

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Κατευθυντήριες γραμμές

σχετικά με τη συγκέντρωση δεδομένων όσον αφορά υψηλά
αμειβόμενα πρόσωπα

Πλαίσιο αναφοράς των κατευθυντήριων γραμμών

Το παρόν έγγραφο περιέχει κατευθυντήριες γραμμές οι οποίες ερείδονται στο άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/78/ΕΚ της Επιτροπής (στο εξής ο «κανονισμός EAT»). Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού EAT, οι αρμόδιες αρχές και τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να συμμορφωθούν με τις εν λόγω κατευθυντήριες γραμμές.

Οι κατευθυντήριες γραμμές παρουσιάζουν την άποψη της EAT σχετικά με τις κατάλληλες εποπτικές πρακτικές στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Συστήματος Χρηματοοικονομικής Εποπτείας ή σχετικά με τους τρόπους ορθής εφαρμογής του δικαίου της ΕΕ στον συγκεκριμένο τομέα. Ως εκ τούτου, η EAT αναμένει από τις αρμόδιες αρχές και τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα στα οποία απευθύνονται οι κατευθυντήριες γραμμές να συμμορφωθούν προς αυτές. Οι αρμόδιες αρχές προς τις οποίες απευθύνονται οι κατευθυντήριες γραμμές πρέπει να συμμορφωθούν ενσωματώνοντας αυτές δεόντως στις εποπτικές πρακτικές τους (π.χ. τροποποιώντας το νομικό τους πλαίσιο ή τις εποπτικές διαδικασίες τους), ακόμη και όταν αυτές απευθύνονται πρωτίστως σε ιδρύματα.

Απαιτήσεις υποβολής στοιχείων

Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού EAT, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να γνωστοποιήσουν στην EAT εάν συμμορφώνονται ή προτίθενται να συμμορφωθούν προς τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, ή άλλως να εκθέσουν τους λόγους μη συμμόρφωσης, έως τις 16.09.2014. Εάν η προθεσμία γνωστοποίησης παρέλθει άπρακτη, η EAT θεωρεί ότι οι αρμόδιες αρχές δεν συμμορφώνονται. Οι γνωστοποιήσεις πρέπει να αποστέλλονται, με την υποβολή του εντύπου που παρέχεται στην ενότητα 5 του παρόντος εγγράφου, στην ηλεκτρονική διεύθυνση compliance@eba.europa.eu με την επισήμανση «EBA/GL/2014/07». Οι γνωστοποιήσεις πρέπει να υποβάλλονται από πρόσωπα δεόντως εξουσιοδοτημένα να γνωστοποιούν τη συμμόρφωση εκ μέρους των αρμόδιων αρχών τους.

Η γνωστοποίηση δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο της EAT, σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3.

Τίτλος Ι - Αντικείμενο, πεδίο εφαρμογής και ορισμοί

1. Πεδίο εφαρμογής των κατευθυντήριων γραμμών

1.1. Με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές διευκολύνεται η εφαρμογή του άρθρου 75 παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ¹ σχετικά με τη συγκέντρωση πληροφοριών για τα φυσικά πρόσωπα ανά ίδρυμα με αποδοχές ύψους 1 εκατομμυρίου ευρώ ή περισσότερο ανά οικονομικό έτος, ενώ επίσης διασφαλίζεται η συνεκτικότητα των πληροφοριών που συγκεντρώνονται.

1.2. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές απευθύνονται στις αρμόδιες αρχές.

1.3. Οι όροι για τους οποίους παρέχεται ορισμός στο άρθρο 3 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ ή στο άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013² έχουν την ίδια έννοια και στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές.

1.4. Στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, ως «υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα» νοούνται τα μέλη του προσωπικού των οποίων οι αποδοχές ανέρχονται σε τουλάχιστον 1 εκατομμύριο ευρώ ανά οικονομικό έτος.

2. Ιδρύματα υπόχρεα στη συγκέντρωση δεδομένων

2.1. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώνουν πληροφορίες για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα από:

- α) όλα τα ιδρύματα που είναι εγκατεστημένα σε όλα τα κράτη μέλη του ΕΟΧ, στο ανώτατο επίπεδο ενοποίησης, κατά τον τρόπο που προσδιορίζεται στο σημείο 3 κατωτέρω·
- β) υποκαταστήματα που έχουν ιδρυθεί εντός του ΕΟΧ από ιδρύματα που εδρεύουν σε τρίτη χώρα.

