni poroča zunaj EU, navedite poročevalsko linijo na svetovni ravni).

18. V zvezi s poljem „Obseg“:

- „zadnji vodstveni delavec“ pomeni, da je treba v organizacijsko shemo vključiti celotno hierarhijo do zadnjega vodstvenega položaja (tj. o zaposlenih, ki nimajo vodstvenih nalog, ni bilo mogoče poročati);
- „vsi zaposleni“ pomeni, da je treba v organizacijsko shemo vključiti vse zaposlene, dodeljene določeni funkciji.

19. V zvezi s poljem „Geografska pokritost“:

- „svetovna raven“ pomeni, da je treba v organizacijsko shemo vključiti zaposlene iz vseh regij;
- „EU“ pomeni, da je treba v organizacijsko shemo vključiti vse zaposlene iz EU. Če zaposleni poroča zunaj regije, je treba navesti poročevalsko linijo na svetovni ravni.

Postavka 4 – Pravdni postopki

20. Bonitetne agencije bi morale organu ESMA sporočiti informacije o vseh obstoječih, novih ali morebitnih sodnih in izvensodnih postopkih reševanja sporov, ki so bili ali bi po podatkih bonitetne agencije lahko bili pričeti zoper skupino na svetovni ravni.

21. Organ ESMA pričakuje, da bo prejel kratek opis nerešenih in tekočih sodnih in arbitražnih postopkov ter vseh drugih zavezujočih postopkov reševanja sporov, ki so potekali med obdobjem poročanja in lahko neugodno vplivajo na kontinuiteto ali kakovost bonitetnih ocen ter/ali bistveno vplivajo na finančni položaj bonitetne agencije, ter posodobljene informacije v zvezi z njimi. Ta opis bi moral vključevati povzetek postopkov in možnega izida postopkov glede odgovornosti.

Postavka 5 – Nova in morebitna nasprotja interesov

22. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 2 (Nasprotja interesov) in v njej navesti vse spremembe obstoječih ali morebitnih nasprotij interesov med obdobjem poročanja, sporočena organu ESMA med postopkom registracije bonitetne agencije.

5.3.2.2 Bonitetne ocene in metodologije

Postavka 6 – Letni pregled bonitetnih ocen

23. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 3 (Letni pregled bonitetnih ocen) in v njej navesti informacije o tem, ali so končale letni pregled vseh trenutno izdanih bonitetnih ocen, ter dodatne podrobnosti, če se pojavijo odstopanja.

Postavka 7 – Polletni pregled bonitetnih ocen držav

24. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 4 (Polletni pregled bonitetnih ocen držav), da bi organu ESMA zagotovile informacije v zvezi s končanjem polletnega pregleda bonitetnih ocen držav.

Postavka 8 – Letni pregled metodologij

25. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 5 (Letni pregled metodologij) in v njej navesti informacije o tem, ali so opravile letni pregled za vsako metodologijo, ki se uporablja v EU, ter dodatne podrobnosti, če se pojavijo odstopanja.

Postavka 9 – Določanje virov: analitiki in bonitetne ocene

26. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 6 (Načrtovanje virov za analitične funkcije) in v njej za posamezne službe navesti število analitikov, ki jih zaposluje bonitetna agencija, in število bonitetnih ocen, za katere so odgovorni. To bi bilo treba izvesti na ravni skupine bonitetnih agencij v EU.

Postavka 10 – Določanje virov: metodologije in modeli

27. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 7 (Načrtovanje virov za funkcije notranjega pregleda) in v njej navesti število zaposlenih, dodeljenih za pregled ali ovrednotenje metodologij in modelov bonitetne ocene. To bi bilo treba izvesti na svetovni ravni bonitetne agencije.

Postavka 11 – Objektivni razlogi

28. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 8 (Objektivni razlogi) in v njej opisati objektivne razloge za vse bonitetne ocene subjektov ali instrumentov EU, ki jih je bonitetna agencija izdelala zunaj EU⁵.

