



European Securities and  
Markets Authority

# Gairės

dėl kredito reitingų agentūrų periodinės informacijos teikimo ESMA –  
2 leidimas



## Turinys

Nuorodos į teisės aktus, santrumpos ir sąvokų apibrėžtys.....	2
1 Taikymo sritis .....	3
2 Nuorodos į teisės aktus, santrumpos ir sąvokų apibrėžtys.....	3
3 Paskirtis .....	4
4 Pareiga laikytis gairių ir teikti informaciją .....	4
5 Gairės dėl periodinės informacijos.....	4
5.1 Informacijos teikimo paskyrimas.....	5
5.2 Ataskaitiniai laikotarpiai ir informacijos teikimo terminai.....	5
5.3 Informacija, kuri turi būti pateikiama periodiškai .....	5
5.4 Informacijos teikimo tvarkaraščiai.....	19
5.5 Informacijos teikimo formos.....	19

## Nuorodos į teisės aktus, santrumpos ir sąvokų apibrėžtys

KSD	Konsultacijoms skirtas dokumentas
KRA	Kredito reitingų agentūra
KRA reglamentas arba KRAR	2009 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1060/2009 dėl kredito reitingų agentūrų, iš dalies pakeistas 2011 m. gegužės 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 513/2011, 2011 m. birželio 8 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2011/61/ES, 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 462/2013 ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/51/ES
Deleguotasis reglamentas dėl mokesčių	2014 m. rugsėjo 30 d. Europos Komisijos deleguotasis reglamentas 2015/1, kuriuo KRAR papildomas nuostatomis dėl techninių reguliavimo standartų, susijusių su kredito reitingų agentūrų taikomų mokesčių duomenų periodišku teikimu Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijai nuolatinei priežiūrai vykdyti
Deleguotasis reglamentas dėl metodikų	2012 m. kovo 21 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 447/2012, kuriuo KRAR papildomas nustatomais techniniais reguliavimo standartais, taikomais vertinant kredito reitingų metodų atitiktį
ES KRA	ESMA užregistruota kredito reitingų agentūra
ESMA	Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija
ESMA reglamentas	2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1095/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija) ir iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB bei panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/77/EB
EE	Etato ekvivalentas
NDK	Nepriklausomas direktorius konsultantas
NKI	Nacionalinė kompetentinga institucija
2015 m. gairės	2015 m. birželio mėn. Gairės dėl periodinės informacijos, kurią kredito reitingų agentūros turėtų teikti ESMA (ESMA/2015/609)

# 1 Taikymo sritis

Kam taikomos šios gairės?

1. Šios gairės taikomos ES registruotoms kredito reitingų agentūroms (ES KRA). Šios gairės netaikomos sertifikuotoms ES KRA.

Apie ką šios gairės?

2. Šios gairės bus paskelbtos visomis ES oficialiosiomis kalbomis. Išvertus 1 priede pateikiamas gairės į visas ES oficialiąsias kalbas, galutiniai tekstai bus paskelbti ESMA interneto svetainėje.

Nuo kada taikomos šios gairės?

3. Šios gairės įsigalios praėjus dviem mėnesiams nuo jų paskelbimo ESMA interneto svetainėje visomis oficialiosiomis ES kalbomis.

## 2 Nuorodos į teisės aktus, santrumpas ir sąvokų apibrėžtys

### Nuorodos į teisės aktus

<i>KRA reglamentas</i>	2009 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1060/2009 dėl kredito reitingų agentūrų, iš dalies pakeistas 2011 m. gegužės 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 513/2011, 2011 m. birželio 8 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2011/61/ES, 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 462/2013 ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/51/ES
------------------------	--

### Santrumpas

<i>ES KRA</i>	ESMA užregistruota kredito reitingų agentūra
<i>KSD</i>	Konsultacijoms skirtas dokumentas
<i>ESMA</i>	Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija
<i>ES</i>	Europos Sąjunga
<i>EE</i>	Etato ekvivalentas
<i>NDK</i>	Nepriklausomas direktorius konsultantas

### 3 Paskirtis

4. Šiose gairėse nustatyta, kokią informaciją KRA turėtų teikti, kad ESMA galėtų užtikrinti nuoseklią nuolatinę KRA priežiūrą. Be to, gairėse paaiškinta, ko ESMA tikisi iš informacijos, kuri jai turėtų būti pateikta priežiūros mokesčių ir KRA užimamos rinkos dalies apskaičiavimo tikslais.

### 4 Pareiga laikytis gairių ir teikti informaciją

5. Šiame dokumente pateikiamos pagal ESMA reglamento 16 straipsnį parengtos gairės. ESMA reglamento 16 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad finansų rinkos dalyviai privalo dėti visas pastangas, siekdami laikytis gairių ir rekomendacijų.
6. ESMA nustačius poreikį patikslinti informacijos teikimo formą po to, kai įsigalios gairės, tai bus daroma vienu iš dviejų būdų:
  - (i) jeigu patikslinimas yra neesminis pakeitimas (pvz., esamo lauko papildymas, pašalinimas ar pakeitimas, kad būtų paaiškinta informacija, kuri turi būti teikiama) esamoje informacijos teikimo formoje, ESMA atnaujins tą informacijos teikimo formą ir patikslins gaires, kad jose būtų atspindėtas toks atnaujinimas, atkreipdama KRA dėmesį į patikslinimą;
  - (ii) jeigu patikslinimas nėra tik neesminiai esamos formos pakeitimai ir apima bet kurių taikomų nurodymų dėl informacijos teikimo pakeitimus, ESMA įprasta tvarka konsultuosis dėl šių pakeitimų ir atitinkamai atnaujins gaires.

### 5 Gairės dėl periodinės informacijos

7. Gairės dėl periodinės informacijos teikimo yra padalytos į penkias dalis:
  - **5.1 skirsnis. Informacijos teikimo paskyrimas.** Šiame skirsnyje apibūdinta, kaip ESMA pagal šias gaires KRA paskiria skirtingus informacijos teikimo tvarkaraščius.
  - **5.2 skirsnis. Ataskaitiniai laikotarpiai ir informacijos teikimo terminai.** Šiame skirsnyje paaiškinti skirtingi ataskaitiniai laikotarpiai ir informacijos teikimo terminai, kurie taikomi pagal skirtingus informacijos teikimo tvarkaraščius.
  - **5.3 skirsnis. Informacija, kuri turi būti teikiama ESMA.** Šiame skirsnyje paaiškinta, kokią informaciją KRA turėtų teikti ESMA. Jis suskirstytas į tris dalis: 5.3.1 Bendrieji principai, 5.3.2 Informacijos teikimas pagal tvarkaraštį ir 5.3.3 Skubus informacijos teikimas.
  - **5.4 skirsnis. Informacijos teikimo tvarkaraščiai.** Šiame skirsnyje pateikti informacijos teikimo tvarkaraščiai, skirti kategorijoms „Tvarkaraštis A“ ir „Tvarkaraštis B“.