2.2. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώνουν δεδομένα για τις ακόλουθες δύο κατηγορίες επιχειρήσεων, μόνον εφόσον περιλαμβάνονται στο επίπεδο ενοποίησης ενός ιδρύματος για το οποίο συγκεντρώνονται δεδομένα σχετικά με υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα:

- a. επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχεία β) και γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013;
- b. άλλες επιχειρήσεις που δεν είναι ούτε πιστωτικά ιδρύματα ούτε επιχειρήσεις επενδύσεων.

¹ Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338).

² Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

3. Επίπεδο ενοποίησης

Όταν οι αρμόδιες αρχές συγκεντρώνουν πληροφορίες στο ανώτατο επίπεδο ενοποίησης όπως αναφέρεται στο σημείο 2.1. ανωτέρω, οι εν λόγω πληροφορίες πρέπει να καλύπτουν όλες τις θυγατρικές και τα υποκαταστήματα εντός ενός ομίλου που είναι εγκατεστημένα στον ΕΟΧ, καθώς και πληροφορίες για τα υποκαταστήματα που έχουν ιδρυθεί εντός του ΕΟΧ από ιδρύματα που εδρεύουν σε τρίτη χώρα. Τα δεδομένα που αφορούν υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε τρίτες χώρες δεν πρέπει να συγκεντρώνονται στο πλαίσιο αυτής της διαδικασίας, ακόμη και αν σχετίζονται με θυγατρικές ή υποκαταστήματα ομίλων εντός του ΕΟΧ.

Τίτλος II – Απαιτήσεις αναφορικά με τη μορφή και τη συχνότητα της παροχής αναφορών για τη συγκέντρωση δεδομένων όσον αφορά τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα

3. Πληροφορίες που πρέπει να συγκεντρώνονται

3.1. Όπως καθορίζεται στο σημείο 1 ανωτέρω, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώνουν τα απαιτούμενα δεδομένα όσον αφορά τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα από τα ιδρύματα που αναφέρονται στο σημείο 2.1 σύμφωνα με το παράρτημα Ι και με τον τρόπο που προσδιορίζεται στο ίδιο το παράρτημα και στα σημεία 3.2 έως 3.7.

3.2. Πρέπει να συγκεντρώνεται/υποβάλλεται χωριστό σύνολο δεδομένων για κάθε κράτος του ΕΟΧ στο οποίο βρίσκονται υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα και για κάθε διάστημα αποδοχών εύρους 1 εκατομμυρίου ευρώ (π.χ. 1 εκατομμύριο ευρώ έως 2 εκατομμύρια ευρώ· 2 εκατομμύρια ευρώ έως 3 εκατομμύρια ευρώ κ.λπ.).

3.3. Ο αριθμός των υψηλά αμειβόμενων προσώπων πρέπει να αναφέρεται ως αριθμός φυσικών προσώπων (απόλυτος αριθμός ατόμων), ανεξαρτήτως του αριθμού ωρών εργασίας στον οποίο βασίζεται η σύμβασή τους. Για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, οι αποδοχές που αποδίδονται σε ευρώ, τα στοιχεία αποδοχών, το κράτος του ΕΟΧ, η λειτουργία ή ο τομέας επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με το παράρτημα Ι.

3.4. Τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα πρέπει να κατατάσσονται στο κράτος του ΕΟΧ, στην λειτουργία ή στον τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης όπου επιτελούν το κυριότερο μέρος των επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων. Το πλήρες ποσό αποδοχών που αποδίδεται στο εκάστοτε υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο εντός του ομίλου ή του ιδρύματος πρέπει να καταλογίζεται στο συγκεκριμένο κράτος του ΕΟΧ, στη συγκεκριμένη λειτουργία ή στον συγκεκριμένο τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης. Εάν οι κυριότεροι τομείς για ένα υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο έχουν την ίδια βαρύτητα, το ίδρυμα πρέπει να κατατάξει το υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο και τις αποδοχές του λαμβάνοντας υπόψη την κατάταξη άλλων υψηλά αμειβόμενων προσώπων, ούτως ώστε η έκθεση να αντικατοπτρίζει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο την κατανομή των υψηλά αμειβόμενων προσώπων εντός του ιδρύματος. Για κάθε υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο, τα αριθμητικά στοιχεία πρέπει να αναφέρονται μόνο μία φορά και τα πλήρη ποσά πρέπει να αντιστοιχούν σε ένα μόνο κράτος του ΕΟΧ, μία μόνο κατηγορία καθηκόντων ή έναν μόνο τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης.