5.3.1.3 Notranja kontrola

29. Vsaka bonitetna agencija bi morala svoja poročila o skladnosti, notranji reviziji in obvladovanju tveganja predložiti organu ESMA v skladu s specifikacijami, določenimi v tem oddelku, in svojo kategorizacijo poročanja.

Postavka 12 – Delovni načrt za zagotavljanje skladnosti

30. Bonitetne agencije bi morale organu ESMA predložiti kopijo svojega delovnega načrta za zagotavljanje skladnosti.

Postavka 13 – Delovni načrt za notranje revizije

31. Če je bonitetna agencija vzpostavila službo za notranjo revizijo ali če je notranje revizije naročila pri zunanji stranki, bi morala predložiti kopijo svojega letnega delovnega načrta

⁵ Organ ESMA določi kraj subjekta ali instrumenta za namene te postavke v skladu z regulativnim tehničnim standardom na Evropski platformi bonitetnega ocenjevanja. Kot je navedeno v opombi 16 smernic organa ESMA o uporabi sistema odobritve bonitetnih agencij iz novembra 2017, „[z]a namene teh smernic država subjekta ali finančnega instrumenta upošteva člene 4–6 in polje 10 preglednice 1 iz dela 2 Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2015/2 z dne 30. septembra 2014 glede regulativnih tehničnih standardov za predstavitev informacij, ki jih bonitetne agencije dajo na voljo organu ESMA“.

za notranje revizije. Poleg morebitne vključitve tega dokumenta v sveženj odbora bi bilo treba o tem dokumentu poročati na posamični podlagi.

Postavka 14 – Ocene skladnosti, ocene tveganja in poročila o notranji reviziji

32. Bonitetne agencije bi morale organu ESMA predložiti kopije svojih notranjih poročil ali ocen, ki jih opravi služba za varovanje zakonitosti poslovanja ali obvladovanje tveganja, v obdobju poročanja ali kadar jih zahteva organ ESMA.
33. Če je bonitetna agencija vzpostavila službo za notranjo revizijo ali če je notranje revizije naročila pri zunanji stranki, organ ESMA pričakuje, da bo prejel kopijo ocen notranje revizije ali poročil o notranji reviziji, ki so bila izdelana v obdobju poročanja.

Postavka 15 – Spremljanje notranje kontrole: ocene

34. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 9 (Pregled spremljanja notranje kontrole in skladnosti ter notranje revizije) z informacijami v zvezi z njihovimi ocenami primernosti in učinkovitosti njihovih sistemov, mehanizmov notranjih kontrol in ureditev za zagotavljanje skladnosti z uredbo o bonitetnih agencijah.
35. Predlogo bi bilo treba izpolniti v zvezi z ocenami notranje kontrole, opravljenimi v obdobju poročanja, bodisi na pobudo organa ESMA bodisi na pobudo služb bonitetne agencije za notranje kontrole (npr. varovanje zakonitosti poslovanja, obvladovanje tveganja, notranja kontrola, notranja revizija, varnost informacij), ter vsemi morebitnimi popravnimi ukrepi, ki so bili sprejeti po končani oceni.

Postavka 16 – Potrjevanje notranjih kontrol

36. Kadar upravljavski organ bonitetne agencije potrjuje učinkovitost okolja za notranje kontrole bonitetne agencije, bi morala bonitetna agencija predložiti kopijo potrdila, če to ni v nasprotju z njenimi obveznostmi glede zaupnosti, ki jih ima do drugih nadzornih organov.

Postavka 17 – Načrt neprekinjenega poslovanja/načrt ponovne vzpostavitve delovanja po nesreči

37. Bonitetne agencije bi morale predložiti kopijo svojega načrta neprekinjenega poslovanja, rezultate vseh morebitnih letnih preskusov in načrt ponovne vzpostavitve delovanja na informacijskem področju, če je ločen.

Postavka 18 – Prikaz tveganj

38. Bonitetne agencije bi morale predložiti svoj prikaz tveganj za njihovo obvladovanje, ki bi moral vključevati največja tveganja, ugotovljena v okviru postopka bonitetne agencije za obvladovanje tveganj. Če imajo bonitetne agencije ločena prikaza za tveganja na informacijskem področju in tveganja varnosti informacij, bi morale predložiti tudi te dokumente.

