ZAŁĄCZNIK XXXIV – Instrukcje dotyczące wzorów do celów ujawniania informacji na temat polityki w zakresie wynagrodzeń

**Tabela EU REMA – Polityka wynagrodzeń.** Format elastyczny

1. W celu wypełnienia tabeli EU REMA zamieszczonej w załączniku XXXIII do rozwiązań informatycznych EUNB, instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. a), b), c), d), e), f), j) i k) oraz w art. 450 ust. 2 CRR[[1]](#footnote-1), zgodnie z poniższymi instrukcjami zawartymi w niniejszym załączniku.
2. Tabela ta ma elastyczny format. Jeżeli instytucje korzystają z innego formatu, przedstawiają informacje porównywalne z informacjami wymaganymi w tej tabeli, które będą charakteryzowały się zbliżonym poziomem szczegółowości i które będą uwzględniały wszystkie wymagane istotne dane.
3. Na potrzeby przedmiotowej tabeli i wzorów omówionych w niniejszym załączniku „przyznanie” oznacza przydzielenie wynagrodzenia zmiennego za konkretny okres rozliczeniowy, niezależnie od momentu faktycznego wypłacenia przyznanej kwoty.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odniesienia prawne i instrukcje** | |
| **Oznaczenie wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| a) | Informacje dotyczące organów nadzorujących politykę wynagrodzeń. Ujawniane informacje obejmują:   * nazwę, skład i zakres zadań głównego organu (organ zarządzający i komisja ds. wynagrodzeń, jeżeli ją ustanowiono) pełniącego nadzór nad polityką wynagrodzeń oraz liczbę posiedzeń, jakie główny organ odbył w ciągu roku obrachunkowego; * informacje na temat konsultantów zewnętrznych, których porad zasięgnięto, organu, do którego należeli ci konsultanci, oraz obszarów ram wynagrodzeń, jakimi się oni zajmowali; * opis zakresu polityki wynagrodzeń instytucji (np. w podziale na regiony, linie biznesowe), uwzględniając informacje o stopniu, w jakim polityka ta ma zastosowanie do jednostek zależnych i oddziałów w państwach trzecich; * opis pracowników lub kategorii pracowników, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji (określony personel). |
| b) | Informacje dotyczące projektu i struktury systemu wynagradzania określonego personelu. Ujawniane informacje obejmują:   * przegląd kluczowych cech i celów polityki wynagrodzeń oraz informacje na temat procesu podejmowania decyzji służących kształtowaniu polityki w zakresie wynagrodzeń oraz na temat roli odpowiednich zainteresowanych stron (np. walne zgromadzenie udziałowców); * informacje na temat kryteriów stosowanych przy pomiarze wyników oraz przy przeprowadzaniu korekty z tytułu ryzyka *ex ante* i *ex post*; * informacje na temat tego, czy organ zarządzający i komisja ds. wynagrodzeń, jeżeli ją ustanowiono, dokonały przeglądu polityki wynagrodzeń instytucji w minionym roku, a jeżeli tak – przegląd wszelkich wprowadzonych zmian wraz z uzasadnieniem i opisem ich wpływu na wynagrodzenia; * informacje na temat sposobu, w jaki instytucja zapewnia wynagradzanie pracowników pełniących funkcje związane z kontrolą wewnętrzną niezależnie od działalności, nad którą sprawują oni nadzór; * polityki i kryteria stosowane przy przyznawaniu gwarantowanego wynagrodzenia zmiennego i odpraw. |
| c) | Opis sposobów uwzględniania aktualnego i przyszłego ryzyka w procesach związanych z wynagrodzeniami.  Ujawniane informacje obejmują przegląd kluczowych rodzajów ryzyka, metod dokonywania ich pomiaru oraz wpływu tych działań na wynagrodzenie. |
| d) | Stosunek wynagrodzenia stałego do wynagrodzenia zmiennego ustalony zgodnie z art. 94 ust. 1 lit. g) dyrektywy 2013/36/UE („CRD”)[[2]](#footnote-2). |
| e) | Opis sposobów, w jakie instytucja zamierza powiązać wyniki uzyskane w okresie pomiaru wyników z poziomami wynagrodzeń.  