3.5. Υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα τα οποία ασκούν επαγγελματικές δραστηριότητες τόσο σε χώρες εντός του ΕΟΧ όσο και εκτός του ΕΟΧ πρέπει να κατατάσσονται σε κράτος του ΕΟΧ μόνον εφόσον ασκούν το κυριότερο μέρος των επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων εντός του ΕΟΧ. Διαφορετικά, δεν πρέπει να υποβάλλονται αριθμητικά στοιχεία.

3.6. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώνουν τις απαιτούμενες πληροφορίες με βάση λογιστικά στοιχεία κατά το κλείσιμο του οικονομικού έτους, εκπεφρασμένα σε ευρώ. Όλα τα ποσά πρέπει να αναφέρονται ως πλήρη ποσά σε ευρώ, δηλαδή όχι στρογγυλοποιημένα (π.χ. 1 234 567,00 ευρώ και όχι 1,2 εκατομμύρια ευρώ). Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να μεριμνούν ώστε τα ιδρύματα που δεν έχουν υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα στο πεδίο της ενοποίησης τους σε επίπεδο ΕΟΧ να υποβάλλουν απάντηση στην οποία να δηλώνουν το γεγονός αυτό και να μην προσκομίζουν πρόσθετα δεδομένα.

3.7. Εάν τα δεδομένα σχετικά με τις αποδοχές υψηλά αμειβόμενων προσώπων συγκεντρώνονται από ιδρύματα που δημοσιοποιούν χρηματοοικονομικά στοιχεία σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ, για τη μετατροπή των αριθμητικών στοιχείων προς υποβολή πρέπει να χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία την οποία εφαρμόζει η Επιτροπή για τον δημοσιονομικό προγραμματισμό και τον προϋπολογισμό για τον Δεκέμβριο του έτους για το οποίο υποβάλλονται στοιχεία³.

4. Συγκέντρωση δεδομένων

4.1. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώνουν τα δεδομένα που συλλέγονται στο κράτος μέλος τους από ιδρύματα και υποκαταστήματα, μέσω της ομαδοποίησης των υποβαλλόμενων δεδομένων στο πλαίσιο κάθε επιμέρους διάστημα αποδοχών ανά κράτος μέλος του ΕΟΧ και να υποβάλλουν στην EAT τα συγκεντρωτικά δεδομένα ανά διάστημα αποδοχών και ανά κράτος μέλος του ΕΟΧ. Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία αρμόδιες αρχές σε ένα κράτος μέλος, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συντονίζουν τη συλλογή δεδομένων προκειμένου να διασφαλίζεται η συλλογή και υποβολή ενός μόνο συνόλου δεδομένων για το εν λόγω κράτος μέλος.

4.2. Η EAT θα ομαδοποιεί τα στοιχεία που υποβάλλουν οι αρμόδιες αρχές για κάθε κράτος του ΕΟΧ και θα δημοσιεύει ετήσια έκθεση σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα.

4.3. Η EAT θα ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές σχετικά με τα συγκεντρωτικά δεδομένα ανά διάστημα αποδοχών τα οποία έχουν υποβληθεί για το κράτος μέλος τους από άλλη αρμόδια αρχή.

³ Η EAT παρέχει σύνδεσμο προς τις πληροφορίες που περιλαμβάνει ο δικτυακός της τόπος, μαζί με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές· επίσης, η συναλλαγματική ισοτιμία μπορεί να αναζητηθεί στη διεύθυνση http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

5. Συχνότητα της συγκέντρωσης δεδομένων, ημερομηνίες υποβολής στην EAT και έτος αναφοράς

5.1. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώνουν τις πληροφορίες για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα από τα ιδρύματα σε ετήσια βάση, συγκεκριμένα έως τις 30 Ιουνίου κάθε έτους.

5.2. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να ομαδοποιούν τα δεδομένα ανά κράτος μέλος του ΕΟΧ και να τα υποβάλλουν στην EAT έως τις 31 Αυγούστου κάθε έτους χρησιμοποιώντας το σύστημα της EAT για την υποβολή στοιχείων αποδοχών και τηρώντας τις προδιαγραφές που προβλέπει η EAT για τη χρήση του εν λόγω συστήματος. Εάν δεν υπάρχουν δεδομένα προς υποβολή, η αρμόδια αρχή πρέπει να ενημερώνει σχετικά την EAT.