5.3.2.3 Poročanje o informacijski tehnologiji

Postavka 19 – Strategija za informacijski sistem

39. Bonitetne agencije bi morale predložiti kopijo svoje strategije za informacijski sistem.

Postavka 20 – Delovna knjiga za informacijski sistem Projekti na informacijskem področju

40. Bonitetne agencije bi morale predložiti informacije o napredku ali dokončanju ključnih projektov na informacijskem področju z izpolnitvijo predloge 10 (Delovna knjiga za informacijski sistem). V zvezi s tem so ključni projekti na informacijskem področju tisti, ki podpirajo in izboljšujejo delovanje postopka bonitetne agencije za bonitetno ocenjevanje (vključno s pripravo in razširjanjem ocen) ter postopkov razvoja metodologij, ovrednotenja metodologij, pregleda metodologij in komercialnega ali poslovnega razvoja.

5.3.2.4 Finančni podatki, zaposleni s polnim delovnim časom in število zaposlenih

Postavka 21 – Število zaposlenih in drugi kazalniki

41. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 11 (Število zaposlenih in drugi kazalniki) z informacijami o vseh zaposlenih s polnim delovnim časom na ravni EU in svetovni ravni ter razčlenitvijo števila zaposlenih po naslednjih področjih:

- analitika;
- informacijska tehnologija;
- varnost informacij;
- skladnost;
- notranja revizija;
- obvladovanje tveganja.

42. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 11 (Število zaposlenih in drugi kazalniki) z informacijami o številu aplikacij za bonitetne ocene, ki se uporabljajo, informacijskih projektih, ki se izvajajo na naslednjih področjih:

- postopek ocenjevanja;
- razvoj, ovrednotenje in pregled metodologije;
- postopek komercialnega in poslovnega razvoja.

Postavka 22 – Prihodki in stroški

43. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 12 (Finančni podatki) ter v njej navesti razčlenitev stroškov in prihodkov, ustvarjenih z bonitetnimi ocenami in drugimi produkti ali storitvami (vključno s pomožnimi storitvami), za prejšnje koledarsko leto. Za druge produkte ali storitve bi morale vključiti kratek opis vsake vrste produkta ali storitve, o kateri se poroča. Stroške in prihodke bi bilo treba določiti v skladu z istimi

računovodskimi načeli, kot se uporabljajo pri pripravi računovodskih izkazov bonitetne agencije.

44. Za bonitetne ocene bi morale bonitetne agencije sporočiti letne prihodke, razčlenjene po naslednjih vrstah bonitetnih ocen: nefinančne gospodarske družbe, finančne institucije, zavarovalnice, države in javne finance, strukturirani finančni instrumenti, krite obveznice. Za druge produkte ali storitve bi morale sporočiti letne prihodke, razčlenjene po posameznih vrstah produktov ali storitev, ki jih ponujajo.
45. Za bonitetne ocene bi morale bonitetne agencije sporočiti letne stroške na vrsto bonitetne ocene, razčlenjene po operativnih in neoperativnih stroških. Operativne stroške bi bilo treba dodatno razčleniti na stroške za nadomestila (npr. odhodke za plače) in druge operativne stroške. Za druge produkte ali storitve bi morale sporočiti letne stroške na produkt ali storitev, enako razčlenjene po operativnih in neoperativnih stroških. Neoperativni stroški lahko vključujejo zaračunane obresti in davke.

