

EBA/GL/2022/07

2022 m. birželio 30 d.

Gairės

dėl atlyginimų praktikos ir vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo lyginamosios analizės pagal Direktyvą (ES) 2019/2034

Pareiga laikytis gairių ir teikti pranešimus

Šių gairių statusas

1. Šiame dokumente pateiktos pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010¹ 16 straipsnį parengtos gairės. Pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos ir finansų įstaigos turi dėti visas pastangas siekdamos laikytis šių gairių.
2. Gairėse išdėstoma EBI nuomonė dėl tinkamos priežiūros praktikos Europos finansų priežiūros institucijų sistemoje arba dėl to, kaip Sąjungos teisė turėtų būti taikoma tam tikroje srityje. Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 4 straipsnio 2 dalyje apibrėžtos kompetentingos institucijos, kurioms taikomos šios gairės, turėtų jų laikytis ir atitinkamai jas įtraukti į savo praktiką (pvz., iš dalies pakeisti savo teisinę sistemą arba priežiūros procesus), įskaitant tuos atvejus, kai gairės pirmiausia yra skiriamos finansų įstaigoms.

Pranešimo reikalavimai

3. Pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos ne vėliau kaip 27.12.2022 privalo EBI pranešti, ar laikosi arba ketina laikytis šių gairių, arba nurodyti nesilaikymo priežastis. Jeigu kompetentingos institucijos iki šio termino nepateiks jokio pranešimo, EBI laikys, kad jos gairių nesilaiko. Pranešimus reikėtų siųsti užpildžius EBI interneto svetainėje pateiktą formą su nuoroda „EBA/GL/2022/07“. Pranešimus turėtų teikti asmenys, turinys įgaliojimus pranešti apie gairių laikymąsi savo kompetentingų institucijų vardu. Apie visus gairių laikymosi pasikeitimus taip pat būtina pranešti EBI.
4. Pranešimai bus skelbiami EBI interneto svetainėje pagal 16 straipsnio 3 dalį.

¹ 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

Dalykas, taikymo sritis ir sąvokų apibrėžtys

Dalykas

5. Atlyginimų nustatymo politikos priežiūros tikslais pagal Direktyvos (ES) 2019/2034 34 straipsnį šiose gairėse nurodoma informacija, kurią atrinktos investicinės įmonės turi teikti kompetentingoms institucijoms atlyginimų nustatymo tendencijų ir praktikos lyginamajai analizei atlikti, įskaitant informaciją, teikiamą pagal Reglamento (ES) 2019/2033 51 straipsnio pirmos pastraipos c ir d punktus (toliau – duomenys apie atlyginimą), ir informaciją, kuri turi būti teikiama lyginamajai vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo analizei atlikti (toliau – duomenys apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą).
6. Šiose gairėse nurodyta, kaip kompetentingos institucijos iš investicinių įmonių rinks duomenis apie atlyginimą ir vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą (toliau kartu – lyginamosios analizės duomenys) ir kaip jos vėliau pateiks lyginamosios analizės duomenis EBI.

Taikymo sritis

7. Nepažeidžiant 8 punkto, lyginamosios analizės duomenys turėtų būti renkami ir teikiami EBI individualiai.
8. Kai taikomas Reglamento (ES) 2019/2034 7 straipsnis, duomenys apie atlyginimą turėtų būti renkami ir teikiami EBI tik konsoliduotai, kaip nurodyta tame straipsnyje.

Kam skirtos gairės?

9. Šios gairės skirtos kompetentingoms institucijoms, apibrėžtoms Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 4 straipsnio 2 dalyje (ir viii papunktyje), ir finansų įstaigoms, apibrėžtoms Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 4 straipsnio 1 dalyje, kurios yra investicinės įmonės, apibrėžtos Direktyvos 2014/65/ES 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte ir kurioms taikomi Direktyvos (ES) 2019/2034 25 ir 34 straipsniai (toliau – investicinės įmonės).

Apibrėžtys

10. Jei nenurodyta kitaip, Direktyvoje (ES) 2019/2034 ir Reglamente (ES) 2019/2033, taip pat EBI gairėse dėl patikimos atlygio politikos pagal Direktyvą (ES) 2019/2034 vartojamos ir apibrėžtos sąvokos šiose gairėse turi tokią pačią reikšmę.

Įgyvendinimas

Taikymo terminas

11. Šios gairės taikomos nuo 2022 m. gruodžio 31 d.