5.3. Τα υποβαλλόμενα δεδομένα πρέπει να αναφέρονται στις αποδοχές που αποδίδονται σε μέλη του προσωπικού για το έτος επιδόσεων που προηγείται του έτους κατά το οποίο υποβάλλονται οι πληροφορίες.

5.4. Οι αποδοχές που αποδίδονται βάσει πολυετών δεδουλευμένων περιόδων που δεν ανανεώνονται σε ετήσια βάση, δηλαδή όταν τα ιδρύματα δεν ξεκινούν νέα πολυετή περίοδο κάθε έτος, πρέπει να καταλογίζονται εξ ολοκλήρου στο έτος επιδόσεων κατά το οποίο αποδόθηκαν οι αποδοχές, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το χρονικό σημείο κατά το οποίο πράγματι καταβάλλονται οι μεταβλητές αποδοχές. Τα εν λόγω ποσά πρέπει να αναφέρονται χωριστά προκειμένου να είναι δυνατή η περαιτέρω ανάλυση των διακυμάνσεων των μεταβλητών αποδοχών και δεν πρέπει να αφαιρούνται από το αναφερόμενο ποσό μεταβλητών αποδοχών.

6. Ποιότητα δεδομένων

6.1. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να ελέγχουν την πληρότητα και την αξιοπιστία των δεδομένων που υποβάλλονται από κάθε ίδρυμα και πρέπει να εφαρμόζουν κατάλληλες διαδικασίες και ελέγχους ώστε να διασφαλίζεται η ορθότητα της συγκεντρωτικής παρουσίασης των δεδομένων.

6.2. Προκειμένου να διασφαλίζεται η υψηλή ποιότητα των δεδομένων, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να διενεργούν ειδικούς πρόσθετους ελέγχους ποιότητας δεδομένων όποτε τους ζητείται από την EAT.

Τίτλος III – Μεταβατικές διατάξεις και εφαρμογή

7. Κατάργηση

Οι κατευθυντήριες γραμμές EAT σχετικά με τη συγκέντρωση δεδομένων όσον αφορά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα (EBA/GL/2012/05), που δημοσιεύτηκαν στις 27 Ιουλίου 2012, καταργούνται άμεσα.

8. Μεταβατικές ρυθμίσεις

8.1. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να συγκεντρώσουν δεδομένα από τα ιδρύματα σχετικά με το έτος επιδόσεων 2013 μέχρι μια ημερομηνία που να διασφαλίζει ότι τα δεδομένα που αφορούν το έτος επιδόσεων 2013 θα υποβληθούν στην ΕΑΤ έως τις 30 Νοεμβρίου 2014.

8.2. Για τα δεδομένα που αφορούν το έτος επιδόσεων 2013, τα «μέλη του προσωπικού των οποίων οι επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στο προφίλ κινδύνου του ιδρύματος» θεωρούνται ότι είναι εκείνα που περιγράφονται στο παράρτημα V, μέρος 11 παράγραφος 23 της οδηγίας 2006/48/ΕΕ όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία 2010/76/ΕΕ.

9. Ημερομηνία εφαρμογής

Οι αρμόδιες αρχές οφείλουν να εφαρμόσουν τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές ενσωματώνοντάς τις στις εποπτικές διαδικασίες τους έως τις 31 Οκτωβρίου 2014. Μετά την εν λόγω ημερομηνία, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να διασφαλίσουν την αποτελεσματική συμμόρφωση των ιδρυμάτων προς τις κατευθυντήριες γραμμές.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 – Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές των υψηλά αμειβόμενων προσώπων

Επωνυμία ιδρύματος/ομίλου:								
Κράτος του ΕΟΧ στο οποίο αναφέρονται τα δεδομένα:								
Έτος επιδόσεων για το οποίο αποδόθηκαν οι αποδοχές (έτος η):								
Διάστημα αποδοχών (1 εκατ. ευρώ έως 2 εκατ. ευρώ· 2 εκατ. ευρώ έως 3 εκατ. ευρώ κ.λπ.) ¹ :								
	Διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα ²	Διοικητικό όργανο με διοικητική αρμοδιότητα ³	Επενδυτική τραπεζική ⁴	Λιανική τραπεζική ⁵	Διαχείριση στοιχείων ενεργητικού ⁶	Υποστηρικτικές Λειτουργίες ⁷	Ανεξάρτητες Λειτουργίες Ελέγχου ⁸	Λοιπές Λειτουργίες ⁹

¹ Πρέπει να συμπληρώνεται ένα υπόδειγμα για κάθε διάστημα αποδοχών εύρους 1 εκατομμυρίου ευρώ, όλα δε τα ποσά πρέπει να αναφέρονται ως πλήρη ποσά σε ευρώ (π.χ. 123 456 7,00 ευρώ).