Ujawniane informacje obejmują:   * przegląd głównych kryteriów i wskaźników wyników mających zastosowanie do instytucji, linii biznesowych i osób fizycznych; * przegląd sposobu, w jaki wynagrodzenie zmienne pracownika jest powiązane z wynikami uzyskiwanymi na szczeblu instytucjonalnym i wynikami indywidualnymi; * informacje na temat kryteriów stosowanych w celu ustalenia zależności między różnymi rodzajami przyznawanych instrumentów, np. akcjami, równoważnymi udziałami własnościowymi, opcjami i innymi instrumentami; * informacje na temat środków, które instytucja wdroży w celu dostosowania wynagrodzenia zmiennego w przypadku uzyskania niezadowalających wskaźników wynikowych, uwzględniając informacje na temat kryteriów stosowanych przez instytucję do ustalania wartości wskaźników wynikowych w sytuacji, w której wskaźniki wynikowe uznano za „niezadowalające”. Zgodnie z art. 94 ust. 1 lit. n) CRD wynagrodzenie zmienne jest wypłacane lub przysługuje do niego uprawnienie tylko wówczas, gdy jest to uzasadnione na podstawie wyników instytucji, danej jednostki organizacyjnej i zainteresowanego pracownika. Instytucje objaśniają kryteria/progi, na podstawie których stwierdzono, że wyniki są niezadowalające, wskutek czego wypłacenie wynagrodzenia zmiennego lub przyznanie uprawnienia do takiego wynagrodzenia uznano za nieuzasadnione. |
| f) | Opis sposobów, w jakie instytucja zamierza dostosować poziom wynagrodzenia, aby należycie uwzględnić wyniki w perspektywie długoterminowej.  Ujawniane informacje obejmują:   * przegląd polityki instytucji w zakresie odraczania płatności, wypłaty w instrumentach, okresów zatrzymania wynagrodzenia zmiennego oraz nabywania uprawnień do takiego wynagrodzenia, w tym w przypadkach, gdy jest ono różne dla poszczególnych pracowników lub kategorii pracowników; * informacje na temat stosowanych przez instytucję kryteriów dokonywania korekt *ex post* (zmniejszenie wysokości wypłaty w okresie odroczenia (*malus*) i odebranie wcześniej wypłaconej premii (*clawback*), jeżeli zezwala na to prawo krajowe); * w stosownych przypadkach – wymogi w zakresie posiadania udziałów w instytucji, które mogą zostać nałożone na określony personel. |
| g) | Opis głównych parametrów oraz uzasadnienie wprowadzenia wszelkiego rodzaju systemu elementów zmiennych i wszelkich innych świadczeń niepieniężnych, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. f) CRR. Ujawniane informacje obejmują:   * informacje na temat wskaźników ryzyka szczególnego/wskaźników wynikowych stosowanych w celu zidentyfikowania elementów zmiennych wynagrodzenia oraz na temat kryteriów stosowanych w celu ustalenia zależności między różnymi rodzajami przyznawanych instrumentów, uwzględniając akcje, równoważne udziały własnościowe, instrumenty związane z akcjami, równoważne instrumenty niepieniężne, opcje i inne instrumenty. |
| h) | Na żądanie właściwego państwa członkowskiego lub właściwego organu – łączne wynagrodzenie w podziale na każdego członka organu zarządzającego lub kadry kierowniczej wyższego szczebla zgodnie z art. 450 ust. 1 lit. j) CRR. |
| (i) | Informacje na temat tego, czy instytucja korzysta z odstępstwa określonego w art. 94 ust. 3 CRD zgodnie z art. 450 ust. 1 lit. k) CRR.  Do celów niniejszej litery instytucje korzystające z takiego odstępstwa wskazują, czy odbywa się to na podstawie przepisów art. 94 ust. 3 lit. a) lub b) CRD. Instytucje wskazują również, w odniesieniu do których wymogów dotyczących wynagrodzeń stosują odstępstwo/odstępstwa (tj. art. 94 ust. 1 lit. l) lub m) lub o) CRD), jaka jest liczba pracowników korzystających z tego odstępstwa/tych odstępstw oraz jakie jest ich łączne wynagrodzenie z podziałem na wynagrodzenie stałe i zmienne. |
| j) | Duże instytucje ujawniają informacje ilościowe dotyczące łącznego wynagrodzenia członków ich organu zarządzającego w podziale na członków wykonawczych i niewykonawczych zgodnie z art. 450 ust. 2 CRR. |

**Wzór EU REM1 – Wynagrodzenie przyznane za dany rok obrachunkowy.** Format stały

1. Instytucje stosują poniższe instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia wzoru EU REM1 zamieszczonego w załączniku XXXIII do niniejszego rozporządzenia wykonawczego zgodnie z art. 450 ust. 1 lit. h) pkt (i)–(ii) CRR.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odniesienia prawne i instrukcje** | |
| **Oznaczenie wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| 1 i 9 | Liczba pracowników należących do określonego personelu  Liczba pracowników, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji, zgodnie z art. 92 CRD oraz z rozporządzeniem delegowanym Komisji w sprawie określonego personelu[[3]](#footnote-3) wdrażającym art. 94 ust. 2 CRD (określony personel), i którzy są beneficjentami składników wynagrodzenia wymienionych w niniejszym wzorze. Oblicza się ją, stosując metodę EPC (ekwiwalent pełnego czasu pracy) w odniesieniu do innych niż członkowie organu zarządzającego pracowników należących do określonego personelu, w przypadku których dane liczbowe ujawnia się w postaci liczby osób. |
