PRILOG XXXIV. – Upute za objavu obrazaca za politiku primitaka

**Tablica EU REMA – Politika primitaka:** fleksibilan format

1. Institucije objavljuju informacije iz članka 450. stavka 1. točaka (a), (b), (c), (d), (e), (f), (j) i (k) i članka 450. stavka 2. CRR-a[[1]](#footnote-1) prateći upute u nastavku ovog Priloga za popunjavanje tablice EU REMA iz Priloga XXXIII. IT rješenjima EBA-e.
2. Ova tablica ima fleksibilan format. Ako institucije primjenjuju različit format, dostavljaju informacije koje su usporedive s informacijama koje se traže u ovoj tablici, sa sličnom razinom detaljnosti i uključujući sve potrebne sadržajne informacije.
3. Za potrebe ove tablice i obrazaca iz ovog Priloga, dodjela znači odobravanje varijabilnih primitaka za posebno razdoblje obračuna, neovisno od stvarnog trenutka isplate dodijeljenog iznosa.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pravna osnova i upute** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| (a) | Informacije o tijelima koja nadziru primitke. Objave uključuju:   * naziv, sastav i mandat glavnog tijela (upravljačko tijelo i odbor za primitke ako je osnovan) koje nadzire politiku primitaka i broj sastanaka koje je to glavno tijelo održalo tijekom financijske godine; * vanjske konzultante čiji su savjeti zatraženi, tijelo koje ih je angažiralo i u kojim područjima politike primitaka; * opis opsega institucijine politike primitaka (npr. prema regijama, poslovnim linijama), uključujući opseg u kojem je primjenjiva na društva kćeri i podružnice u trećim zemljama; * opis zaposlenika ili kategorija zaposlenika čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija (identificirani zaposlenici). |
| (b) | Informacije o obliku i strukturi sustava primitaka za identificirane zaposlenike. Objave uključuju:   * pregled ključnih značajki i ciljeva politike primitaka, informacije o postupku odlučivanja koji se primjenjuje pri određivanju politike primitaka te ulozi relevantnih dionika (npr. sastanak dioničara); * informacije o kriterijima koji se primjenjuju za mjerenje uspješnosti te *ex ante* i *ex post* prilagodbu rizicima; * informacije o tome je li upravljačko tijelo, ili odbor za primitke ako je osnovan, preispitalo politiku primitaka institucije tijekom protekle godine te, ako jest, pregled svih unesenih promjena, obrazloženje tih promjena i njihov utjecaj na primitke; * informacije o tome kako institucija osigurava isplatu primitaka zaposlenicima unutarnje kontrole neovisno o društvima koja nadziru; * politike i kriteriji primijenjeni na dodjelu zajamčenih varijabilnih primitaka i otpremnina. |
| (c) | Opis načina na koji se u postupcima primitaka vodi računa o postojećim i budućim rizicima.  Objave uključuju pregled ključnih rizika, njihovo mjerenje te kako te mjere utječu na primitke. |
| (d) | Omjere između fiksnih i varijabilnih primitaka određene u skladu s člankom 94. stavkom 1. točkom (g) Direktive (EU) 2013/36(„CRD”)[[2]](#footnote-2). |
| (e) | Opis načina na koji institucija nastoji povezati uspješnost u razdoblju njezina mjerenja s razinama primitaka.  Objave uključuju:   * pregled glavnih kriterija i pokazatelja uspješnosti za instituciju, poslovne linije i pojedince. * Pregled načina na koji su iznosi pojedinačnih varijabilnih primitaka povezani s uspješnošću institucije i pojedinaca. * Informacije o kriterijima na temelju kojih se određuje ravnoteža između različitih vrsta dodijeljenih instrumenata, uključujući dionice, istovrijedne vlasničke udjele, opcije i druge instrumente. * Informacije o mjerama koje će institucija poduzeti radi usklađenja varijabilnog primitka ako su pokazatelji uspješnosti slabi, uključujući kriterije institucije za određivanje pokazatelja uspješnosti kad se pokazatelji uspješnosti smatraju „slabima”. U skladu s člankom 94. stavkom 1. točkom (n) CRD-a, da bi se varijabilni primici isplatili ili stekli moraju biti opravdani s obzirom na uspješnost institucije, poslovne jedinice i pojedinca. Institucije objašnjavaju kriterije/pragove kojima se utvrđuje da je uspješnost slaba i da to ne opravdava isplatu ili stjecanje varijabilnih primitaka. |