5.3.2.5 Notranje politike in postopki

Postavka 23 – Aktivne notranje politike in postopki

46. Bonitetne agencije bi morale predložiti predlogo 13 (Politike in postopki), da organu ESMA zagotovijo seznam vseh aktivnih notranjih politik in postopkov v zvezi s skladnostjo bonitetne agencije z uredbo o bonitetnih agencijah.
47. Če v obdobju poročanja ni pomembnih sprememb obstoječih politik in postopkov, bi morale bonitetne agencije to potrditi tako, da predložijo predlogo 13 in potrdijo, da pomembnih sprememb njihovih politik in postopkov ali dodatkov k njim od zadnje načrtovane predložitve ni bilo.
48. V primeru pomembne spremembe obstoječih politik in postopkov bonitetne agencije v obdobju poročanja bi morale bonitetne agencije predložiti predlogo 13 v skladu s koledarjem za redno poročanje ter navesti politike in postopke, ki so bili dodani ali spremenjeni v obdobju poročanja.
49. Za namen te postavke in postavke 34 pomembna sprememba ne vključuje sprememb, uvedenih za odpravo tipografskih napak, ali drugih redakcijskih sprememb. Za namen te postavke in postavke 34 bi bilo treba dodatek k politikam in postopkom bonitetne agencije razumeti kot uvedbo nove politike in postopka v zvezi s skladnostjo bonitetne agencije z uredbo o bonitetnih agencijah, o katerih organ ESMA pred tem ni bil obveščen.

5.3.3 Zahteve glede poročanja po potrebi

50. Poročanje v okviru te postavke bi bilo treba izvesti takoj, ko je mogoče, v skladu s koledarjem poročanja iz oddelka 5.4. Za namene načela „takoj, ko je to mogoče“ organ ESMA pričakuje, da se vprašanje priglasi brez nepotrebne odlašanja, prvotna

priglasitev pa se dopolni z obsežnejšim obvestilom v enem mesecu, če so na voljo dodatne informacije.

51. Če ni določeno drugače, bi morale bonitetne agencije v praksi same presoditi, kaj pomeni „takoj, ko je to mogoče“ v zadevnem primeru, pri tem pa upoštevati nujnost in pomen zadeve.

5.3.3.1 Uradna obvestila o pomembnih spremembah prvotnih pogojev za registracijo

52. Organ ESMA za pomembno spremembo šteje vsako spremembo, ki lahko vpliva na prvotne pogoje bonitetnih agencij za registracijo ali njihovo skladnost z uredbo o bonitetnih agencijah. V zvezi s tem bi morale bonitetne agencije organ ESMA takoj, ko je to mogoče, obvestiti o vseh pomembnih spremembah pogojev iz svoje začetne registracije, med drugim tudi o naslednjem:

Postavka 24 – Odpiranje in zapiranje podružnic

53. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vsaki odločitvi o ustanovitvi nove podružnice ali zaprtju obstoječe podružnice enega od njihovih pravnih subjektov.

Postavka 25 – Uporaba odobritve

54. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vsaki odločitvi o začetku izvajanja odobritve bonitetnih ocen iz nove jurisdikcije tretje države ali prenehanju izvajanje odobritve bonitetnih ocen iz obstoječe jurisdikcije tretje države.

Postavka 26 – Stalna pravica do izjem

55. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vsaki spremembi svojih poslovnih dejavnosti, podjetniške strukture, števila zaposlenih ali drugega dejavnika, ki lahko privede do neupravičenosti do izjeme od nekaterih zahtev iz uredbe o bonitetnih agencijah, odobrene ob registraciji.

Postavka 27 – Dogovori o zunanjem izvajanju

56. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o pomembnih spremembah zunanjega izvajanja vseh pomembnih operativnih funkcij, sporočenih organu ESMA v skladu s členom 25 Delegirane uredbe (EU) št. 449/2012⁶. V tem obvestilu bi bilo treba pojasniti, kako in zakaj pomembna sprememba ne bo povzročila bistvenega tveganja za notranjo kontrolo bonitetne agencije in zmožnost organa ESMA za nadzor nad izpolnjevanjem obveznosti, ki jih ima bonitetna agencija v skladu z uredbo o bonitetnih agencijah.

⁶ Delegirana uredba komisije (EU) št. 449/2012 z dne 21. marca 2012 o dopolnitvi uredbe o bonitetnih agencijah glede regulativnih tehničnih standardov za informacije za registracijo in certificiranje bonitetnih agencij.