| 2 | Wynagrodzenie stałe ogółem  Suma wierszy 3–7 niniejszego wzoru. |
| 3 | w tym: w formie środków pieniężnych  Wysokość wynagrodzenia w formie środków pieniężnych w ramach wynagrodzenia stałego. |
| EU-4a | w tym: akcje lub odpowiadające im tytuły własności  Suma kwot akcji lub odpowiadających im tytułów własności, w zależności od struktury prawnej danej instytucji, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (i) CRD, w ramach wynagrodzenia stałego. |
| 5 | w tym: instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne  Suma kwot instrumentów związanych z akcjami lub równoważnych instrumentów niepieniężnych, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (i) CRD, w ramach wynagrodzenia stałego. |
| EU-5x | w tym: inne instrumenty  Kwota innych instrumentów, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (ii) CRD, w ramach wynagrodzenia stałego. |
| 7 | w tym: inne formy  Kwoty wynagrodzenia stałego przyznane w roku obrachunkowym niebędące kwotami ujawnionymi w innych wierszach działu „Wynagrodzenie stałe ogółem”.  Ta pozycja może obejmować proporcjonalne regularne składki emerytalne lub świadczenia (w przypadku gdy takie świadczenia nie zależą od żadnych kryteriów dotyczących wyników), o których mowa w motywie 64 CRD, lub inne formy wynagrodzenia, takie jak dodatek samochodowy. |
| 10 | Wynagrodzenie zmienne ogółem  Suma wierszy 11, EU-13a, EU-13b, EU-14x i 15 niniejszego wzoru.  Suma wszystkich składników wynagrodzenia, które nie są wynagrodzeniem stałym ujawnionym w wierszu 2 niniejszego wzoru, uwzględniając gwarantowane wynagrodzenie zmienne i płatności związane z odprawą przyznane w danym roku. |
| 11 | w tym: w formie środków pieniężnych  Wysokość wynagrodzenia w formie środków pieniężnych w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| 12, EU-14a, EU-14b, EU-14y i 16 | w tym: odroczone  Kwoty wynagrodzenia zmiennego w podziale na różne rodzaje odroczonych składników, które ustala się zgodnie z art. 94 CRD. |
| EU-13a | w tym: akcje lub odpowiadające im tytuły własności  Suma kwot akcji lub odpowiadających im tytułów własności, w zależności od struktury prawnej danej instytucji, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (i) CRD, w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| EU-13b | w tym: instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne  Suma kwot instrumentów związanych z akcjami lub równoważnych instrumentów niepieniężnych, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (i) CRD, w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| EU-14x | w tym: inne instrumenty  Kwota innych instrumentów, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (ii) CRD, w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| 15 | w tym: inne formy  Kwoty wynagrodzenia zmiennego przyznane w roku obrachunkowym niebędące kwotami ujawnionymi w innych wierszach działu „Wynagrodzenie zmienne ogółem”. |
| 17 | Łączne wynagrodzenie  Suma wierszy 2 i 10 niniejszego wzoru. |
| **Litera kolumny** | **Wyjaśnienie** |
| a | Funkcja nadzorcza organu zarządzającego  Organ zarządzający pełniący funkcję nadzorczą jako organ zarządzający działający w swojej roli nadzorowania i monitorowania procesu podejmowania decyzji przez kierownictwo, zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 8 CRD  Instytucje ujawniają informacje na podstawie liczby osób.  Zgodnie z art. 13 CRR unijne instytucje dominujące ujawniają te informacje na podstawie swojej sytuacji skonsolidowanej, a duże jednostki zależne unijnych instytucji dominujących ujawniają te informacje na zasadzie indywidualnej lub, w stosownych przypadkach, zgodnie z niniejszym rozporządzeniem i CRD – na zasadzie subskonsolidowanej. Podmiot ujawniający zamieszcza w tej kolumnie informacje na temat swojego organu zarządzającego. W przypadku ujawniania informacji zgodnie z art. 6 i 13 CRR informacje ujawnia się na poziomie skonsolidowanym lub subskonsolidowanym – w takim przypadku informacje na temat określonego personelu organów zarządzających jednostek zależnych należy ujawnić w ramach odpowiednich obszarów działalności. |