| (f) | Opis načina na koji institucija nastoji uskladiti primitke i dugoročnu uspješnost.  Objave uključuju:   * pregled politike institucije o odgodi, isplati u instrumentima, razdobljima zadržavanja i prijenosu prava iz varijabilnih primitaka, među ostalim i kada se ono razlikuje među zaposlenicima ili kategorijama zaposlenika. * Informacije o kriterijima institucije za *ex post* usklađenja (malus za vrijeme odgode i povrat preplaćenih sredstava nakon prijenosa prava iz primitaka, ako je dopušteno nacionalnim pravom). * Ovisno o slučaju, zahtjevi o stjecanju dionica koji se mogu primijeniti na identificirane zaposlenike. |
| (g) | Opis glavnih parametara i obrazloženje svih shema varijabilnih komponenti primitaka te drugih negotovinskih primanja, kako je navedeno u članku 450. stavku 1. točki (f) CRR-a. Objave uključuju:   * Informacije o specifičnim pokazateljima rizika/uspješnosti na temelju kojih se određuju varijabilne komponente primitka te kriterijima na temelju kojih se određuje ravnoteža između različitih vrsta dodijeljenih instrumenata, uključujući dionice, istovrijedne vlasničke udjele, instrumente povezane s dionicama, istovrijedne nenovčane instrumente, opcije i druge instrumente. |
| (h) | Na zahtjev relevantne države članice ili nadležnog tijela, ukupne primitke svakog člana upravljačkog tijela ili višeg rukovodstva, kako je navedeno u članku 450. stavku 1. točki (j) CRR-a. |
| i. | Informacije o tome može li institucija imati koristi od odstupanja utvrđenog u članku 94. stavku 3. CRD-a kako je navedeno u članku 450. stavku 1. točki (k) CRR-a.  Za potrebe ove točke, institucije koje imaju koristi od tog odstupanja navode je li osnova za to točka (a) i/ili točka (b) članka 94. stavka 3. CRD-a. Navode i na koje zahtjeve u pogledu primitaka primjenjuju odstupanja, (tj. članak 94. stavak 1. točku (l) i/ili (m) i/ili (o) CRD-a), broj zaposlenika koji imaju koristi od odstupanja i njihove ukupne primitke, podijeljeno na fiksne i varijabilne primitke. |
| (j) | Velike institucije objavljuju kvantitativne informacije o primicima njihova kolektivnog upravljačkog tijela, pri čemu se razlikuju članovi s izvršnim i neizvršnim funkcijama, kako je navedeno u članku 450. stavku 2. CRR-a. |

**Obrazac EU REM1 – Primici dodijeljeni za financijsku godinu:** fiksan format

1. Institucije primjenjuju upute u nastavku ovog Priloga za popunjavanje obrasca EU REM1 iz Priloga XXXIII. ovoj Provedbenoj uredbi, u skladu s člankom 450. stavkom 1. točkom (h) podtočkama i.–ii. CRR-a.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pravna osnova i upute** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| 1 i 9 | Broj identificiranih zaposlenika  Broj zaposlenika čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija u skladu s člankom 92. CRD-a i Delegiranom uredbom Komisije o identificiranim zaposlenicima[[3]](#footnote-3) o primjeni članka 94. stavka 2. CRD-a (identificirani zaposlenici) i koji su korisnici komponenata primitaka navedenih u ovom obrascu. Izračunava se primjenom pristupa EPRV (ekvivalent punog radnog vremena) za identificirane zaposlenike osim članova upravljačkog tijela pri čemu se brojevi objavljuju kao broj zaposlenika. |
| 2 | Ukupni fiksni primici  Zbroj iznosa iz redaka 3 i 7 ovog obrasca. |
| 3 | Od čega: novčani  Iznos novčanih primitaka u okviru fiksnih primitaka. |
| EU-4 a | od čega: dionice ili istovrijedni vlasnički udjeli  Zbroj iznosa dionica ili istovrijednih vlasničkih udjela, ovisno o pravnoj strukturi dotične institucije iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke i. CRD-a, u okviru fiksnih primitaka. |