Postavka 28 – Pravna oblika

57. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vseh spremembah svoje pravne oblike. To obvestilo bi bilo treba predložiti čim prej pred spremembo ter vključiti opis sprejetih ukrepov in utemeljitev.

Postavka 29 – Poslovna struktura

58. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vseh spremembah svoje poslovne strukture, vključno z morebitno notranjo reorganizacijo ali prestrukturiranjem dejavnosti, kot je odprodaja drugim skupinam ali zunanjim subjektom.

Postavka 30 – Poslovne dejavnosti

59. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vseh spremembah svojih poslovnih ponudb, vključno z zagotavljanjem novega razreda finančnih instrumentov, nove storitve in uvedbo novega produkta na področju bonitetnega ocenjevanja in zunaj njega.

Postavka 31 – Sprememba lastniške strukture

60. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vseh spremembah svoje lastniške strukture. To obvestilo bi moralo zajemati pridobitev ali prodajo deležev, ki presegajo 5 % emisijskega osnovnega kapitala bonitetne agencije.

Postavka 32 – Sprememba članstva nadzornega sveta/upravnega odbora

61. Bonitetne agencije bi morale uporabiti predlogo 14 (Podatki o članih odbora), da organ ESMA obvestijo o vseh spremembah članstva svojega nadzornega sveta ali upravnega odbora. V primeru novega člana bi morale bonitetne agencije predložiti tudi posodobljeno različico predloge⁷.

Postavka 33 – Sprememba funkcije za varovanje zakonitosti poslovanja ali pregleda

62. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vseh pomembnih spremembah sestave, strukture in organizacije svojih služb za varovanje zakonitosti poslovanja in služb pregleda. To obvestilo bi moralo biti osredotočeno na obveščanje organa ESMA o pomembnih spremembah števila zaposlenih, višjega vodstva ali notranjih pristojnosti ter razlogov zanje.

⁷ Nobeno obvestilo na podlagi te postavke ne posega v zahteve, ki veljajo za bonitetne agencije na podlagi člena 15 (Sposobnost in primernost) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 449/2012 o dopolnitvi Uredbe (ES) št. 1060/2009.

Postavka 34 – Sprememba postopkov, ki se uporabljajo pri dejavnostih bonitetnega ocenjevanja

63. Bonitetne agencije bi morale v primeru pomembne spremembe svojih obstoječih politik in postopkov ali uvedbe nove politike in postopka v zvezi s skladnostjo bonitetnih agencij z uredbo o bonitetnih agencijah predložiti posodobljeno različico predloge 13 (Politike in postopki).
64. Pri tem bi morale navesti politiko in postopek, ki sta bila spremenjena ali dodana, skupaj z utemeljitvijo spremembe ali dodatka. V okviru tega pomembna sprememba ne vključuje popravkov tipografskih napak, sprememb opredeljenih pojmov ali drugih redakcijskih sprememb.
65. Skupaj s predlogo bi bilo treba predložiti posodobljeni dokument, zaradi katerega je bilo predloženo obvestilo, z označenimi spremembami.

Postavka 35 – Finančni viri

66. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti o vseh pomembnih spremembah svojega finančnega položaja. To bi moralo vključevati vse spremembe strukture kapitala ali izdanega kapitala, ki lahko vplivajo na njihovo uspešnost poslovanja kot delujoče podjetje.