| b | Funkcja zarządcza organu zarządzającego  Członkowie organu zarządzającego, którzy są odpowiedzialni za jego funkcje zarządzania.  Instytucje ujawniają informacje na podstawie liczby osób.  Instytucje ujawniają informacje na podstawie liczby osób. Zgodnie z art. 13 CRR unijne instytucje dominujące ujawniają te informacje na podstawie swojej sytuacji skonsolidowanej, a duże jednostki zależne unijnych instytucji dominujących ujawniają te informacje na zasadzie indywidualnej lub, w stosownych przypadkach, zgodnie z niniejszym rozporządzeniem i CRD – na zasadzie subskonsolidowanej. Podmiot ujawniający zamieszcza w tej kolumnie informacje na temat swojego organu zarządzającego. W przypadku ujawniania informacji zgodnie z art. 6 i 13 CRR informacje ujawnia się na poziomie skonsolidowanym lub subskonsolidowanym – w takim przypadku informacje na temat określonego personelu organów zarządzających jednostek zależnych należy ujawnić w ramach odpowiednich obszarów działalności. |
| c | Pozostali członkowie kadry kierowniczej wyższego szczebla  Kadra kierownicza wyższego szczebla zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 9 CRD  Instytucje ujawniają liczbę członków kadry kierowniczej wyższego szczebla, których nie ujawniono jako członków organu zarządzającego w jego funkcji zarządzania ani jako Pozostały określony personel. Instytucje ujawniają informacje na podstawie EPC. |
| d | Pozostały określony personel  Pracownicy niebędący członkami organu zarządzającego w jego funkcji nadzorczej lub funkcji zarządzania oraz niebędący członkami kadry kierowniczej wyższego szczebla, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji zgodnie z kryteriami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji w sprawie określonego personelu wdrażającym art. 94 ust. 2 CRD oraz, w stosownych przypadkach, dodatkowo na podstawie kryteriów instytucji  Instytucje mogą uwzględnić w niniejszym wzorze podział na obszary działalności zaproponowany we wzorze EU REM5. Instytucje ujawniają informacje na podstawie EPC. |

**Wzór EU REM2 – Płatności specjalne na rzecz pracowników, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji (określony personel).** Format stały

1. W celu wypełnienia wzoru EU REM2 zamieszczonego w załączniku XXXIII do niniejszego rozporządzenia wykonawczego instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. h) pkt (v)–(vii) CRR, zgodnie z poniższymi instrukcjami zawartymi w niniejszym załączniku.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odniesienia prawne i instrukcje** | |
| **Oznaczenie wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| 1, 4 i 6 | **Liczba pracowników należących do określonego personelu**  Liczba pracowników należących do określonego personelu, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji, zgodnie z art. 92 CRD oraz z rozporządzeniem delegowanym Komisji w sprawie zidentyfikowanych pracowników wdrażającym art. 94 ust. 2 CRD, w odniesieniu do każdego z poszczególnych składników wynagrodzenia  W przypadku kolumn *a* oraz *b* (organ zarządzający) niniejszego wzoru wartość opiera się na liczbie osób. W przypadku kolumn *c* oraz *d* niniejszego wzoru wartość oblicza się z wykorzystaniem metody EPC (ekwiwalentu pełnego czasu pracy).  Wiersz 4 niniejszego wzoru odnosi się do płatności związanych z odprawą przyznanych w poprzednich okresach i wypłaconych w danym roku obrachunkowym (obecnym roku), podczas gdy wiersz 6 niniejszego wzoru odnosi się do płatności przyznanych w danym roku obrachunkowym (obecnym roku). |
| 2 | **Przyznane gwarantowane wynagrodzenie zmienne – całkowita kwota**  Wysokość przyznanego gwarantowanego wynagrodzenia zmiennego, o którym mowa w art. 94 ust. 1 lit. e) CRD |