| 5 | Od čega: instrumenti povezani s dionicama ili istovrijedni nenovčani instrumenti  Zbroj iznosa instrumenata povezanih s dionicama ili istovrijednih nenovčanih instrumenata iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke i. CRD-a, u okviru fiksnih primitaka. |
| EU-5x | od čega: ostali instrumenti  Iznos ostalih instrumenata iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke ii. CRD-a, u okviru fiksnih primitaka. |
| 7 | Od čega: ostali oblici  Iznosi fiksnih primitaka dodijeljeni za financijsku godinu koji nisu objavljeni u drugim redcima pod naslovom ukupni fiksni primici.  To može uključivati proporcionalne redovite mirovinske doprinose ili pogodnosti (ako te pogodnosti ne uzimaju u obzir kriterije uspješnosti) iz uvodne izjave 64. CRD-a ili druge oblike primitaka kao što su naknade za korištenje automobila. |
| 10 | Ukupni varijabilni primici  Zbroj iznosa iz redaka 11, EU-13a, EU-13b, EU-14x i 15 ovog obrasca.  Zbroj svih komponenata primitaka koji nisu fiksni primici objavljeni u retku 2 ovog obrasca, uključujući zajamčene varijabilne primitke i otpremnine dodijeljene tijekom te godine. |
| 11 | Od čega: novčanih  Iznos novčanih primitaka u okviru varijabilnih primitaka. |
| 12, EU-14a, EU-14b, EU-14y i 16 | Od čega: odgođeni  Iznosi varijabilnih primitaka prema različitim komponentama koji su odgođeni, utvrđeni u skladu s člankom 94. CRD-a. |
| EU-13a | od čega: dionice ili istovrijedni vlasnički udjeli  Zbroj iznosa dionica ili istovjetnih vlasničkih udjela, ovisno o pravnoj strukturi dotične institucije iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke i. CRD-a, u okviru varijabilnih primitaka. |
| EU-13b | od čega: instrumenti povezani s dionicama ili istovrijedni nenovčani instrumenti  Zbroj iznosa instrumenata povezanih s dionicama ili istovrijednih nenovčanih instrumenata iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke i. CRD-a, u okviru varijabilnih primitaka. |
| EU-14x | od čega: ostali instrumenti  Iznos ostalih instrumenata iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke ii. CRD-a, u okviru varijabilnih primitaka. |
| 15 | Od čega: ostali oblici  Iznosi varijabilnih primitaka dodijeljeni za financijsku godinu koji nisu objavljeni u drugim redcima pod naslovom varijabilni primici. |
| 17 | Ukupni primici  Zbroj iznosa iz redaka 2 i 10 ovog obrasca. |
| **Slovna oznaka stupca** | **Objašnjenje** |
| a | Upravljačko tijelo, nadzorna funkcija  Upravljačko tijelo u nadzornoj funkciji, kao upravljačko tijelo u ulozi nadziranja i praćenja odlučivanja u vezi s upravljanjem, kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 8. CRD-a.  Institucije objavljuju informacije na temelju broja zaposlenika.  U skladu s člankom 13. CRR-a matična institucija iz EU-a objavljuje te informacije na osnovi svojeg konsolidiranog stanja, a velika društva kćeri matičnih institucija iz EU-a objavljuju te informacije na pojedinačnoj osnovi ili, ako je primjenjivo u skladu s ovom Uredbom i CRD-om, na potkonsolidiranoj osnovi. Subjekt koji objavljuje podatke u ovoj rubrici navodi informacije o svojem upravljačkom tijelu. Ako je u skladu s člancima 6. i 13. CRR-a objava na konsolidiranoj ili potkonsolidiranoj razini, informacije o identificiranim zaposlenicima upravljačkih tijela društava kćeri objavljuje se u okviru relevantnog dijela poslovanja. |
| b | Upravljačko tijelo, upravljačka funkcija  Članovi upravljačkog tijela koji su odgovorni za upravljačke funkcije.  Institucije objavljuju informacije na temelju broja zaposlenika.  Institucije objavljuju informacije na temelju broja zaposlenika. U skladu s člankom 13. CRR-a. Matične institucije iz EU-a objavljuju te informacije na osnovi svojeg konsolidiranog stanja, a velika društva kćeri matičnih institucija iz EU-a objavljuju te informacije na pojedinačnoj osnovi ili, ako je primjenjivo u skladu s ovom Uredbom i CRD-om, na potkonsolidiranoj osnovi. Subjekt koji objavljuje podatke u ovom stupcu navodi informacije o svojem upravljačkom tijelu. Ako je u skladu s člancima 6. i 13. CRR-a objava na konsolidiranoj ili potkonsolidiranoj razini, informacije o identificiranim zaposlenicima upravljačkih tijela društava kćeri objavljuje se u okviru relevantnog dijela poslovanja. |