Postavka 36 – Informacijski procesi in sistemi za obdelavo informacij

67. Bonitetne agencije bi morale izpolniti predlogo 15 (Povzetek o informacijski tehnologiji), da bi organ ESMA obvestile o vseh pomembnih spremembah informacijskih procesov in sistemov za obdelavo informacij, ki podpirajo postopek bonitetnega ocenjevanja. Informacije, vključene v to predlogo, bi morale biti omejene na informacijske aplikacije in sisteme, ki podpirajo vsak element postopka bonitetnega ocenjevanja, preglede in razvoj metodologije/modelov ter postopke poslovnega razvoja/komercialne postopke. Bonitetne agencije bi morale organ ESMA obvestiti le v primeru spremembe ene od teh aplikacij. To predlogo bi bilo treba prvotno predložiti enkratno, zatem pa po potrebi.
68. Bonitetne agencije bi morale izpolniti predlogo 16 (Računalništvo v oblaku za obveščanje o informacijskem sistemu), da bi organ ESMA obvestile o sodelovanju s ponudnikom storitev računalništva v oblaku za podporo njihovemu postopku bonitetnega ocenjevanja, pregledom in razvoju metodologije/modelov ter postopkom poslovnega razvoja/komercialnim postopkom. V zvezi s tem bi morale organ ESMA obveščati s pomočjo predloge 16 takoj, ko je to mogoče po začetku sodelovanja, pri čemer bi bilo treba celotno predlogo predložiti po koncu projekta zunanjega izvajanja. Za vsako spremembo sporazuma o zunanjem izvajanju s ponudnikom storitev v oblaku bi morale znova predložiti predlogo 16 (Računalništvo v oblaku za obveščanje o informacijskem sistemu) in v njej poudariti spremembe.

5.3.3.2 Nepomembne spremembe obvestil o registraciji

Postavka 37 – Ugotavljanje napak v metodologijah/modelih

69. Bonitetne agencije bi morale izpolniti predlogo 17 (Napaka) za zagotovitev informacij v zvezi z napakami v svojih metodologijah ali modelih v skladu z vprašanji in odgovori organa ESMA o ugotavljanju napak v metodologijah ali modelih⁸.

Postavka 38 – Obvestila o incidentih v zvezi z informacijskim sistemom in varnostjo informacij bonitetne agencije

70. Bonitetne agencije bi morale izpolniti predlogo 18 (Obveščanje o informacijskem sistemu in varnostni incident v zvezi z njim) za zagotovitev informacij o vseh incidentih v zvezi z informacijskim sistemom in varnostjo informacij, ki vplivajo na bonitetno ocenjevanje, ki ga opravlja bonitetna agencija na podlagi uredbe o bonitetnih agencijah.
71. Bonitetne agencije bi morale prvo obvestilo predložiti 24 ur po seznanitvi z incidentom, nadaljnje obvestilo pa v enem mesecu po prvem obvestilu.

Postavka 39 – Koledar bonitetnega ocenjevanja držav

72. Bonitetne agencije bi morale organu ESMA predložiti koledar bonitetnega ocenjevanja držav za prihodnje leto, ki se objavi na spletišču bonitetne agencije v skladu z uredbo o bonitetnih agencijah. Kadar bonitetna agencija odstopa od koledarja in na svojem spletišču objavi spremenjen koledar, bi morala organu ESMA predložiti posodobljeni koledar in podrobno obrazložitev razlogov za odstopanje.

Postavka 40 – Obvestilo o novi metodologiji/spremembi obstoječe metodologije

73. Bonitetne agencije bi morale izpolniti predlogo 19 (Metodologije), da bi organu ESMA sporočile informacije po objavi vsake nove metodologije ali spremembi obstoječe metodologije ali osnovnega modela. To predlogo bi bilo treba predložiti po končanju morebitnega posvetovanja, izvedenega v zvezi s členom 8(5a) uredbe o bonitetnih agencijah, predloga pa ne posega v tekoče obveznosti, ki jih ima bonitetna agencija na podlagi člena 14(3) uredbe o bonitetnih agencijah.

Postavka 41 – Odobrene bonitetne ocene

74. Bonitetne agencije bi morale organu ESMA sporočiti rezultate vsakega morebitnega notranjega pregleda, ki ga izvedejo v skladu s točko 17 smernice 4.2 Smernic organa ESMA o uporabi sistema odobritve. Tako obvestilo bi moralo vključevati najnovejše informacije o ustreznih ukrepih, ki jih je sprejela bonitetna agencija.