| 3 | **W tym przyznane gwarantowane wynagrodzenie zmienne wypłacone w danym roku obrachunkowym, którego nie uwzględnia się w limicie premii**  Kwoty przyznanego gwarantowanego wynagrodzenia zmiennego, o którym mowa w art. 94 ust. 1 lit. e) CRD, wypłaconego w danym roku obrachunkowym (obecnym roku), którego nie uwzględnia się w limicie premii  W odniesieniu do ujawnianych informacji, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. g) oraz art. 450 ust. 1 lit. h) pkt (v)–(vi) CRR, instytucje jasno określają, czy zagregowane informacje ilościowe dotyczące wynagrodzenia z podziałem na obszary działalności przedsiębiorstwa odzwierciedlają limit premii w przypadku płatności związanych z przyjęciem do pracy i z odprawą. |
| 5 | **Płatności związane z odprawą przyznane w poprzednich okresach i dokonane w danym roku obrachunkowym – całkowita kwota**  Kwota płatności związanych z odprawą, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. h) CRD, przyznanych w poprzednich okresach i dokonanych w danym roku obrachunkowym (obecnym roku) |
| 7 | **Płatności związane z odprawą przyznane w danym roku obrachunkowym – całkowita kwota**  Kwota płatności związanych z odprawą, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. h) CRD, przyznanych w danym roku obrachunkowym (obecnym roku) |
| 8 | **W tym płatności związane z odprawą przyznane w danym roku obrachunkowym – dokonane w danym roku obrachunkowym**  Kwota płatności związanych z odprawą, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. h) CRD, przyznanych w danym roku obrachunkowym, których dokonano w danym roku obrachunkowym |
| 9 | **W tym płatności związane z odprawą przyznane w danym roku obrachunkowym – odroczone**  Kwoty płatności związanych z odprawą, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. h) CRD, przyznanych w danym roku obrachunkowym, które są odroczone, ustalone zgodnie z art. 94 CRD |
| 10 | **W tym płatności związane z odprawą dokonane w danym roku obrachunkowych, których nie uwzględnia się w limicie premii**  Kwoty płatności związanych z odprawą, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. h) CRD, dokonanych w danym roku obrachunkowym, których nie uwzględnia się w limicie premii  W odniesieniu do ujawnianych informacji, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. g) oraz art. 450 ust. 1 lit. h) pkt (v)–(vi) CRR, instytucje jasno określają, czy zagregowane informacje ilościowe dotyczące wynagrodzenia z podziałem na obszary działalności przedsiębiorstwa odzwierciedlają limit premii w przypadku płatności związanych z przyjęciem do pracy i z odprawą. |
| 11 | **W tym płatności związane z odprawą przyznane w danym roku obrachunkowym – najwyższa płatność przyznana na rzecz jednej osoby**  Kwota najwyższej płatności związanej z odprawą, o której mowa w art. 94 ust. 1 lit. h) CRD, która została przyznana na rzecz jednej osoby w danym roku obrachunkowym |
| **Litera kolumny** | **Wyjaśnienie** |
| a | **Funkcja nadzorcza organu zarządzającego**  Organ zarządzający pełniący funkcję nadzorczą jako organ zarządzający działający w swojej roli nadzorowania i monitorowania procesu podejmowania decyzji przez kierownictwo, zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 8 CRD (liczba osób) |
| b | **Funkcja zarządcza organu zarządzającego**  Członkowie organu zarządzającego, którzy są odpowiedzialni za jego funkcję zarządzania (liczba osób) |
| c | **Pozostali członkowie kadry kierowniczej wyższego szczebla**  Kadra kierownicza wyższego szczebla zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 9 CRD  Instytucje ujawniają liczbę członków kadry kierowniczej wyższego szczebla, których nie ujawniono jako członków organu zarządzającego w jego funkcji zarządzania ani jako Pozostały określony personel (EPC). |
| d | **Pozostały określony personel**  Pracownicy niebędący członkami organu zarządzającego w jego funkcji nadzorczej lub funkcji zarządzania oraz niebędący członkami kadry kierowniczej wyższego szczebla, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji zgodnie z kryteriami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji w sprawie określonego personelu wdrażającym art. 94 ust. 2 CRD oraz, w stosownych przypadkach, dodatkowo na podstawie kryteriów instytucji  Instytucje mogą uwzględnić w niniejszym wzorze podział na obszary działalności zaproponowany we wzorze EU REM5 (EPC). |