- **5.5 skirsnis. Informacijos teikimo formos.** Šiame skirsnyje pateiktos informacijos teikimo formos, kurias turėtų naudoti KRA.

## 5.1 Informacijos teikimo paskyrimas

8. Laikantis šių gairių, kiekvienai KRA bus paskirtas informacijos teikimo tvarkaraštis, remiantis ESMA atliktu vidaus priežiūros vertinimu. Bus du informacijos teikimo tvarkaraščiai – „Tvarkaraštis A“ ir „Tvarkaraštis B“. KRA bus informuotos apie joms taikomą informacijos teikimo tvarkaraštį oficialiu raštu. Išskyrus atvejus, kai ESMA praneša apie pakeitimą tokiu pat būdu, kaip ir pirminis pranešimas, KRA neturėtų manyti, kad jų informacijos teikimo tvarkaraštis pasikeitė.

## 5.2 Ataskaitiniai laikotarpiai ir informacijos teikimo terminai

9. KRA turėtų teikti ESMA informaciją kas ketvirtį, pusmetį, kasmet, kas dvejus metus arba *ad hoc* pagrindu, laikydamiesi vieno iš dviejų tvarkaraščių. Ataskaitiniai laikotarpiai ir kiekvienam informacijos teikimo tvarkaraščiui taikomi terminai yra nustatyti 1 lentelėje. Kad galėtų teikti informaciją pagal tvarkaraštį, KRA turėtų pateikti informaciją per vieną mėnesį nuo atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigos (pateikimo terminas). Kai informacija teikiama *ad hoc* pagrindu, tai reikėtų padaryti kuo greičiau.

## 5.3 Informacija, kuri turi būti pateikiama periodiškai

### 5.3.1 Bendrieji informacijos teikimo principai

10. Kai dokumentai pateikiami ne anglų kalba, jie turėtų būti tokiu formatu, kurį galima išversti automatiškai. Siekdamas užtikrinti, kad tai būtų įmanoma, KRA turėtų pateikti tokius dokumentus .pdf formatu arba, jeigu tai neįmanoma, atsklęstu kompiuterio skaitomu formatu<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Informacija laikoma skaitoma kompiuterio tik tada, kai įvykdomos visos šios sąlygos:

- a) ji yra pateikta elektronine forma, kuri yra tiesiogiai ir automatiškai nuskaityta kompiuteriu. Elektroninė forma turi būti grindžiama nemokamais, nenuosavybiniais atviraisiais standartais. Elektroninė forma apima rinkmenų ar pranešimų rūšį, jų identifikavimo taisykles, juose esančių laukelių pavadinimus ir duomenų rūšis;
- b) ji saugoma tinkamoje IT architektūroje, leidžiančioje automatinę prieigą;
- c) ji yra pakankamai patikima, kad būtų užtikrintas teikiamų paslaugų tęstinumas ir periodiškumas, be to, spartos požiūriu užtikrinama tinkama prieiga;
- d) ją galima pasiekti, skaityti, naudoti ir kopijuoti kompiuterio programine įranga, kuri yra nemokama ir viešai prieinama.

**1 LENTELĖ. INFORMACIJOS TEIKIMO DAŽNUMAS IR TERMINAI**

<b>Informacijos teikimo tvarkaraštis</b>	<b>Informacijos teikimo dažnumas</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Informacijos teikimo terminas (-ai)</b>
Tvarkaraštis A	Kas metus	Metai iki birželio 30 d. arba metai iki gruodžio 31 d.	Liepos 31 d. <sup>2</sup>  Sausio 31 d. <sup>3</sup>
Tvarkaraštis A	Kas pusmetį	6 mėnesiai iki birželio 30 d.  6 mėnesiai iki gruodžio 31 d.	Liepos 31 d.  Sausio 31 d.
Tvarkaraštis A	Kas ketvirtį	Kovo 31 d., birželio 30 d., rugsėjo 30 d., gruodžio 31 d.	Balandžio 30 d., liepos 31 d., spalio 31 d., sausio 31 d.
Tvarkaraštis B	Kas dvejus metus	2 metai iki birželio 30 d. arba 2 metai iki gruodžio 31 d.	Liepos 31 d.  Sausio 31 d.
Tvarkaraštis B	Kas metus	Metai iki birželio 30 d. arba metai iki gruodžio 31 d.	Liepos 31 d. <sup>4</sup>  Sausio 31 d.

11. Kalbant apie rinkmenų perdavimą, kiekvienas dokumentas pagal kiekvieną informacijos teikimo punktą ir kiekviena informacijos teikimo forma turėtų būti perduodami pagal II priede pateiktus nurodymus.

<sup>2</sup> Išskyrus išlaidų ir pajamų formą, kurioje reikėtų pateikti informaciją apie praėjusius finansinius metus iki gegužės 31 d.

<sup>3</sup> Priklausomai nuo punkto, kai kurių punktų informacija, kuri turi būti teikiama kas metus, pagal Tvarkaraštį A turi būti pateikta iki sausio 31 d. Paprastai tai yra tokia informacija, kuri renkama dėl pačios kredito reitingų agentūros vidaus kontrolės atskaitomybės struktūrų ir kuri parengiama pagal kalendorinių metų ciklą, todėl liepos 31 d. informacijos parengimo data būtų netinkama. Pasikeitus šioms dokumentams nuo jų pateikimo tų pačių metų sausio mėn. iki liepos 31 d., atnaujintas dokumentas turėtų būti pateiktas ESMA iki liepos 31 d.

<sup>4</sup> Išskyrus išlaidų ir pajamų formą, kurioje reikėtų pateikti informaciją apie praėjusius finansinius metus iki gegužės 31 d.

## 5.3.2 Ataskaitų teikimas

12. Informacija pagal kiekvieną šioje kategorijoje nurodytą punktą turėtų būti teikiama pagal šių gairių 5.4 skirsnyje pateiktą ataskaitų teikimo kalendorių.