| c | Ostalo više rukovodstvo  Više rukovodstvo kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 9. CRD-a.  Institucije objavljuju broj članova višeg rukovodstva koji nije objavljen u okviru naslova Upravljačko tijelo u upravljačkoj funkciji i Ostali identificirani zaposlenici. Institucije objavljuju informacije na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. |
| d | Ostali identificirani zaposlenici  Ostali zaposlenici, osim članova upravljačkog tijela u nadzornoj ili upravljačkoj funkciji i osim višeg rukovodstva, čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucije u skladu s kriterijima utvrđenima u Delegiranoj uredbi Komisije o identificiranim zaposlenicima, u skladu s člankom 94. stavkom 2. CRD-a, i prema potrebi dodatno na temelju kriterija institucije.  Institucije u ovaj obrazac mogu uključiti raščlambu prema dijelovima poslovanja koja je predložena u obrascu EU REM5. Institucije objavljuju informacije na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. |

**Obrazac EU REM2 – Posebne isplate zaposlenicima čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija (identificirani zaposlenici):** fiksan format

1. Institucije objavljuju informacije iz članka 450. stavka 1. točke (h) podtočaka od v. do vii. CRR-a prateći upute u nastavku ovog Priloga za popunjavanje obrasca EU REM2 iz Priloga XXXIII. ovoj Provedbenoj uredbi.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pravna osnova i upute** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| 1, 4 i 6 | **Broj identificiranih zaposlenika**  Broj identificiranih zaposlenika čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija u skladu s člankom 92. CRD-a i Delegiranom uredbom Komisije o identificiranim zaposlenicima o primjeni članka 94. stavka 2. CRD-a za svaku posebnu komponentu primitaka.  Za stupce a i b (Upravljačko tijelo) ovog obrasca vrijednost se temelji na broju zaposlenika. Za stupce c i d ovog obrasca vrijednost se izračunava korištenjem metode EPRV (ekvivalent punog radnog vremena).  Redak 4 ovog obrasca odnosi se na otpremnine dodijeljene u prethodnim razdobljima, a koje su isplaćene tijekom financijske godine (tekuća godina), a redak 6 ovog obrasca na one dodijeljene tijekom financijske godine (tekuća godina). |
| 2 | **Dodijeljeni zajamčeni varijabilni primici – Ukupan iznos**  Iznos dodijeljenih zajamčenih varijabilnih primitaka, kako je navedeno u članku 94. stavku 1. točki (e) CRD-a. |
| 3 | **Od čega dodijeljeni zajamčeni varijabilni primici isplaćeni tijekom financijske godine koji nisu uzeti u obzir pri ograničavanju bonusa.**  Iznosi dodijeljenih zajamčenih varijabilnih primitaka kako je navedeno u članku 94. stavku 1. točki (e) CRD-a isplaćeni tijekom financijske godine (tekuća godina), koji nisu uzeti u obzir pri ograničavanju bonusa.  U pogledu objavljenih informacija iz članka 450. stavka 1. točke (g) i točke (h) podtočaka v. i vi. CRR-a, institucije jasno navode odražavaju li ukupne kvantitativne informacije o primicima, podijeljene prema području poslovanja, ograničenja bonusa kad su uključene isplate pri zapošljavanju novih radnika i otpremnine. |
| 5 | **Otpremnine dodijeljene u prethodnim razdobljima koje su isplaćene tijekom financijske godine – ukupan iznos**  Iznos otpremnina kako su navedene u članku 94. stavku 1. točki (h) CRD-a dodijeljenih u prethodnim razdobljima i isplaćenih tijekom financijske godine (tekuća godina). |