Pereinamojo laikotarpio priemonės

12. Lyginamosios analizės duomenis už 2022 m. besibaigiančius finansinius metus, išskyrus duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, investicinės įmonės kompetentingoms institucijoms turėtų pateikti iki 2023 m. rugpjūčio 31 d., o kompetentingos institucijos EBI – iki 2023 m. spalio 31 d. Pirmoji lyginamoji analizė, susijusi su vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumu, turėtų būti susijusi su 2023 finansiniais metais.

Gairės dėl atlyginimų praktikos ir vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo lyginamosios analizės pagal Direktyvą (ES) 2019/2034

1. Investicinių įmonių, kurioms taikoma prievolė rinkti duomenis apie atlyginimą, aprėptis

13. Kompetentingos institucijos turėtų rinkti ir pateikti EBI duomenis apie bent trijų pagal turto apimtį didžiausių investicinių įmonių atlyginimus savo valstybėje narėje, jei įmanoma, užtikrindamos, kad būtų aprėpta bent 50 % viso visų investicinių įmonių turto toje valstybėje narėje. Šie duomenys neturėtų apimti investicinių įmonių, kurios yra investicinių įmonių, kurių duomenys bus renkami konsoliduotai, patronuojamosios įmonės.

2. Investicinių įmonių, kurioms taikoma prievolė rinkti duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, aprėptis

14. Kompetentingos institucijos turėtų rinkti ir teikti EBI duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, gautus individualiai iš investicinių įmonių, iš kurių šios kompetentingos institucijos renka duomenis apie atlyginimą, t. y. iš investicinių įmonių, atsakingų už duomenų konsolidavimą pagal Reglamento (ES) 2019/2033 7 straipsnį, arba iš individualių investicinių įmonių, įtrauktų į atlyginimų lyginamosios analizės imtį, kurioms taikomi Direktyvos (ES) 2019/2034 30 ir 32 straipsniai.

15. Kompetentingos institucijos turėtų individualiai rinkti duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą iš investicinių įmonių, kuriose dirba ne mažiau kaip 50 darbuotojų, neskaitant stebėjimo funkciją atliekančio valdymo organo narių. Taikydamos šią dalį, kompetentingos institucijos turėtų stengtis surinkti duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą bent iš penkių investicinių įmonių, kurioms taikomi Direktyvos (ES) 2019/2034 32 straipsnio 1 dalies j ir l punktai ir 32 straipsnio 3 dalies trečia pastraipa, ir bent iš penkių investicinių įmonių, kurioms šios nuostatos netaikomos pagal tos direktyvos 32 straipsnio 4 dalies a punkte numatytą nukrypti leidžiančią nuostatą.

3. Duomenys, kuriuos investicinės įmonės teikia kompetentingoms institucijoms

16. Kad kompetentingos institucijos galėtų pagal šias gaires rinkti ir pateikti EBI duomenis apie atlyginimą, 1 skirsnyje nurodytos investicinės įmonės iki kiekvienų kalendorinių metų birželio 15 d. turėtų pateikti kompetentingoms institucijoms:

- a. informaciją apie visų darbuotojų atlyginimą, kaip nurodyta I priede;

- b. papildomą informaciją apie nustatytųjų darbuotojų atlyginimą, kaip nurodyta II ir III prieduose; ir
- c. informaciją apie nukrypti leidžiančias nuostatas, kaip nurodyta IV priede.

17. Kad kompetentingos institucijos galėtų pagal šias gaires rinkti ir teikti EBI duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, 2 skirsnyje nurodytos investicinės įmonės iki birželio 15 d. kas trejus metus, pradedant 2024 m. už 2023 finansinius metus, turėtų kompetentingoms institucijoms individualiai pateikti V priede nurodytą informaciją.

4. Kompetentingų institucijų lyginamosios analizės duomenų teikimas EBI

4.1. Kompetentingų institucijų pasirengimas pateikti duomenis EBI

18. Iki kalendorinių metų, einančių po metų, už kuriuos turi būti renkami duomenys, kovo 31 d. kompetentingos institucijos turėtų informuoti EBI apie sąrašą investicinių įmonių, kurios turėtų būti įtrauktos į:

- a. atlyginimų lyginamąją analizę; ir
- b. vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo lyginamąją analizę.

19. Reikėtų kiek įmanoma vengti keisti investicinių įmonių imtį, kad imtis išliktų stabili ir būtų galima nustatyti investicinių įmonių praktikos pokyčius. Taikant 18 dalį, kompetentingos institucijos turėtų informuoti EBI apie bet kokius pokyčius, palyginti su prieš tai rinktais duomenimis, įskaitant investicinių įmonių pavadinimų arba jų juridinio asmens identifikatoriaus pasikeitimus. Kompetentingos institucijos turėtų laiku informuoti investicines įmones, atrinktas dalyvauti renkant duomenis.