### 5.3.2.1 Valdybos dokumentai ir vidaus valdymas

#### **1 punktas. Valdybos dokumentai**

13. Teikdamos informaciją pagal šį punktą, KRA turėtų pateikti:

- valdybos posėdžių protokolus;
- valdybos ir stebėtojų tarybos nariams prieš atitinkamus valdybos (tarybos) posėdžius perduotų dokumentų kopijas, taip pat papildomus dokumentus, kurie buvo aptarti per posėdį (pvz., atitikties užtikrinimo, vidaus audito rizikos, vidaus peržiūrų ataskaitų rengimo funkcijas atliekančių darbuotojų, taip pat informacijos saugumo ir rizikos vertinimo funkcijas atliekančių darbuotojų parengtas ataskaitas);
- jeigu nepriklausomo direktoriaus konsultanto (NDK) nuomonė yra išdėstyta atskirame dokumente, KRA turėtų pateikti visas KRA nepriklausomo (-ų) direktoriaus (-ių) konsultanto (-ų) pateiktas nuomones, kaip nustatyta KRA reglamento I priedo A skirsnio 2 punkte, ir visas nepriklausomo direktoriaus parengtas ataskaitas (įskaitant tolesnių veiksmų ataskaitas).

#### **2 punktas. NDK klausimynas**

14. Be NDK nuomonės, pateiktos kartu su valdybos dokumentų rinkiniu (1 punktas), KRA turėtų pateikti 1 formą „NDK klausimynas“, kurioje būtų išdėstyta NDK nuomonė dėl šių punktų:

- kredito reitingų politikos ir metodų, kuriuos KRA naudoja vykdydama kredito reitingavimo veiklą, raida;
- KRA vidaus kokybės kontrolės sistemos veiksmingumas vykdant kredito reitingavimo veiklą;
- priemonių ir procedūrų, įtvirtintų siekiant užtikrinti, kad visi interesų konfliktai būtų nustatomi, šalinami arba valdomi ir atskleidžiami, veiksmingumas; ir
- atitikties užtikrinimo bei valdymo procesai, įskaitant KRA reglamento I priedo A skirsnio 9 punkte nurodytos peržiūros funkcijos veiksmingumas.

15. Jeigu KRA informaciją teikia pagal Tvardaraštį B, NDK klausimynas turėtų būti pateikiamas kas dvejus metus.

#### **3 punktas. Organizacinė struktūra**

16. KRA turėtų pateikti savo vidaus organizacinę struktūrą ESMA. Struktūra turėtų apimti toliau lentelėje nurodytą informaciją.



Kategorija	Funkcija (-os)	Aprėptis	Geografija
Vadovybė	Valdybos nariai (įskaitant NDK)	Visi darbuotojai	ES
	Vykdomojo komiteto nariai	Visi darbuotojai	ES
	Vyresnioji vadovybė	Visi darbuotojai	ES
Analitinės (-ių) funkcijos (-ų) vykdytojas(-ai)	Analitinė vadovybė	Žemiausios grandies vadovas	ES
	Analitinės paramos vadovybė (duomenų valdymas)	Žemiausios grandies vadovas	ES
	Įmonės vidaus kontrolė	Visi darbuotojai	ES
Metodikų rengimas ir peržiūra	Metodikų / kriterijų / modelių rengimas	Visi darbuotojai	ES
	Metodikų / kriterijų / modelių derinimas	Visi darbuotojai	ES
	Metodikų / kriterijų / modelių peržiūra / patvirtinimas	Visi darbuotojai	ES
Kontrolės funkcijų vykdytojai	Atitiktis (visos grupės)	Visi darbuotojai	Pasaulinė
	Rizikos valdymas	Visi darbuotojai	Pasaulinė
	Informacijos saugumas	Visi darbuotojai	Pasaulinė
	Vidaus auditas	Visi darbuotojai	Pasaulinė
	Kitų vidaus kontrolės funkcijų vykdytojai	Visi darbuotojai	Pasaulinė
Pagalbinių funkcijų vykdytojai	Informacinės technologijos	Žemiausios grandies vadovas	ES
	Žmogiškieji ištekliai	Žemiausios grandies vadovas	ES
	Finansai	Žemiausios grandies vadovas	ES
	Komercijos darbuotojai ir vadovai, atsakingi už dalykinius santykius	Žemiausios grandies vadovas	ES
	Teisė	Žemiausios grandies vadovas	ES

17. Nurodant funkcijos (-ų) vykdytoją (-us), apie kiekvieną organizacinės struktūros poziciją turėtų būti pateikta bent jau ši informacija:

- vardas, pavardė;
- pareigos;
- vieta (šalis);
- pozicijos lygis (vadovaujamos / nevadovaujamos pareigos pagal KRA būdingas kategorijas);
- atskaitomybės ryšiai, nurodant vykdomą funkciją ir vardą, pavardę (jeigu darbuotojas atskaitingas ne ES, nurodykite tarptautinius atskaitomybės ryšius).

18. Nurodant aprėptį:

- žemiausios grandies vadovas – organizacinėje struktūroje turėtų būti nurodyta visa hierarchija iki žemiausios grandies vadovo (t. y. neturi būti nurodyti nevadovaujantys darbuotojai);
- visi darbuotojai – organizacinėje struktūroje turėtų būti nurodyti visi darbuotojai, priskirti tai funkcijai vykdyti.

19. Nurodant geografiją:

- Pasaulinė – organizacinėje schemoje turėtų būti nurodyti visų regionų darbuotojai;
- ES – organizacinėje struktūroje turėtų būti nurodyti tik darbuotojai iš ES. Jeigu darbuotojas atsiskaito už regiono ribų, turėtų būti nurodyti pasauliniai atskaitomybės ryšiai.

#### **4 punktas. Bylinėjimasis**

20. KRA turėtų pateikti ESMA informaciją apie visus esamus, naujus ar galimus teisinius veiksmus, kurių buvo imtasi arba, KRA žiniomis, gali būti imtasi prieš grupę pasauliniu lygmeniu.

21. ESMA tikisi gauti glaustą būsimų ir vykstančių teismo procesų, arbitražo procedūrų ir bet kokių įpareigojamųjų ginčo sprendimo procedūrų, kurie vyko ataskaitiniu laikotarpiu ir gali padaryti neigiamą poveikį reitingų tęstinumui arba kokybei ir (arba) reikšmingą poveikį KRA finansinei padėčiai, aprašymą ir naujausią informaciją apie juos. Į šį aprašymą turėtų būti įtrauktas procedūrų ir galimo tų procedūrų rezultato atsakomybės atžvilgiu apibendrinimas.