| 7 | **Otpremnine dodijeljene tijekom financijske godine – ukupan iznos**  Iznos otpremnina kako su navedene u članku 94. stavku 1. točki (h) CRD-a dodijeljenih tijekom financijske godine (tekuća godina). |
| 8 | **Od čega, otpremnine dodijeljene tijekom financijske godine – isplaćene tijekom financijske godine**  Iznos otpremnina kako su navedene u članku 94. stavku 1. točki (h) CRD-a dodijeljenih tijekom financijske godine koje su isplaćene tijekom financijske godine. |
| 9 | **Od čega, otpremnine dodijeljene tijekom financijske godine – odgođene**  Iznosi otpremnina kako su navedene u članku 94. stavku 1. točki (h) CRD-a dodijeljenih tijekom financijske godine koje su odgođene, utvrđeni u skladu s člankom 94. CRD-a. |
| 10 | **Od čega otpremnine isplaćene tijekom financijske godine koje nisu uzete u obzir pri ograničenju bonusa**  Iznosi otpremnina kako su navedene u članku 94. stavku 1. točki (h) CRD-a isplaćenih tijekom financijske godine, koje nisu uzete u obzir pri ograničenju bonusa.  U pogledu objavljenih informacija iz članka 450. stavka 1. točke (g) i točke (h) podtočaka v. i vi. CRR-a, institucije jasno navode odražavaju li ukupne kvantitativne informacije o primicima, podijeljene prema području poslovanja, ograničenja bonusa kad su uključene isplate pri zapošljavanju novih radnika i otpremnine. |
| 11 | **Od čega, otpremnine dodijeljene tijekom financijske godine – najveća isplata koja je dodijeljena jednoj osobi**  Iznos najviše otpremnine, kako je navedena u članku 94. stavku 1. točki (h) CRD-a, dodijeljene jednoj osobi tijekom financijske godine. |
| **Slovna oznaka stupca** | **Objašnjenje** |
| a | **Upravljačko tijelo, nadzorna funkcija**  Upravljačko tijelo u nadzornoj funkciji, kao upravljačko tijelo u ulozi nadziranja i praćenja odlučivanja u vezi s upravljanjem, kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 8. CRD-a (broj zaposlenika). |
| b | **Upravljačko tijelo, upravljačka funkcija**  Članovi upravljačkog tijela koji su odgovorni za upravljačke funkcije (broj zaposlenika). |
| c | **Ostalo više rukovodstvo**  Više rukovodstvo kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 9. CRD-a.  Institucije objavljuju broj članova višeg rukovodstva koji nije objavljen u okviru naslova Upravljačko tijelo u upravljačkoj funkciji i Ostali identificirani zaposlenici (EPRV). |
| d | **Ostali identificirani zaposlenici**  Ostali zaposlenici, osim članova upravljačkog tijela u nadzornoj ili upravljačkoj funkciji i osim višeg rukovodstva, čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucije, u skladu s kriterijima utvrđenima u Delegiranoj uredbi Komisije o identificiranim zaposlenicima, u skladu s člankom 94. stavkom 2. CRD-a, i prema potrebi dodatno na temelju kriterija institucije.  Institucije u ovaj obrazac mogu uključiti raščlambu prema dijelovima poslovanja predloženu u obrascu EU REM5 (EPRV). |

**Obrazac EU REM3 – Odgođeni primici:** fiksan format

1. Institucije objavljuju informacije iz članka 450. stavka 1. točke (h) podtočaka od iii. do iv. CRR-a prateći upute u nastavku ovog Priloga za popunjavanje obrasca EU REM3 iz Priloga XXXIII. ovoj Provedbenoj uredbi.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pravna osnova i upute** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| 1 | **Upravljačko tijelo, nadzorna funkcija**  Upravljačko tijelo u nadzornoj funkciji, kao upravljačko tijelo u ulozi nadziranja i praćenja odlučivanja u vezi s upravljanjem, kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 8. CRD-a.  Zbroj iznosa iz redaka 2, 3, 4, 5 i 6 ovog obrasca. |
| 2, 8, 14 i 20 | **Novčani**  Iznos novčanih primitaka u okviru varijabilnih primitaka. |
| 3, 9, 15 i 21 | **Dionice ili istovrijedni vlasnički udjeli**  Zbroj iznosa dionica ili istovjetnih vlasničkih udjela, ovisno o pravnoj strukturi dotične institucije iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke i. CRD-a, u okviru varijabilnih primitaka. |