20. Gavusios EBI pranešimą kompetentingos institucijos turėtų iš lyginamosios atlyginimų analizės išbraukti investicines įmones, kurios yra kitoje valstybėje narėje įsteigtų Sąjungos patrunuojančiųjų įmonių patrunuojamosios įmonės ir kurių atitinkamus duomenis EBI pateiks kita aukštesnio konsolidavimo lygmens kompetentinga institucija.

4.2. Duomenų teikimas EBI

21. Kompetentingos institucijos turėtų pateikti lyginamosios analizės duomenis, įsitikinusios, kad informacija yra išsami, tiksli ir patikima, vadovaudamosi šiomis gairėmis ir bet kuriomis kitomis EBI pateiktomis techninėmis specifikacijomis, kaip nurodyta toliau:

- a. duomenis apie atlyginimą – iki kiekvienų metų liepos 31 d;
- b. duomenis apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą – iki liepos 31 d. kas trejus metus, pradedant 2024 m. už 2023 finansinius metus.

5. Bendrosios visų teikiamų lyginamosios analizės duomenų specifikacijos

22. Teikdamos lyginamosios analizės duomenis pagal 3 ir 4 skirsnius, investicinės įmonės ir kompetentingos institucijos turėtų taikyti šiame skirsnyje ir 9 skirsnyje nustatytas bendrąsias ir duomenų kokybės specifikacijas bei 6, 7 ir 8 skirsniuose nustatytas papildomas specifikacijas.
23. Lyginamosios analizės duomenys turėtų būti teikiami naudojant ataskaitinių metų pabaigos duomenis eurais. Jei informacija apie atlyginimą teikiama ne eurais, o kita valiuta, ataskaitinių metų gruodžio mėn. konsoliduotiems duomenims perskaičiuoti turėtų būti taikomas Europos Komisijos finansiniam programavimui ir biudžetui taikomas valiutos keitimo kursas².
24. Sumos turėtų būti nurodomos visos, t. y. ne suapvalintos, eurais (pvz., turėtų būti nurodoma ne 1,2 mln. EUR, o 1 234 567 EUR).
25. Kalendorinių metų, kuriais baigėsi finansiniai metai, lyginamosios analizės duomenys turėtų būti teikiami kitais kalendoriniais metais. Pvz., atliekant finansinių metų, kurie baigėsi bet kurią „20yy“ metų dieną, lyginamąją analizę, duomenys bus teikiami „20yy+1“ metais. Sumos fiksuotajai ir kintamajai atlyginimo dalims turėtų būti skirstomos pagal EBI gairių dėl patikimos atlygio politikos pagal Direktyvą 2013/36/ES 7 skirsnj.

6. Papildomos duomenų apie atlyginimą specifikacijos

26. Turėtų būti pateikiamas darbuotojų skaičius, nustatytas finansinių metų pabaigoje (t. y. finansiniais metais išvykę darbuotojai neskaičiuojami, o per finansinius metus įdarbinti darbuotojai skaičiuojami, atsižvelgiant į jų darbo sutartyje numatytą darbo laiką).
 - a. Jei darbuotojų skaičius turi būti pateikiamas pagal darbuotojų apskaitą, turėtų būti įrašomas fizinių asmenų skaičius, neatsižvelgiant į jų darbo valandų skaičių, kuriuo grindžiama jų darbo sutartis, arba į darbuotojų skaičiaus pokyčius per metus ir atsižvelgiant į visas per metus paskirtas atlyginimo sumas.
 - b. Jei darbuotojų skaičius turi būti nurodomas etato ekvivalentu, šis skaičius turėtų būti grindžiamas konkretaus darbuotojo darbo laiko procentine dalimi, palyginti su darbo visą darbo laiką sutartimi (pvz., 0,5 turėtų būti nurodomas darbuotojui, kuris dirba 50 % darbo visą darbo laiką sutarties laiko).
27. II ir III prieduose nustatytieji darbuotojai yra darbuotojai, nurodyti a punkte, kai investicinės įmonės teikia duomenis individualiai, ir b punkte, kai investicinės įmonės teikia duomenis konsoliduotai pagal Reglamento (ES) 2019/2033 7 straipsnį, pagal kurį duomenys apie patronuojamųjų įmonių valdymo organo narius teikiami pagal verslo sritis, o ne pagal funkciją „valdymo organas“.