#### **5 punktas. Nauji ir galimi interesų konfliktai**

22. KRA turėtų pateikti 2a formą „Interesų konfliktai“, kurioje turėtų nurodyti visus esamų arba galimų interesų konfliktų, apie kuriuos buvo pranešta ESMA registruojant KRA, pasikeitimus ataskaitiniu laikotarpiu.

### 5.3.2.2 Reitingai ir metodikos

#### **6 punktas. Metinė kredito reitingų peržiūra**

23. KRA turėtų pateikti 3 formą „Metinė reitingų peržiūra“, kurioje turėtų pateikti informaciją apie tai, ar ji atliko metinę visų šiuo metu suteiktų kredito reitingų peržiūrą, ir pateikti išsamią informaciją apie visus nukrypimus.

#### **7 punktas. Pusmetinė valstybių reitingų peržiūra**

24. KRA turėtų pateikti 4 formą „Pusmetinė valstybių reitingų peržiūra“, kad ESMA gautų informacijos apie atliktą pusmetinę valstybių reitingų peržiūrą.

### **8 punktas. Metinė metodikų peržiūra**

25. KRA turėtų pateikti 5 formą „Metinė metodikų peržiūra“, kurioje turėtų pateikti informaciją apie tai, ar ji atliko metinę kiekvienos ES taikomos metodikos peržiūrą, ir pateikti išsamią informaciją apie visus nukrypimus.

### **9 punktas. Išteklių planavimas – analitikai ir kredito reitingai**

26. KRA turėtų pateikti 6 formą „Išteklių planavimas. AF“, kurioje turėtų nurodyti KRA dirbančių analitikų skaičių pagal kiekvieną veiklos kryptį, taip pat kredito reitingų, už kuriuos jie yra atsakingi, skaičių. Forma turėtų būti pildoma KRA grupės ES lygmeniu.

### **10 punktas. Išteklių planavimas – metodikos ir modeliai**

27. KRA turėtų pateikti 7 formą „Išteklių planavimas. IRF“, kurioje turėtų nurodyti darbuotojų, atsakingų už KRA metodikų ir modelių peržiūrą ar patvirtinimą, skaičių. Forma turėtų būti pildoma KRA pasauliniu lygmeniu.

### **11 punktas. Objektyvios priežastys**

28. KRA turėtų pateikti 8 formą „Objektyvios priežastys“, kurioje turėtų pateikti objektyvių priežasčių, kodėl KRA nustato ES subjektų ar priemonių kredito reitingą už ES ribų, aprašymą<sup>5</sup>.

#### **5.3.1.3 Vidaus kontrolė**

29. Kiekviena KRA turėtų pateikti savo atitikties, vidaus audito ir rizikos valdymo ataskaitas ESMA, laikydamasi šiame skirsnyje nurodytų specifikacijų ir savo ataskaitų kategorijų.

### **12 punktas. Atitikties veiklos planas**

30. KRA turėtų pateikti ESMA savo atitikties veiklos plano kopiją.

### **13 punktas. Vidaus audito veiklos planas**

31. Jeigu KRA yra sukurta vidaus audito funkcija arba KRA samdo išorės subjektus vidaus auditui atlikti, KRA turėtų pateikti savo metinio vidaus audito veiklos plano kopiją. Šis dokumentas turėtų būti pateikiamas atskirai, net jeigu jis buvo pateiktas kartu su valdybos dokumentų rinkiniu.

### **14 punktas. Atitikties vertinimas, rizikos vertinimas ir vidaus audito ataskaitos**

---

<sup>5</sup> ESMA nustato subjekto arba priemonės buvimo vietą teikiant informaciją pagal šį punktą vadovaudamasi Europos reitingų platformos TRS. Kaip nurodyta ESMA 2017 m. lapkričio mėn. Gairių dėl KRA patvirtinimo tvarkos taikymo 16 išnašoje, „Šiose gairėse subjekto arba finansinės priemonės šaliai taikomi 4–6 straipsniai ir 2014 m. rugsėjo 30 d. Komisijos deleguotojo reglamento 2015/2 dėl informacijos, kurią kredito reitingų agentūros teikia Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijai, teikimo techninių reguliavimo standartų, I priedo 2 dalies 1 lentelės 10 laukas.

32. KRA turėtų pateikti ESMA visų vidaus ataskaitų ar įvertinimų, kuriuos ataskaitiniu laikotarpiu arba ESMA prašymu atliko atitikties arba rizikos valdymo funkcijų vykdytojai, kopijas.
33. Jeigu KRA yra sukurta vidaus audito funkcija arba KRA samdo išorės subjektus vidaus auditui atlikti, ESMA tikisi gauti vidaus audito vertinimo arba ataskaitų, kurios buvo parengtos per ataskaitinį laikotarpį, kopiją.

#### **15 punktas. Vidaus kontrolės stebėseną – vertinimas**

34. KRA turėtų pateikti 9 formą „VKS ir VA apžvalga“, kurioje turėtų pateikti informaciją, kaip vertina savo sistemų, vidaus kontrolės mechanizmų ir priemonių, nustatytų siekiant užtikrinti atitiktį KRA reglamentui, tinkamumą ir veiksmingumą.
35. Forma turėtų būti užpildyta atsižvelgiant į vidaus kontrolės vertinimą, atliktą ataskaitiniu laikotarpiu, ESMA prašymu arba vykdant KRA vidaus kontrolės funkcijas (pvz., atitikties, rizikos valdymo, vidaus kontrolės, vidaus audito, informacijos saugumo), taip pat bet kuriuos taisomuosius veiksmus, kurie buvo atlikti pabaigus vertinimą.

#### **16 punktas. Vidaus kontrolės priemonių patvirtinimas**

36. Jeigu KRA valdymo organas tvirtina savo vidaus kontrolės aplinkos veiksmingumą ir jeigu tai neprieštaruoja konfidencialumo įsipareigojimams kitoms priežiūros įstaigoms, KRA turėtų pateikti patvirtinimo kopiją.

#### **17 punktas. Verslo tęstinumo planas / veiklos atkūrimo po ekstremaliųjų įvykių planas**

37. KRA turėtų pateikti savo veiklos tęstinumo plano, bet kurio metinio bandymo rezultatų ir KRA IT veiklos atkūrimo po ekstremaliųjų įvykių plano, jeigu jis parengtas atskirai, kopiją.