| 4, 10, 16 i 22 | **Instrumenti povezani s dionicama ili istovrijedni nenovčani instrumenti**  Zbroj iznosa instrumenata povezanih s dionicama ili istovrijednih nenovčanih instrumenata iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke i. CRD-a, u okviru varijabilnih primitaka. |
| 5, 11, 17 i 23 | **Ostali instrumenti**  Iznos ostalih instrumenata iz članka 94. stavka 1. točke (l) podtočke ii. CRD-a, u okviru varijabilnih primitaka. |
| 6, 12, 18 i 24 | **Ostali oblici**  Iznosi varijabilnih primitaka, osim onih objavljenih u redcima „novčani”, „dionice ili istovjetni vlasnički udjeli, ovisno o pravnoj strukturi dotične institucije ili instrumenti povezani s dionicama ili istovrijedni nenovčani instrumenti” ili „ostali instrumenti”.  To može uključivati proporcionalne redovite mirovinske doprinose ili pogodnosti (ako se za te pogodnosti ne uzimaju u obzir kriteriji uspješnosti) iz uvodne izjave 64. CRD-a ili druge oblike primitaka kao što su naknade za korištenje automobila. |
| 7 | **Upravljačko tijelo, upravljačka funkcija**  Članovi upravljačkog tijela koji su odgovorni za upravljačke funkcije; zbroj iznosa iz redaka 8, 9, 10, 11 i 12 ovog obrasca. |
| 13 | **Ostalo više rukovodstvo**  Više rukovodstvo kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 9. CRD-a; zbroj iznosa iz redaka 14, 15, 16, 17 i 18 ovog obrasca.  Institucije objavljuju broj članova višeg rukovodstva koji nije objavljen u okviru naslova Upravljačko tijelo u upravljačkoj funkciji i Ostali identificirani zaposlenici. |
| 19 | **Ostali identificirani zaposlenici**  Ostali zaposlenici, osim članova upravljačkog tijela u nadzornoj ili upravljačkoj funkciji i osim višeg rukovodstva, čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucije, u skladu s kriterijima utvrđenima u Delegiranoj uredbi Komisije o identificiranim zaposlenicima, u skladu s člankom 94. stavkom 2. CRD-a, i prema potrebi dodatno na temelju kriterija institucije. zbroj iznosa iz redaka 20, 21, 22, 23 i 24 ovog obrasca. |
| 25 | **Ukupan iznos**  Zbroj iznosa iz redaka 1, 7, 13 i 19 ovog obrasca. |
| **Slovna oznaka stupca** | **Objašnjenje** |
| a | **Ukupan iznos odgođenih primitaka dodijeljenih za prethodna razdoblja uspješnosti**  Iznos odgođenih primitaka, kako su utvrđeni u skladu s člankom 94. CRD-a, dodijeljenih za prethodna razdoblja uspješnosti (zbroj iznosa u stupcima b i c ovog obrasca). |
| b | **od čega iznos za koji se pravo iz primitaka prenosi u financijskoj godini**  Iznos odgođenih primitaka dodijeljenih za prethodna razdoblja uspješnosti, kako su utvrđeni u skladu s člankom 94. CRD-a, za koji se pravo iz primitaka prenosi u financijskoj godini. |
| c | **od čega iznos za koji se pravo iz primitaka prenosi u narednim financijskim godinama**  Iznos odgođenih primitaka dodijeljenih za prethodna razdoblja uspješnosti, kako su utvrđeni u skladu s člankom 94. CRD-a, za koji se pravo iz primitaka prenosi u narednim financijskim godinama. |
| d | **Iznos usklađenja s uspješnošću izvršenog u financijskoj godini za odgođene primitke za koje se pravo iz primitaka prenosi u financijskoj godini**  Iznos usklađenja s uspješnošću za odgođene primitke, kako je utvrđeno u skladu s člankom 94. CRD-a, za koje se pravo iz primitaka prenosi u financijskoj godini. |
| e | **Iznos usklađenja s uspješnošću izvršenog u financijskoj godini za odgođene primitke za koje se pravo iz primitaka prenosi u narednim financijskim godinama**  Iznos usklađenja s uspješnošću za odgođene primitke, kako je utvrđeno u skladu s člankom 94. CRD-a, za koje se pravo iz primitaka prenosi u narednim financijskim godinama. |
| f | **Ukupan iznos usklađenja tijekom financijske godine zbog implicitnih *ex post* usklađenja tijekom financijske godine (tj. promjene vrijednosti odgođenih primitaka zbog promjena cijena instrumenata)**  Ako je relevantno iznos promjena vrijednosti tijekom financijske godine zbog implicitnih *ex post* usklađenja, kao što su promjene vrijednosti odgođenih primitaka zbog promjena cijena instrumenata, procijenjene u okviru mogućnosti. |