² Μέλη του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εποπτικής του αρμοδιότητας· σε αυτό περιλαμβάνονται μη εκτελεστικά μέλη οποιουδήποτε διοικητικού συμβουλίου στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 8 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ. Για την υπαγωγή μελών σε αυτή την κατηγορία πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το σημείο 2.4 του παρόντος εγγράφου. Τα έξοδα παραστάσεως πρέπει να αναφέρονται ως αποδοχές.

³ Μέλη του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εκτελεστικής του αρμοδιότητας σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 7 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ, τα οποία διαθέτουν εκτελεστικές αρμοδιότητες στο πλαίσιο του διοικητικού οργάνου· σε αυτό περιλαμβάνονται όλα τα εκτελεστικά μέλη οποιουδήποτε διοικητικού συμβουλίου στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης.

⁴ Συμπεριλαμβανομένων συμβουλευτικών υπηρεσιών για επιχειρηματικές χρηματοδοτήσεις, κεφαλαίων ιδιωτικών συμμετοχών, κεφαλαιαγορών, συναλλαγών και πωλήσεων.

⁵ Συμπεριλαμβανομένου του συνόλου της δραστηριότητας χορήγησης δανείων (σε ιδιώτες και επιχειρήσεις).

⁶ Συμπεριλαμβανομένων της διαχείρισης χαρτοφυλακίου, της διαχείρισης ΟΣΕΚΑ και άλλων μορφών διαχείρισης στοιχείων ενεργητικού.

Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων που είναι ανώτερα διοικητικά στελέχη ¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων που απασχολείται στις ανεξάρτητες λειτουργίες ελέγχου ¹¹			#	#	#		#	#
Αριθμός των λοιπών υψηλά αμειβόμενων προσώπων	#		#	#	#	#	#	#
Συνολικός αριθμός υψηλά	#	#	#	#	#	#	#	#

⁷ Όλες οι λειτουργίες για το ίδρυμα στο σύνολό του σε ενοποιημένη βάση και για τις θυγατρικές με τέτοιου είδους λειτουργίες σε ατομική βάση, π.χ. ανθρώπινο δυναμικό, IT.

⁸ Μέλη του προσωπικού που δραστηριοποιούνται στις ανεξάρτητες λειτουργίες διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου, όπως περιγράφονται στις κατευθυντήριες γραμμές της EAT σχετικά με την εσωτερική διακυβέρνηση. Οι εν λόγω απαιτήσεις γνωστοποίησης πρέπει να εφαρμόζονται σε αυτές τις λειτουργίες σε ενοποιημένη βάση και για τις θυγατρικές που διαθέτουν τέτοιου είδους λειτουργίες σε ατομική βάση.

⁹ Για μέλη προσωπικού τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε έναν από τους άλλους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας, πρέπει να ζητείται από τα ιδρύματα να αναφέρουν τα καθήκοντα των μελών του προσωπικού στην υποσημείωση.

¹⁰ Ανώτερα διοικητικά στελέχη όπως ορίζονται στο άρθρο 3 σημείο 9 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.

¹¹ Οι ανεξάρτητες λειτουργίες ελέγχου περιλαμβάνουν τις ανεξάρτητες λειτουργίες ελέγχου εντός των μονάδων της επιχείρησης και τις ανεξάρτητες λειτουργίες διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου,.

αμειβόμενων προσώπων								
Εκ των οποίων: «συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού»¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Σύνολο σταθερών αποδοχών (σε ευρώ)¹³								
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές σε μετρητά								
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές σε μετοχές και μέσα που συνδέονται με μετοχές								
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές σε άλλα μέσα								
Σύνολο μεταβλητών αποδοχών (σε								

¹² Μέλη του προσωπικού των οποίων οι επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στο προφίλ κινδύνου των ιδρυμάτων σύμφωνα με το άρθρο 92 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ (για τα δεδομένα που αφορούν το έτος επιδόσεων 2013 σύμφωνα με το παράρτημα V μέρος 11 παράγραφος 23 της οδηγίας 2006/49/ΕΕ όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία 2010/76/ΕΕ).