#### **18 punktas. Rizikos rodiklių suvestinė**

38. KRA turėtų pateikti savo rizikos valdymo rodiklių suvestinę, kurioje turėtų būti nurodoma didžiausia rizika, nustatyta taikant KRA rizikos valdymo procedūrą. Jeigu KRA turi atskiras IT ir informacijos saugumo rizikos rodiklių suvestines, KRA turėtų pateikti ir šiuos dokumentus.

### **5.3.2.3 Informacijos apie informacines technologijas teikimas**

#### **19 punktas. IT strategija**

39. KRA pateikia savo IT strategijos kopiją.

#### **20 punktas. IT darbo knyga – IT projektai**

40. KRA turėtų pateikti informaciją apie pagrindinių IT projektų eigą ar pabaigą užpildydamos 10 formą „IT darbo knyga“. Šiuo tikslu pagrindiniai IT projektai yra tie IT

projektai, kuriuos vykdant palaikomas ir gerinamas KRA kredito reitingavimo procedūros veikimas (įskaitant reitingų sudarymą ir platinimą), metodikų rengimas, metodikų patvirtinimas, metodikų peržiūra ir komerciniai ar verslo plėtros procesai.

#### 5.3.2.4 Finansiniai rodikliai, EE ir darbuotojų skaičius

##### **21 punktas. Darbuotojų skaičius ir kiti rodikliai**

41. KRA turėtų pateikti 11 formą „Darbuotojų skaičius ir kiti rodikliai“, kurioje būtų nurodyta informacija apie visą darbo dieną dirbančius darbuotojus (EE) ES ir pasauliniu lygmeniu, pateikiant darbuotojų skaičių pagal šias sritis:

- analitikai
- informacinių technologijų darbuotojai
- informacijos saugumo darbuotojai
- atitikties užtikrinimo darbuotojai
- vidaus audito darbuotojai
- rizikos valdymo darbuotojai

42. KRA turėtų pateikti 11 formą „Kiti darbuotojų rodikliai“, kurioje nurodoma informacija apie naudojamų IT reitingavimo programų skaičių, vykdomus IT projektus šiose srityse:

- reitingavimo
- metodikų rengimo, tvirtinimo ir peržiūros
- komercinių ir verslo plėtros procesų

##### **22 punktas. Pajamos ir išlaidos**

43. KRA turėtų pateikti 12 formą „Finansiniai rodikliai“, kurioje nurodomas praėjusių kalendorinių metų išlaidų ir pajamų, gautų iš kredito reitingų ir kitų produktų ar paslaugų (įskaitant pagalbines paslaugas), pasiskirstymas. KRA turėtų pateikti glaustą kiekvienos iš kitų produktų ar paslaugų, apie kuriuos pranešama, rūšies aprašymą. Išlaidos ir pajamos turėtų būti nustatomos pagal tuos pačius apskaitos principus, kurie buvo taikomi rengiant KRA finansines ataskaitas.

44. KRA turėtų nurodyti metines pajamas, gautas iš kredito reitingų, suskirstytas pagal šias kredito reitingų rūšis: nefinansinių įmonių reitingai, finansinių įmonių reitingai, draudimo įmonių reitingai, valstybinių (viešųjų finansų) institucijų reitingai, struktūrinių finansinių produktų reitingai, padengtųjų obligacijų reitingai. KRA turėtų nurodyti metines pajamas, gautas iš kitų produktų ar paslaugų, suskirstytas pagal kiekvieną siūlomų produktų ar paslaugų rūšį.

45. KRA turėtų nurodyti metines išlaidas pagal kredito reitingų rūšis, suskirstytas pagal veiklos ir ne veiklos sąnaudas. Veiklos sąnaudas reikėtų toliau suskaidyti į kompensavimo sąnaudas (pvz., darbo užmokesčio sąnaudas) ir kitas veiklos sąnaudas. KRA turėtų nurodyti kitų produktų ir paslaugų metines sąnaudas pagal produktus arba paslaugas, jas tokiu pat būdu suskirstydamos pagal veiklos ir ne veiklos sąnaudas. Ne veiklos sąnaudoms gali būti priskiriamos palūkanos ir mokesčiai.

### 5.3.2.5 Vidaus politika ir procedūros

#### **23 punktas. Galiojanti vidaus politika ir procedūros**

46. KRA turėtų pateikti 13 formą „Politika ir procedūros“, kurioje ESMA pateiktų visų galiojančių vidaus politikos ir procedūrų, susijusių su KRA atitiktimi KRA reglamentui, sąrašą.
47. Jeigu ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo jokių esminių esamos politikos ir procedūrų pasikeitimų, KRA turėtų tai patvirtinti pateikdamos 13 formą, kurioje turėtų patvirtinti, kad po paskutinio informacijos pateikimo pagal tvarkaraštį nebuvo jokių esminių jų politikos ir procedūrų pasikeitimų ar papildymų.
48. Jeigu ataskaitiniu laikotarpiu buvo esminis esamos politikos ir procedūrų pasikeitimas, KRA turėtų pateikti 13 formą pagal periodinės informacijos teikimo tvarkaraštį ir joje nurodyti ataskaitiniu laikotarpiu papildytą ar pakeistą politiką ir procedūras.
49. Laikantis šio punkto ir 34 punkto reikalavimų, esminis pasikeitimas neturėtų būti suprantamas kaip pakeitimai, padaryti siekiant ištaisyti spausdinimo klaidas, arba redakcinio pobūdžio pakeitimai. Laikantis šio punkto ir 34 punkto reikalavimų, KRA politikos ir procedūrų papildymas turėtų būti suprantamas kaip naujai taikoma politika ar procedūra, susijusi su KRA atitikimu KRA reglamentui, apie kurią anksčiau nebuvo pranešta ESMA.

### **5.3.3 Reikalavimai *ad hoc* pagrindu teikiamai informacijai**

50. Pagal šią kategoriją informacija turėtų būti teikiama kuo greičiau pagal 5.4 skirsnyje nurodytą informacijos teikimo tvarkaraštį. Kai informacija turi būti teikiama „kuo greičiau“, ESMA tikisi, kad apie bet kurią problemą bus pranešta nedelsiant ir kad per vieną mėnesį nuo šio pirminio pranešimo bus pateiktas išsamesnis pranešimas, jeigu bus daugiau informacijos.
51. Praktikoje ir kai nenurodyta kitaip, KRA turėtų pačios nuspręsti, apie ką reikėtų pranešti „kuo greičiau“ konkrečiomis aplinkybėmis, atsižvelgiant į klausimo skubumą ir svarbą.