⁸ [Vprašanje 8 v dokumentu Vprašanja in odgovori, ki ga je organ ESMA pripravil o izvajanju Uredbe \(EU\) št. 462/2013 o bonitetnih agencijah.](#)

Postavka 42 – Notranje pritožbe, predložene službi za skladnost poslovanja

75. Bonitetne agencije bi morale po prejemu pritožbe od svojih služb za skladnost poslovanja v okviru uredbe o bonitetnih agencijah izpolniti predlogo 2b (Notranje pritožbe), da organu ESMA sporočijo naslednje informacije:

- opis vsebine pritožbe;
- nadaljnje ukrepe, ki jih je sprejela bonitetna agencija;
- informacije, ali je bila posledično uvedena notranja preiskava, vključno z informacijo, ali na dan poročanja preiskava poteka ali je končana; če je bila preiskava končana, predložijo kopijo morebitnega zadevnega poročila, pripravljenega v zvezi s preiskavo.

76. To obvestilo bi bilo treba predložiti v skladu z oddelkom 5.3.3 teh smernic.

Postavka 43 – Morebitni in dejanski razlogi za neskladnost z uredbo o bonitetnih agencijah

77. Za poročanje na podlagi te postavke bi morale bonitetne agencije izpolniti predlogo 2c (Dejanska ali morebitna kršitev), da zagotovijo informacije o morebitnih primerih, ki lahko pomenijo neizpolnjevanje katerega koli začetnega pogoja za registracijo, vključno z:

- opisom vsakega primera, ki lahko pomeni neizpolnjevanje začetnih pogojev za registracijo, vključno s primeri, nastalimi zaradi dejavnosti služb za kontrole;
 - obrazložitvijo, zakaj je do takšnega primera sploh prišlo;
 - obrazložitvijo ukrepov, ki jih je sprejela bonitetna agencija po ugotovitvi zadevnega primera;
 - informacije, ali je bila v zvezi z zadevnim primerom uvedena notranja preiskava ter ali je takšna preiskava v teku ali končana; če je končana, predložijo kopijo morebitnega zadevnega poročila, pripravljenega v zvezi s preiskavo.

78. To obvestilo bi bilo treba predložiti v skladu z oddelkom 5.3.3 teh smernic.

5.3.4 Nadomestila za nadzor, ki jih plačajo bonitetne agencije, in izračuni tržnega deleža

Nadomestila za nadzor

79. Za izračun nadomestila za nadzor bi morale bonitetne agencije organu ESMA vsako leto najpozneje do 31. maja predložiti svoje revidirane letne računovodske izkaze za predhodno leto.

80. Nadomestilo za nadzor se izračuna na podlagi prihodka, ki ga bonitetna agencija ustvari z dejavnostmi bonitetnega ocenjevanja in pomožnimi storitvami. Bonitetna agencija, ki opravlja storitev ali storitve, ki niso bonitetno ocenjevanje, bi morala organu

ESMA predložiti podroben opis takšne storitve ali storitev, da bo lahko ta presodil, ali zadevna storitev ali storitve niso bonitetno ocenjevanje oziroma ali so nepomožne ali pomožne storitve.