**Wzór EU REM3 – Wynagrodzenie odroczone.** Format stały

1. W celu wypełnienia wzoru EU REM3 zamieszczonego w załączniku XXXIII do niniejszego rozporządzenia wykonawczego instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. h) pkt (iii)–(iv) CRR, zgodnie z instrukcjami zawartymi poniżej w niniejszym załączniku.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odniesienia prawne i instrukcje** | |
| **Oznaczenie wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| 1 | **Funkcja nadzorcza organu zarządzającego**  Organ zarządzający pełniący funkcję nadzorczą jako organ zarządzający działający w swojej roli nadzorowania i monitorowania procesu podejmowania decyzji przez kierownictwo, zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 8 CRD  Suma wierszy 2, 3, 4, 5 i 6 niniejszego wzoru |
| 2, 8, 14 i 20 | **W formie środków pieniężnych**  Wysokość wynagrodzenia w formie środków pieniężnych w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| 3, 9, 15 i 21 | **Akcje lub odpowiadające im tytuły własności**  Suma kwot akcji lub odpowiadających im tytułów własności, w zależności od struktury prawnej danej instytucji, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (i) CRD, w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| 4, 10, 16 i 22 | **Instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne**  Suma kwot instrumentów związanych z akcjami lub równoważnych instrumentów niepieniężnych, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (i) CRD, w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| 5, 11, 17 i 23 | **Inne instrumenty**  Kwota innych instrumentów, o których mowa w art. 94 ust. 1 lit. l) pkt (ii) CRD, w ramach wynagrodzenia zmiennego |
| 6, 12, 18 i 24 | **Inne formy**  Kwoty wynagrodzenia zmiennego inne niż ujawnione w wierszach „W formie środków pieniężnych”, „Akcje lub odpowiadające im tytuły własności, w zależności od struktury prawnej danej instytucji, lub instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne” i „Inne instrumenty”  Ta pozycja może obejmować proporcjonalne regularne składki emerytalne lub świadczenia (w przypadku gdy takie świadczenia nie zależą od żadnych kryteriów dotyczących wyników), o których mowa w motywie 64 CRD, lub inne formy wynagrodzenia, takie jak dodatek samochodowy. |
| 7 | **Funkcja zarządcza organu zarządzającego**  Członkowie organu zarządzającego, którzy są odpowiedzialni za jego funkcję zarządzania; suma wierszy 8, 9, 10, 11 i 12 niniejszego wzoru |
| 13 | **Pozostali członkowie kadry kierowniczej wyższego szczebla**  Kadra kierownicza wyższego szczebla zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 9 CRD; suma wierszy 14, 15, 16, 17 i 18 niniejszego wzoru  Instytucje ujawniają liczbę członków kadry kierowniczej wyższego szczebla, których nie ujawniono jako członków organu zarządzającego w jego funkcji zarządzania ani jako Pozostały określony personel. |
| 19 | **Pozostały określony personel**  Pracownicy niebędący członkami organu zarządzającego w jego funkcji nadzorczej lub funkcji zarządzania oraz niebędący członkami kadry kierowniczej wyższego szczebla, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji zgodnie z kryteriami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji w sprawie określonego personelu wdrażającym art. 94 ust. 2 CRD oraz, w stosownych przypadkach, dodatkowo na podstawie kryteriów instytucji; suma wierszy 20, 21, 22, 23 i 24 niniejszego wzoru |
| 25 | **Łączna kwota**  Suma wierszy 1, 7, 13 i 19 niniejszego wzoru |
| **Litera kolumny** | **Wyjaśnienie** |
| a | **Łączna wysokość wynagrodzenia odroczonego przyznanego za poprzednie okresy osiągnięcia wyników**  Wysokość wynagrodzenia odroczonego, ustalonego zgodnie z art. 94 CRD, które przyznano za poprzednie okresy osiągnięcia wyników (suma kolumn *b* oraz *c* niniejszego wzoru) |
| b | **W tym kwota wynagrodzenia przysługującego w danym roku obrachunkowym**  Wysokość wynagrodzenia odroczonego przyznanego za poprzednie okresy osiągnięcia wyników, ustalonego zgodnie z art. 94 CRD, które przysługuje w danym roku obrachunkowym |
| c | **W tym kwota wynagrodzenia przysługującego w kolejnych latach obrachunkowych**  Wysokość wynagrodzenia odroczonego przyznanego za poprzednie okresy osiągnięcia wyników, ustalonego zgodnie z art. 94 CRD, które będzie przysługiwało w kolejnych latach obrachunkowych |