#### **5.3.3.1 Pranešimai apie esminius pradinių registracijos sąlygų pasikeitimus**

52. ESMA supratimu, esminis pasikeitimas – tai bet kuris pasikeitimas, galintis turėti įtakos KRA pradinėms registracijos sąlygoms arba atitiktčiai KRA reglamento reikalavimams. Šiuo atžvilgiu KRA turėtų kuo greičiau pranešti ESMA apie bet kuriuos esminius pradinių registracijos sąlygų pasikeitimus, įskaitant, bet neapsiribojant, šiuos klausimus:

#### **24 punktas. Filialų steigimas ir likvidavimas**

53. KRA turėtų pranešti ESMA apie bet kurį sprendimą steigti naują filialą ar likviduoti esamą vieno iš savo juridinių asmenų filialą.

### **25 punktas. Patvirtinimo naudojimas**

54. KRA turėtų pranešti ESMA apie bet kurį sprendimą pradėti tvirtinti kredito reitingus, suteiktus naujoje trečiosios šalies jurisdikcijoje, arba nutraukti kredito reitingų, suteiktų esamoje trečiosios šalies jurisdikcijoje, patvirtinimą.

### **26 punktas. Teisė į registruojant nustatytas išimtis**

55. KRA turėtų pranešti ESMA apie bet kuriuos jos vykdomos veiklos, įmonės struktūros, darbuotojų skaičiaus ar kitų veiksmų pokyčius, dėl kurių ji nebegalėtų pasinaudoti galimybe netaikyti tam tikro (-ų) KRA reglamento reikalavimo (-ų), suteikta registracijos metu.

### **27 punktas. Susitarimai dėl užsakomųjų paslaugų**

56. KRA turėtų pranešti ESMA apie esminius visų užsakomų atlikti svarbių veiklos funkcijų, apie kurias pranešta ESMA pagal Deleguotojo reglamento 449/2012 25 straipsnį<sup>6</sup>, pasikeitimus. Šiame pranešime turėtų būti paaiškinta, kaip ir kodėl esminis pasikeitimas nekels esminės rizikos KRA vidaus kontrolei ir ESMA galimybei prižiūrėti, kaip KRA vykdo įsipareigojimus pagal KRA reglamentą.

### **28 punktas. Teisinė forma**

57. KRA turėtų pranešti ESMA apie visus jos teisinės formos pasikeitimus. Šis pranešimas turėtų būti pateiktas kuo greičiau iki pasikeitimo ir jame turėtų būti aprašyti veiksmai, kurių buvo imtasi, ir jų pagrindimas.

### **29 punktas. Verslo struktūra**

58. KRA turėtų pranešti ESMA apie visus savo verslo struktūros pokyčius, įskaitant vidaus pertvarkymą ar restruktūrizavimą, pavyzdžiui, įmonių atskyrimą į kitus įmonių grupės subjektus ar išorės subjektus.

### **30 punktas. Veiklos rūšys**

59. KRA turėtų pranešti ESMA apie bet kuriuos KRA vykdomos veiklos pasikeitimus, įskaitant naujas turto klases, naujas paslaugas ir naujus produktus, susijusius su reitingavimu arba ne.

---

<sup>6</sup> 2012 m. kovo 21 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 449/2012 dėl techninių reguliavimo standartų, taikomų informacijai, teikiamai registruojant ir sertifikuojant kredito reitingų agentūras.

### **31 punktas. Nuosavybės struktūros pasikeitimas**

60. KRA turėtų pranešti ESMA apie visus jos nuosavybės struktūros pasikeitimus. Šis pranešimas turėtų apimti akcijų paketo, viršijančio 5 proc. KRA įstatinio kapitalo, įsigijimą ar perleidimą.

### **32 punktas. Stebėtojų tarybos / valdybos narių pasikeitimas**

61. KRA turėtų naudoti 14 formą „Informacija apie valdybos (tarybos) narius“, kurioje pateikiama informacija ESMA apie visus stebėtojų tarybos ar valdybos narių pasikeitimus. Atsiradus naujam nariui, KRA taip pat turėtų pateikti atnaujintą formos versiją<sup>7</sup>.

### **33 punktas. Atitikties funkciją arba peržiūros funkciją atliekančių asmenų pasikeitimas**

62. KRA turėtų pranešti ESMA apie visus reikšmingus jos atitikties ir vidaus peržiūros funkcijas atliekančių asmenų, struktūros ar organizavimo pasikeitimus. Šiame pranešime pagrindinis dėmesys turėtų būti skiriamas ESMA informavimui, jeigu įvyko reikšmingas darbuotojų skaičiaus, vyresniosios vadovybės ar už įmonės vidaus procesus atsakingų asmenų pasikeitimas, ir jame turi būti nurodyta pasikeitimų priežastis.

### **34 punktas. Kredito reitingavimo veiklai taikomų procedūrų pasikeitimas**

63. Esant esminiam KRA galiojančios politikos ar procedūrų pasikeitimui arba pradėjus taikyti naują politiką ar procedūrą, susijusią su KRA atitiktimi KRA reglamentui, KRA turėtų pateikti atnaujintą 13 formos „Politika ir procedūros“ versiją.
64. Šioje formoje KRA turėtų nurodyti pakeistą ar papildomai parengtą politiką ar procedūrą ir pateikti tokio pakeitimo ar papildymo pagrindimą. Šiuo atžvilgiu esminiu pasikeitimu nelaikomas spausdinimo klaidų taisymas, apibrėžtų terminų pakeitimai ar kitokie redakciniai pakeitimai.
65. Kartu su forma turėtų būti pateiktas atnaujintas dokumentas, dėl kurio teikiamas pranešimas, su pažymėtais pakeitimais.

### **35 punktas. Finansiniai ištekliai**

66. KRA turėtų pranešti ESMA apie visus esminius jos finansinės būklės pasikeitimus. Tai turėtų apimti visus kapitalo struktūros pasikeitimus ar problemas, kurios gali turėti įtakos jos veiklos tęstinumui.

---

<sup>7</sup> Bet kuris pranešimas pagal šį punktą nepažeidžia KRA taikomų reikalavimų, nustatytų Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 449/2012, papildančio Reglamentą (EB) Nr. 1060/2009, 15 straipsnyje „Pajėgumas ir tinkamumas“.