81. Bonitetna agencija s skupnim letnim prihodkom najmanj 10 milijonov EUR, ki prihodke opredeli kot prihodke iz dejavnosti, ki niso bonitetno ocenjevanje in/ali pomožne storitve, bi morala organu ESMA predložiti podroben opis takšnih dejavnosti in storitev. Organ ESMA lahko na podlagi tega presodi, ali se lahko prihodki iz navedenih dejavnosti in storitev odštejejo od upoštevanega prometa. Zneske, ki ustrezajo navedenim dejavnostim, ki niso bonitetno ocenjevanje, ter nepomožnim storitvam, bi morali zunanji revizorji bonitetne agencije ustrezno potrditi⁹.
82. Če bonitetna agencija s skupnim letnim prihodkom najmanj 10 milijonov EUR izvaja dejavnosti bonitetnega ocenjevanja in pomožne storitve za različne stranke, lahko zaprosi, da se povezani prihodki odštejejo od izračuna prihodkov iz pomožnih storitev. Bonitetna agencija bi morala organu ESMA predložiti podroben opis svoje notranje strukture ter ustreznih politik, procesov in postopkov, če jih ima. To mu omogoča, da za vsak primer posebej presodi, ali je rezultat zagotavljanje storitev za različne stranke, s čimer se odpravi morebitno navzkrižje interesov in potreba po nadzorniškem pregledu. Organ ESMA na podlagi tega določi, ali se lahko prihodki, ki jih ustvarijo različne stranke, odštejejo od upoštevanega prometa. Zneske, ki ustrezajo prihodkom iz pomožnih storitev, ki se zagotavljajo različnim strankam, in ki v zadevnem finančnem letu niso prejele storitev bonitetnega ocenjevanja, bi morali zunanji revizorji bonitetne agencije ustrezno potrditi za vsako stranko posebej in zbirno. Vsako spremembo strukture bonitetne agencije ali ustreznih politik, procesov in postopkov v zvezi z zagotavljanjem pomožnih storitev določeni stranki, je treba nemudoma sporočiti organu ESMA.
83. Za navedeni izračun in oceno odsotnosti morebitnega navzkrižja interesov „stranka“ pomeni vsako stranko v pomenu iz zadnjega odstavka točke 2 delall oddelka E Priloge I k uredbi CRA, ki ne prejema storitev bonitetnega ocenjevanja od skupine podjetij bonitetne agencije¹⁰.
84. Bonitetna agencija, ki zaprosi za kakršno koli drugo prilagoditev upoštevanega prihodka (npr. za izločitev transakcij med podjetji), bi morala organu ESMA predložiti podroben opis zahtevane prilagoditve in ga utemeljiti. Znesek, ki ustreza takšni prilagoditvi, bi moral ustrezno potrditi zunanji revizor bonitetne agencije.
85. Izračun nadomestil za nadzor, ki jih plačajo bonitetne agencije, ne posega v pooblastila organa ESMA glede stalnega nadzora, da oceni, ali izvajanje pomožnih storitev, ki jih

⁹ Potrditev lahko opravi zunanji revizor bonitetnih agencij z različnimi sredstvi, kot so poročilo o določenih postopkih ali poročilo o postopku, dogovorjenem z zunanjim revizorjem bonitetne agencije, poročilo o prihodkih bonitetne agencije ali zneskih, ki jih je zaračunal zunanji revizor bonitetne agencije, ali z vključitvijo te zahteve za potrditev v revizijo zunanjega revizorja bonitetne agencije.

¹⁰ V zadnjem odstavku točke 2 delall oddelka E Priloge I k uredbi CRA je določeno: „*stranka*“ pomeni subjekt, njegove podrejene subjekte in povezane subjekte, v katerih ima subjekt delež, večji od 20 %, in vse druge subjekte, za katere je subjekt v imenu neke stranke s pogajanjem dosegel strukturiranje izdaje dolžniških instrumentov, pri čemer je bila bonitetni agenciji posredno ali neposredno plačana provizija za bonitetno oceno izdaje teh dolžniških instrumentov.“

zagotavlja bonitetna agencija, pomeni morebitno navzkrižje interesov, in če ga, da sprejme ustrezne ukrepe v skladu z uredbo CRA.

5.3.5 Izračun tržnega deleža bonitetne agencije

86. Ker se izračun tržnega deleža bonitetne agencije opravi na enaki podlagi kot izračun nadomestil za nadzor, se smernice za izračun upoštevanega prometa za nadomestila za nadzor uporabljajo za izračun tržnega deleža bonitetne agencije.

87. Za izračun letnega tržnega deleža bonitetne agencije bi morale bonitetne agencije s finančnim letom, ki ni koledarsko leto, organu ESMA predložiti finančna poročila, prilagojena koledarskemu letu. Zneske, ki ustrezajo takšnim prilagoditvam, bi morali ustrezno potrditi zunanji revizorji bonitetne agencije. Bonitetna agencija lahko predloži tudi revidirane računovodske izkaze, razčlenjene po četrtletjih ali drugih obdobjih, če lahko organ ESMA na podlagi teh informacij naredi letni izračun skupnega tržnega deleža in izračun nadomestil za nadzor.

5.4 Koledarji poročanja

Glej Prilogo I.

5.5 Predloge za poročanje

Glej Prilogo II.