| EU – g | **Ukupan iznos odgođenih primitaka dodijeljenih prije financijske godine stvarno isplaćenih tijekom financijske godine**  Iznos odgođenih primitaka, kako su utvrđeni u skladu s člankom 94. CRD-a, koji je isplaćen tijekom financijske godine.  Čim su odgođeni primici stečeni smatra se da su isplaćeni. |
| EU – h | **Ukupan iznos odgođenih primitaka dodijeljenih za prethodno razdoblje uspješnosti za koji je pravo iz primitaka bilo preneseno, ali je predmet razdoblja zadržavanja**  Ukupan iznos odgođenih primitaka dodijeljenih za prethodno razdoblje uspješnosti za koji je pravo iz primitaka bilo preneseno, ali je predmet razdoblja zadržavanja, kako je utvrđeno u skladu s člankom 94. CRD-a. |

**Obrazac EU REM4 – Primici od milijun EUR ili više po godini:** fiksan format

1. Institucije objavljuju informacije iz članka450. stavka 1. točke (i) CRR-a prateći upute u nastavku ovog Priloga za popunjavanje obrasca EU REM4 iz Priloga XXXIII. ovoj Provedbenoj uredbi.
2. Podaci se dostavljaju s iznosima u EUR na kraju računovodstvene godine. Svi iznosi objavljuju se kao cijeli iznosi, tj. nezaokruženi iznosi, u eurima (npr. EUR 1 234 567 umjesto 1,2 milijuna EUR). Ako su primici u valuti koja nije EUR, za konverziju konsolidiranih iznosa koji se objavljuju koristi se tečaj koji Komisija koristi za financijsko programiranje i proračun za prosinac izvještajne godine.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pravna osnova i upute** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| od 1 do 8 | Primici između milijun i 5 milijuna EUR po financijskoj godini, raščlanjeni po razredima od 500 000 EUR |
| od 9 do x | Primici od više od 5 milijuna EUR po financijskoj godini, raščlanjeni po razredima od milijun EUR |
| **Slovna oznaka stupca** | **Objašnjenje** |
| a | Broj identificiranih zaposlenika čiji primici iznose milijun EUR ili više po financijskoj godini.  Institucije objavljuju informacije na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. |

**Obrazac EU REM5 – Informacije o zaposlenicima čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija (identificirani zaposlenici):** fiksan format

1. Institucije objavljuju informacije iz članka 450. stavka 1. točke (g) CRR-a prateći upute u nastavku ovog Priloga za popunjavanje obrasca EU REM5 iz Priloga XXXIII. ovoj Provedbenoj uredbi.
2. Kad je riječ o stupcima u kojima su raščlanjeni dijelovi poslovanja, svo financiranje, uključujući financiranje velikih klijenata, uključuje se u financiranje stanovništva. Za investicijsko bankarstvo uključuje korporativno financiranje te trgovanje i prodaju. Dodatne smjernice o aktivnostima koje su obuhvaćene u tim poslovnim linijama nalaze se u članku 317. CRR-a u tablici u kojoj su definirane poslovne linije u skladu sa standardiziranim pristupom za operativni rizik.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pravna osnova i upute** | |
| **Broj retka** | **Objašnjenje** |
| 1 | **Ukupan broj identificiranih zaposlenika**  Broj zaposlenika čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucija (identificirani zaposlenici) u instituciji i njezinim društvima kćerima, uključujući društva kćeri na koje se ne primjenjuje CRD i sve članove njihovih upravljačkih tijela.  Vrijednost se objavljuje na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. |
| 2 | **Od čega: članovi upravljačkog tijela**  Broj članova u upravljačkom tijelu u njegovoj nadzornoj funkciji i upravljačkoj funkciji te u cijelom upravljačkom tijelu. |
| 3 | **Od čega: ostalo više rukovodstvo**  Ostali zaposlenici, osim članova upravljačkog tijela, koji su više rukovodstvo kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 9. CRD-a. |