| d | **Wysokość korekty o wyniki dokonanej w danym roku obrachunkowym w wynagrodzeniu odroczonym, które przysługiwało w danym roku obrachunkowym**  Wysokość korekty o wyniki wynagrodzenia odroczonego, ustalonego zgodnie z art. 94 CRD, które przysługiwało w danych latach obrachunkowych |
| e | **Wysokość korekty o wyniki dokonanej w danym roku obrachunkowym w wynagrodzeniu odroczonym, które miało przysługiwać w przyszłych latach obrachunkowych**  Wysokość korekty o wyniki wynagrodzenia odroczonego, ustalonego zgodnie z art. 94 CRD, które miało przysługiwać w przyszłych latach osiągnięcia wyników |
| f | **Łączna wysokość korekty w danym roku obrachunkowym ze względu na pośrednie korekty *ex post* w danym roku obrachunkowym (tj. zmiany wartości wynagrodzenia odroczonego ze względu na zmiany cen instrumentów)**  W stosownych przypadkach kwota zmiany wartości w danym roku obrachunkowym ze względu na pośrednie korekty *ex post*, takie jak zmiany wartości wynagrodzenia odroczonego ze względu na zmiany cen instrumentów, oszacowana na zasadzie dołożenia wszelkich starań. |
| EU - g | **Łączna kwota odroczonych wynagrodzeń przyznanych przed danym rokiem obrachunkowym i faktycznie wypłaconych w danym roku obrachunkowym**  Wysokość wynagrodzenia odroczonego, ustalonego zgodnie z art. 94 CRD, które zostało wypłacone w danym roku obrachunkowym  Wynagrodzenie odroczone uznaje się za wypłacone z chwilą, gdy zaczyna ono przysługiwać. |
| EU - h | **Łączna wysokość wynagrodzenia odroczonego wypłatą przyznanego za poprzedni okres osiągnięcia wyników, które przysługuje, ale podlega okresom zatrzymania**  Wysokość wynagrodzenia odroczonego przyznanego za poprzednie okresy osiągnięcia wyników, które przysługuje, ale podlega okresom zatrzymania, jak ustalono zgodnie z art. 94 CRD |

**Wzór EU REM4 – Wynagrodzenie w wysokości co najmniej 1 mln EUR rocznie.** Format stały

1. W celu wypełnienia wzoru EU REM4 zamieszczonego w załączniku XXXIII do niniejszego rozporządzenia wykonawczego instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. i) CRR, zgodnie z instrukcjami zawartymi poniżej w niniejszym załączniku.
2. Dane przekazuje się z wykorzystaniem danych liczbowych na koniec roku obrachunkowego w EUR. Wszystkie kwoty ujawnia się w postaci pełnych kwot, tj. niezaokrąglonych, w EUR (np. 1 234 567 EUR zamiast 1,2 mln EUR). Gdy wynagrodzenie jest wyrażone w walucie innej niż EUR, do przeliczenia skonsolidowanych danych liczbowych, które mają zostać ujawnione, stosuje się kurs wymiany walut stosowany przez Komisję do celów programowania finansowego i budżetu na grudzień danego roku sprawozdawczego.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odniesienia prawne i instrukcje** | |
| **Oznaczenie wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| 1–8 | Wynagrodzenie w wysokości 1–5 mln EUR na rok obrachunkowy, w podziale po 500 000 EUR |
| 9–x | Wynagrodzenie w wysokości powyżej 5 mln EUR na rok obrachunkowy, w podziale po 1 mln EUR |
| **Litera kolumny** | **Wyjaśnienie** |
| a | Liczba pracowników należących do określonego personelu, których wynagrodzenie wyniosło 1 mln EUR lub więcej na rok obrachunkowy  Instytucje ujawniają informacje na podstawie liczby osób. |

**Wzór EU REM5 – Informacje na temat pracowników, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji (określony personel).** Format stały

1. W celu wypełnienia wzoru EU REM5 zamieszczonego w załączniku XXXIII do niniejszego rozporządzenia wykonawczego instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 450 ust. 1 lit. g) CRR, zgodnie z instrukcjami zawartymi poniżej w niniejszym załączniku.
2. Jeśli chodzi o kolumny z podziałem na obszary działalności, udzielanie kredytów – w tym udzielanie kredytów na rynku międzybankowym – uwzględnia się w całości w detalicznym udzielaniu kredytów. Bankowość inwestycyjna obejmuje finansowanie przedsiębiorstw oraz handel i sprzedaż. Dalsze wytyczne dotyczące działań objętych tymi liniami biznesowych można znaleźć w art. 317 CRR w tabeli określającej linie biznesowe w ramach metody standardowej dotyczącej ryzyka operacyjnego.