### **36 punktas. IT procesų ir informacijos tvarkymo sistemos**

67. KRA turėtų užpildyti 15 formą „IT technologijų suvestinė“, kurioje informuotų ESMA apie visus svarbius IT procesų ir informacijos tvarkymo sistemų, naudojamų reitingavimo veiklai, pasikeitimus. Šioje formoje turėtų būti pateikiama tik informacija apie IT programas ir sistemas, skirtas kiekvienam kredito reitingavimo veiklos elementui, metodikų ir (arba) modelių peržiūrai ir rengimui bei verslo plėtros ir (arba) komerciniams procesams. KRA turėtų informuoti ESMA tik tada, kai yra vienos iš šių programų pasikeitimų. Ši forma turėtų būti pateikiama vieną kartą, o vėliau – *ad hoc* pagrindu.
68. KRA turėtų užpildyti 16 formą „IT pranešimai. Debesų kompiuterija“, kurioje ESMA informuojama, kad KRA pasamdė debesų kompiuterijos paslaugų teikėją, kuris prisideda prie kredito reitingavimo veiklos, metodikų ir (arba) modelių peržiūros ir rengimo bei verslo plėtros ir (arba) komercinių procesų. Šią informaciją KRA turėtų pateikti ESMA pirmoje 16 formos lentelėje kuo greičiau po paslaugų teikėjo pasamdymo, o visa forma turi būti pateikta pasibaigus užsakomųjų paslaugų projektui. Esant bet kokiems pasikeitimams, susijusiems su užsakomųjų paslaugų susitarimu, sudarytu su debesų kompiuterijos paslaugų teikėju, KRA turėtų iš naujo pateikti 16 formą „IT pranešimai. Debesų kompiuterija“ ir joje nurodyti pasikeitimus.

#### 5.3.3.2 Neesminiai registracijos pranešimų pasikeitimai

### **37 punktas. Metodikų / modelių klaidų nustatymas**

69. KRA turėtų užpildyti 17 formą „Klaidos“, kurioje pateikiama informacija apie KRA metodikų ar modelių klaidas, nustatytas pagal ESMA klausimus ir atsakymus dėl metodikų ar modelių klaidų nustatymo<sup>8</sup>.

### **38 punktas. KRA IT ir informacijos saugumo incidentų pranešimai**

70. KRA turėtų užpildyti 18 formą „IT pranešimai ir IT saugumo incidentai“, kurioje pateikiama informacija apie visus IT ar informacijos saugumo incidentus, kurie daro įtaką KRA kredito reitingavimo veiklai pagal KRA reglamentą.
71. KRA turėtų pateikti pirminį pranešimą per 24 valandas nuo tada, kai sužinojo apie incidentą, ir per vieną mėnesį nuo pirminio pranešimo pateikti išsamesnį pranešimą.

### **39 punktas. Valstybių reitingų nustatymo tvarkaraštis**

72. KRA turėtų pateikti ESMA būsimų metų valstybinių institucijų reitingavimo veiksmų tvarkaraštį, kuris skelbiamas KRA interneto svetainėje pagal KRA reglamentą. Tais atvejais, kai KRA nukrypsta nuo tvarkaraščio, o KRA savo interneto svetainėje

---

<sup>8</sup>[ESMA klausimų ir atsakymų dėl Reglamento \(ES\) Nr. 462/2013 dėl kredito reitingų agentūrų įgyvendinimo 8 klausimas](#)

paskelbia patikslintą tvarkaraštį, KRA turėtų pateikti šį atnaujintą tvarkaraštį ESMA ir išsamiai paaiškinti nukrypimo priežastis.

#### **40 punktas. Pranešimas apie naują metodiką ir (arba) esamos metodikos pasikeitimą**

73. KRA turėtų užpildyti 19 formą „Metodikos“, kurioje pateikiama informacija ESMA paskelbus naują metodiką arba pakeitus esamą metodiką ar pagrindinį modelį. Ši forma turėtų būti pateikta pasibaigus bet kokioms konsultacijoms, vykusioms dėl KRA reglamento 8 straipsnio 5a dalies, ir ji nepažeidžia KRA vykdomų įsipareigojimų pagal KRA reglamento 14 straipsnio 3 dalį.

#### **41 punktas. Patvirtinti kredito reitingai**

74. KRA turėtų pranešti ESMA apie bet kurios vidaus peržiūros, kurią KRA atliko pagal ESMA gairių dėl patvirtinimo tvarkos taikymo 4.2 gairės 17 eilutę, rezultatus. Tokiame pranešime turėtų būti pateikiama atnaujinta informacija apie atitinkamus veiksmus, kurių ėmėsi KRA.

#### **42 punktas. Atitikties užtikrinimo padaliniui pateikti vidaus skundai**

75. KRA atitikties užtikrinimo padaliniui gavus skundą pagal KRA reglamentą, KRA turėtų užpildyti 2b formą „Vidaus skundai“ ir pateikti ESMA šią informaciją:

- skundo turinio aprašymą;
- tolesnius veiksmus, kurių ėmėsi KRA;
- informaciją, ar dėl skundo pradėtas vidaus tyrimas, nurodant, ar teikiant ataskaitą tyrimas dar tebevyko, ar buvo baigtas; jei jis buvo baigtas – vėliau parengtos tyrimo ataskaitos kopiją.

76. Šis pranešimas turėtų būti pateiktas pagal šių gairių 5.3.3 skirsnį.

#### **43 punktas. Galimi ir faktiniai KRA reglamento nesilaikymo atvejai**

77. Pateikdamos ataskaitas pagal šį punktą, KRA turėtų užpildyti 2c formą „Faktinis ar galimas pažeidimas“, kurioje pateikiama informacija apie galimus atvejus, dėl kurių gali būti nesilaikoma kurios nors iš pradinių registracijos sąlygų, įskaitant šią informaciją:

- kiekvieno atvejo, dėl kurio gali būti nesilaikoma pradinių registracijos sąlygų, aprašymą, įskaitant atvejus, atsiradusius dėl kontrolės funkcijos vykdytojų veiksmų;
- tokio atvejo priežastis;
- veiksmus, kurių KRA ėmėsi nustačiusi tokį atvejį;
- ar dėl to atvejo buvo pradėtas vidaus tyrimas ir ar tas tyrimas tebevyksta, ar buvo baigtas; jei jis buvo baigtas, turėtų būti pateikta parengtos atitinkamos tyrimo ataskaitos kopija.