¹³ Οι σταθερές αποδοχές περιλαμβάνουν πληρωμές, αναλογικές τακτικές (μη προαιρετικές) συνταξιοδοτικές παροχές ή επιδόματα (όταν δεν βασίζονται σε οποιαδήποτε κριτήρια απόδοσης).

ευρώ)¹⁴								
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές σε μετρητά								
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές σε μετοχές και μέσα που συνδέονται με μετοχές								
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές σε άλλα μέσα ¹⁵								
Συνολικό ποσό αναβαλλόμενων μεταβλητών αποδοχών που αποδόθηκαν κατά								

¹⁴ Οι μεταβλητές αποδοχές περιλαμβάνουν συμπληρωματικές πληρωμές ή επιδόματα που εξαρτώνται από την απόδοση ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, άλλα συμβατικά στοιχεία πλην εκείνων που αποτελούν συνήθεις παροχές που συνδέονται με την απασχόληση (όπως η υγειονομική περίθαλψη, οι παιδικοί σταθμοί ή οι αναλογικές τακτικές συνταξιοδοτικές παροχές). Αμφότερα τα χρηματικά και τα μη χρηματικά επιδόματα θα πρέπει να περιλαμβάνονται. Τα ποσά πρέπει να αναφέρονται μεικτά, χωρίς καμία μείωση λόγω της εφαρμογής του προεξοφλητικού επιτοκίου για τις μεταβλητές αποδοχές όσον αφορά τις κατηγορίες του συνόλου μεταβλητών αποδοχών, των μεταβλητών αποδοχών σε μετρητά, των μεταβλητών αποδοχών σε μετοχές και μέσα που συνδέονται με μετοχές, και των μεταβλητών αποδοχών σε άλλα μέσα.

¹⁵ Μέσα σύμφωνα με το άρθρο 94 παράγραφος 1 στοιχείο ιβ) σημείο ii) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.

το έτος N (σε ευρώ)¹⁶								
Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες μεταβλητές αποδοχές σε μετρητά κατά το έτος N								
Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες μεταβλητές αποδοχές σε μετοχές και μέσα που συνδέονται με μετοχές κατά το έτος N								
Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες μεταβλητές αποδοχές σε άλλα μέσα κατά το έτος N ¹⁷								
Πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με το ποσό του συνόλου μεταβλητών αποδοχών								
Αριθμός δικαιούχων	#	#	#	#	#	#	#	#

¹⁶ Αναβαλλόμενες αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 94 παράγραφος 1 στοιχείο ιγ) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ. Τα ποσά πρέπει να αναφέρονται μεικτά, χωρίς καμία μείωση λόγω της εφαρμογής του προεξοφλητικού επιτοκίου για τις αναβαλλόμενες μεταβλητές αποδοχές όσον αφορά τις κατηγορίες του συνόλου αναβαλλόμενων μεταβλητών αποδοχών, των αναβαλλόμενων μεταβλητών αποδοχών σε μετρητά, των αναβαλλόμενων μεταβλητών αποδοχών σε μετοχές και μέσα που συνδέονται με μετοχές, και των αναβαλλόμενων μεταβλητών αποδοχών σε άλλα μέσα.

¹⁷ Μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 94 παράγραφος 1 στοιχείο ιβ) σημείο ii) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.

αποζημίωσης λόγω αποχώρησης								
Συνολικό ποσό αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης που καταβλήθηκαν το έτος N (σε ευρώ)								
Συνολικό ποσό εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N (σε ευρώ) ¹⁸								
Συνολικό ποσό μεταβλητών αποδοχών που αποδίδονται για πολυετείς περιόδους στο πλαίσιο προγραμμάτων που δεν ανανεώνονται ετησίως (σε ευρώ)								
Υποσημείωση: Στα μέλη του προσωπικού που αναφέρονται στη στήλη «Λοιπές Λειτουργίες» περιλαμβάνονται... [να συμπληρωθεί σύμφωνα με την υποσημείωση 9 του παραρτήματος 1] ¹⁹								

¹⁸ Όπως ορίζονται στο άρθρο 3 σημείο 53 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.

¹⁹ Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να ομαδοποιούν τις υποσημειώσεις σε ένα πεδίο κειμένου και να το υποβάλλουν στην EAT.