|  |  |
| --- | --- |
| **Odniesienia prawne i instrukcje** | |
| **Oznaczenie wiersza** | **Wyjaśnienie** |
| 1 | **Łączna liczba pracowników należących do określonego personelu**  Pracownicy, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji (określony personel), instytucji i jej jednostek zależnych, w tym jednostek zależnych niepodlegających CRD i wszystkich członków ich odpowiednich organów zarządzających  Wartość tę ujawnia się na podstawie EPC. |
| 2 | **w tym: członkowie organu zarządzającego**  Liczba członków w odpowiednim organie zarządzającym pełniącym funkcję nadzorczą i funkcję zarządzania oraz w całym organie zarządzającym |
| 3 | **w tym: pozostali członkowie kadry kierowniczej wyższego szczebla**  Pracownicy niebędący członkami organu zarządzającego, którzy są członkami kadry kierowniczej wyższego szczebla zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 9 CRD |
| 4 | **w tym: pozostały określony personel**  Pracownicy niebędący członkami organu zarządzającego oraz niebędący członkami kadry kierowniczej wyższego szczebla, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji zgodnie z kryteriami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji w sprawie określonego personelu wdrażającym art. 94 ust. 2 CRD oraz, w stosownych przypadkach, dodatkowo na podstawie kryteriów instytucji |
| 5 | **Łączne wynagrodzenie określonego personelu**  Łączna wysokość wynagrodzenia oznacza wszystkie formy wynagrodzenia stałego i zmiennego i obejmuje płatności i świadczenia, pieniężne lub niepieniężne, przyznawane pracownikom bezpośrednio przez instytucje lub w imieniu instytucji w zamian usługi zawodowe świadczone przez pracowników, płatności odsetek w rozumieniu art. 4 ust. 1 lit. d) dyrektywy 2011/61/UE[[4]](#footnote-4) oraz inne płatności dokonywane za pomocą metod i kanałów, które, gdyby nie zostały uznane za wynagrodzenie, prowadziłyby do obejścia wymogów dotyczących wynagrodzenia zawartych w CRD. |
| 6 | **w tym: wynagrodzenie zmienne**  Suma wszystkich składników wynagrodzenia, które nie są wynagrodzeniem stałym, o których mowa w wierszu 7 niniejszego wzoru. |
| 7 | **w tym: wynagrodzenie stałe**  Instytucje uznają wynagrodzenie za stałe, gdy warunki jego przyznania oraz jego wysokość:   1. opierają się na uprzednio określonych kryteriach; 2. są nieuznaniowe i odzwierciedlają poziom doświadczenia zawodowego i starszeństwa służbowego pracowników; 3. są przejrzyste w odniesieniu do konkretnej kwoty przyznanej danemu pracownikowi; 4. są stałe, tj. utrzymywane przez okres związany z określoną funkcją i określonymi obowiązkami organizacyjnymi; 5. są nieodwołalne; kwota stała podlega zmianie wyłącznie w drodze rokowań zbiorowych lub w następstwie renegocjacji zgodnie z krajowymi kryteriami ustalania płac; 6. nie mogą zostać zmniejszone, zawieszone ani anulowane przez instytucję; 7. nie stanowią zachęty do podejmowania ryzyka oraz 8. nie zależą od wyników. |
| **Litera kolumny** | **Wyjaśnienie** |
| a, b oraz c | **Organ zarządzający**  Organ zarządzający instytucji, z podziałem na funkcję nadzorczą i funkcję zarządzania  Instytucje ujawniają informacje na podstawie liczby osób. |
| d–h | **Obszary działalności**  Główne obszary działalności instytucji, takie jak bankowość inwestycyjna, bankowość detaliczna, zarządzanie aktywami, funkcje korporacyjne, funkcje niezależnej kontroli wewnętrznej  Informacje ujawnia się na podstawie EPC. |
| i | **Wszystkie pozostałe**  Wszystkie pozostałe obszary działalności, które nie zostały uwzględnione oddzielnie w poprzednich kolumnach  Informacje ujawnia się na podstawie EPC. |

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012, zmienione rozporządzeniem (UE) 2024/1623 ([Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/AUTO/?uri=OJ:L:2013:176:TOC); [Rozporządzenie - UE - 2024/1623 - PL - EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=OJ:L_202401623)). [↑](#footnote-ref-1)
2. DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY 2013/36/UE Z DNIA 26 CZERWCA 2013 R. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338). [↑](#footnote-ref-2)
3. ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) nr 604/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych w odniesieniu do kryteriów jakościowych i właściwych kryteriów ilościowych ustalania kategorii pracowników, których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka instytucji (Dz.U. L 167 z 6.6.2014, s. 30). [↑](#footnote-ref-3)
4. Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zmiany dyrektyw 2003/41/WE i 2009/65/WE oraz rozporządzeń (WE) nr 1060/2009 i (UE) nr 1095/2010 (Dz.U. L 174 z 1.7.2011, s. 1). [↑](#footnote-ref-4)