| 4 | **Od čega: ostali identificirani zaposlenici**  Ostali zaposlenici, osim članova upravljačkog tijela i osim višeg rukovodstva, čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucije u skladu s kriterijima utvrđenima u Delegiranoj uredbi Komisije o identificiranim zaposlenicima u skladu s primjenom članka 94. stavka 2. CRD-a i prema potrebi dodatno na temelju kriterija institucije. |
| 5 | **Ukupni primici identificiranih zaposlenika**  Ukupni iznos primitaka znači svi oblici fiksnih i varijabilnih primitaka i uključuje plaćanja i naknade, novčane i nenovčane, koji se dodjeljuju izravno zaposlenicima ili u ime institucija u zamjenu za profesionalne usluge koje obavljaju zaposlenici, plaćanja naknade koja ovisi o prinosu u smislu članka 4. stavka 1. točke (d) Direktive 2011/61/EU[[4]](#footnote-4) i druga plaćanja metodama i načinima koji bi, da nisu smatrani primicima, doveli do zaobilaženja zahtjeva u pogledu primitaka iz CRD-a. |
| 6 | **Od čega: varijabilni primici**  Zbroj svih komponenata primitaka koji nisu fiksni primici iz retka 7 ovog obrasca. |
| 7 | **Od čega: fiksni primici**  Institucije primitke smatraju fiksnima ako se uvjeti za njihovu dodjelu i njihov iznos:   1. temelje na unaprijed utvrđenim kriterijima; 2. temelje na nediskrecijskoj odluci i odražavaju razinu profesionalnog iskustva i radnog staža osoblja; 3. transparentni u pogledu pojedinačnog iznosa koji se dodjeljuje pojedinačnom članu osoblja; 4. stalni odnosno isplaćuju se na kontinuiranoj osnovi tijekom određenog razdoblja povezanog s posebnom ulogom i organizacijskim odgovornostima; 5. neopozivi; ako do izmjene stalnog iznosa dolazi tek ponovnim kolektivnim pregovaranjem u skladu s nacionalnim kriterijima o određivanju plaća; 6. ne mogu umanjiti, privremeno oduzeti niti otkazati od strane institucije; 7. ne daju poticaje za preuzimanje rizika; i 8. ne ovise o uspješnosti. |
| **Slovna oznaka stupca** | **Objašnjenje** |
| a, b i c | **Upravljačko tijelo**  Upravljačko tijelo institucije, raščlanjeno na nadzornu funkciju i upravljačku funkciju.  Institucije objavljuju informacije na temelju broja zaposlenika. |
| od d do h | **Dijelovi poslovanja**  Glavni dijelovi poslovanja institucije, kao što su investicijsko bankarstvo, poslovanje sa stanovništvom, upravljanje imovinom, poslovne funkcije, funkcije neovisne unutarnje kontrole.  Informacije se objavljuju na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. |
| i | **Sve ostalo**  Svi drugi dijelovi poslovanja koji nisu posebno obuhvaćeni u prethodnim stupcima.  Informacije se objavljuju na temelju ekvivalenta punog radnog vremena. |

1. Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012, kako je izmijenjena Uredbom (EU) 2024/1623 ([SL L 176, 27.6.2013., str. 1.](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/AUTO/?uri=OJ:L:2013:176:TOC); [Uredba – EU – 2024/1623 – HR – EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=OJ:L_202401623)). [↑](#footnote-ref-1)
2. DIREKTIVA 2013/36/EU EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176, 27.6.2013., str. 338.). [↑](#footnote-ref-2)
3. DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) br. 604/2014 оd 4. ožujka 2014. o dopuni Direktive 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s regulatornim tehničkim standardima u odnosu na kvalitativne i odgovarajuće kvantitativne kriterije za utvrđivanje kategorija zaposlenika čije profesionalne aktivnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti institucije (SL L 167, 6.6.2014., str. 30.). [↑](#footnote-ref-3)
4. Direktiva 2011/61/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 8. lipnja 2011. o upraviteljima alternativnih investicijskih fondova i izmjeni direktiva 2003/41/EZ i 2009/65/EZ te uredbi (EZ) br. 1060/2009 i (EU) br. 1095/2010 (SL L 174, 1.7.2011., str. 1.). [↑](#footnote-ref-4)