78. Šis pranešimas turėtų būti pateiktas pagal šių gairių 5.3.3 skirsnį.

### 5.3.4 KRA priežiūros mokesčio ir rinkos dalies skaičiavimas

#### Priežiūros mokestis

79. Ne vėliau kaip iki kiekvienų metų kovo 31 d. KRA turėtų pateikti ESMA savo praėjusių metų audituotas metines ataskaitas, kad pastaroji galėtų apskaičiuoti priežiūros mokestį.
80. Priežiūros mokesčio skaičiavimo pagrindas – vykdant KRA kredito reitingų nustatymo veiklą ir teikiant papildomas paslaugas gautos pajamos. KRA, teikianti ne tik kredito reitingų nustatymo paslaugas, turėtų pateikti ESMA išsamų tų paslaugų aprašymą, kad ESMA galėtų įvertinti, ar atitinkamos paslaugos yra ne reitingų nustatymo paslaugos, nepapildomos paslaugos arba papildomos paslaugos.
81. Jeigu KRA, kurios bendros metinės pajamos ne mažesnės kaip 10 mln. EUR, nurodo gavusi pajamų ne iš reitingų nustatymo veiklos ir (arba) už nepapildomas paslaugas, KRA turėtų pateikti ESMA išsamų tokios veiklos ir paslaugų aprašymą. Tai leis ESMA įvertinti, ar vykdant šią veiklą arba teikiant šias paslaugas gautas pajamas galima atimti iš taikytinos apyvartos. Su šia ne reitingų nustatymo veikla ir nepapildomomis paslaugomis susijusias sumas turėtų tinkamai patvirtinti KRA išorės auditoriai<sup>9</sup>.
82. Jeigu KRA, kurios bendros metinės pajamos ne mažesnės kaip 10 mln. EUR, kredito reitingų nustatymo ir pagalbinės paslaugas teikia įvairiems klientams, ji gali paprašyti skaičiuojant papildomų paslaugų pajamas atimti susijusias pajamas. KRA turėtų pateikti ESMA išsamų savo vidaus struktūros, taip pat susijusios politikos, procesų ir procedūrų, jeigu tokių yra, aprašymą. Tai leis ESMA konkrečiu atveju įvertinti, ar pajamos gautos paslaugas suteikus įvairiems klientams, taip pašalinant galimą interesų konfliktą ir su priežiūra susijusio tikrinimo poreikį. Remdamasi šiuo vertinimu, ESMA nustatys, ar iš skirtingų klientų bazių gautas pajamas galima atimti iš taikytinos apyvartos. KRA išorės auditoriai turėtų tinkamai patvirtinti pagal klientus išskaidytas ir bendras sumas, susijusias su pajamomis, gautomis suteikus papildomas paslaugas įvairiems klientams, kurie atitinkamais finansiniais metais negavo reitingų nustatymo paslaugų. ESMA turėtų būti nepagrįstai nedelsiant informuota apie kiekvieną KRA struktūros arba susijusios politikos, procesų arba procedūrų, susijusių su papildomų paslaugų teikimu konkrečiam klientui, pasikeitimą.
83. Kiek tai susiję su pirmiau minėtais skaičiavimais ir galimo interesų konflikto nebuvimu, klientas – tai KRA reglamento I priedo E skirsnio II dalies 2 punkto paskutinėje

---

<sup>9</sup> Jas patvirtinti gali KRA išorės auditorius, pasinaudodamas įvairiomis priemonėmis, pvz., parengdamas nustatytą arba su juo suderintą procedūros ataskaitą, dokumentą, kuriuo patvirtinamos KRA pajamos arba sąskaitose nurodytos sumos, arba įtraukdamas šį patvirtinimo prašymą į jo atliekamo audito užduotį.

pastraipoje pateiktą apibrėžtį atitinkantis klientas, iš KRA grupės negaunantis reitingų nustatymo paslaugų<sup>10</sup>.

84. Jeigu KRA paprašo kaip nors kitaip pakoreguoti taikytiną apyvartą (pvz., pašalinti įmonių grupei priklausančių įmonių tarpusavio sandorius), KRA turėtų pateikti ESMA išsamų prašomos korekcijos aprašymą ir tos korekcijos priežastis. KRA išorės auditorius turėtų tinkamai patvirtinti tokios korekcijos sumą.
85. KRA priežiūros mokesčiai skaičiuojami nepažeidžiant su ESMA nuolatine priežiūra susijusių įgaliojimų vertinti, ar dėl papildomų KRA paslaugų teikimo gali kilti interesų konfliktas ir, jeigu taip, imtis atitinkamų priemonių pagal KRA reglamentą.

### 5.3.5 KRA rinkos dalies apskaičiavimas

86. Kadangi KRA rinkos dalis skaičiuojama tuo pačiu principu kaip ir priežiūros mokesčiai, skaičiuojant priežiūros mokesčius taikytinos apyvartos nustatymo gairės taikomos ir skaičiuojant KRA rinkos dalį.
87. Kad būtų galima kasmet apskaičiuoti KRA rinkos dalį, KRA, kurių finansiniai metai neatitinka kalendorinių metų, turėtų pateikti ESMA pagal kalendorinius metus pakoreguotas finansines ataskaitas. KRA išorės auditoriai turėtų tinkamai patvirtinti tokių korekcijų sumas. KRA taip pat gali pateikti ketvirčiais arba kitais laikotarpiais suskirstytas audituotas finansines ataskaitas, jei ši informacija suteikia ESMA galimybę kasmet apskaičiuoti bendrą rinkos dalį ir priežiūros mokesčius.

## 5.4 Informacijos teikimo tvarkaraščiai

Žr. I priedą.

## 5.5 Informacijos teikimo formos

Žr. II priedą.

---

<sup>10</sup> KRA reglamento I priedo E skirsnio II dalies 2 punkto paskutinėje pastraipoje nustatyta: „*klientas*“ reiškia subjektą, jo filialus ir asocijuotuosius subjektus, kuriuose subjektas turi daugiau negu 20 proc. akcijų, taip pat kitus subjektus, kurių atžvilgiu jis kliento vardu derėjosi dėl skolos priemonės emisijos struktūros, ir kai kredito reitingų agentūrai buvo tiesiogiai arba netiesiogiai sumokėtas mokestis už tos skolos priemonės emisijos kredito reitingą.“