² EBI savo interneto svetainėje pateikia nuorodą į šią informaciją ir į šias gaires; valiutos keitimo kursą taip pat galima rasti adresu http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

- a. Nustatytieji darbuotojai – darbuotojai, kurių profesinė veikla turi reikšmingą poveikį investicinės įmonės rizikos pobūdžiui arba jos individualiai valdomam turtui.
 - b. Nustatytieji darbuotojai – tai:
 - i. nustatytieji investicinių įmonių, kurios patenka į pradžinę konsolidavimo sritį ir kurioms taikomos Direktyvos (ES) 2019/2034 30 ir 32 straipsnių nuostatos dėl atlyginimo, darbuotojai, neatsižvelgiant, ar darbuotojai nustatyti individualiai ar konsoliduoti, ir
 - ii. nustatytieji darbuotojai kituose subjektuose, kuriems Direktyvos (ES) 2019/2034 30 ir 32 straipsniai taikomi tik konsoliduoti, skaičiuojant darbuotojus, kurių profesinė veikla turi reikšmingą poveikį investicinės įmonės rizikos pobūdžiui arba jos konsoliduoti valdomam turtui.
28. Jei šių gairių prieduose nenurodyta kitaip, informacija apie finansiniais metais paskirtą atlyginimą turėtų apimti tais metais, t. y. finansiniais metais iki informacijos pateikimo metų, paskirtą fiksuotąjį ir kintamąjį bendrą atlyginimą.
29. Pateiktų sumų priskyrimas fiksuotajai ir kintamajai atlyginimo daliai turėtų būti atliekamas pagal EBI gairių dėl patikimos atlygio politikos pagal Direktyvą (ES) 2019/2034 7 skirsnį³.
30. Apmokestinamieji nepiniginiai atlyginimo elementai turėtų būti įtraukiami kartu su jų piniginiu ekvivalentu ir priskiriami prie „kitų formų“ atlyginimo.
31. II priedo eilutėje „iš jų: atidėtas“ turėtų būti nurodomos tik už ataskaitinius finansinius metus paskirtos kintamojo atlyginimo sumos, kurios buvo atidėtos. Atidėtas kintamasis atlygis už ankstesnius laikotarpius turėtų būti pateikiamas II priedo papildomos informacijos skiltyje.
32. Išaitinės išmokos, garantuotas kintamasis atlygis ir savo nuožiūra mokamos pensijų išmokos turėtų būti įtrauktos į bendrą kintamojo atlyginimo sumą II priede ir į atitinkamą subkategoriją. Šios sumos taip pat turėtų būti įrašytos į II priedo papildomos informacijos skilties konkrečias eilutes.
33. Jei nustatytieji darbuotojai išėjo iš investicinės įmonės iki finansinių metų pabaigos, reikėtų nurodyti už finansinius metus paskirtą atlyginimą, įskaitant išaitines išmokas ir visų kitų formų atlyginimą, o darbuotojas neturėtų būti įskaičiuojamas į pateiktą nustatytųjų darbuotojų skaičių, jei sutartis baigėsi dar nepasibaigus finansiniams metams. Nustatytieji darbuotojai, kurie atėjo į investicinę įmonę finansiniais metais, turėtų būti įtraukiami į nustatytųjų darbuotojų skaičių, atsižvelgiant į jų sutartyje nustatytą darbo laiko tvarką (pavyzdžiui, visą darbo laiką dirbantys darbuotojai, kurie prisijungė finansiniais metais, finansinių metų pabaigoje visada būtų skaičiuojami su „1“), ir turėtų būti nurodomas visas tiems nustatytiesiems darbuotojams per finansinius metus paskirtas atlygis.

³ Gairės paskelbtos adresu <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

34. I ir III priedų lentelėse darbuotojai turėtų būti priskiriami tai funkcijai arba veiklos sričiai, kurioje jie vykdo didžiąją savo veiklos dalį. Prie šios funkcijos ar veiklos srities turėtų būti priskirta visa tam darbuotojui įmonių grupėje ar investicinėje įmonėje paskirta atlyginimo suma.
35. Skirstydamos darbuotojus į veiklos sritis ir darbuotojų kategorijas, investicinės įmonės turėtų atsižvelgti į savo vidinę organizaciją ir į toliau nurodytus dalykus:
- a. „Valdymo organo priežiūros funkcija“ turėtų apimti aukščiausio konsolidavimo lygio valdymo organo narius, vykdančius valdymo sprendimų priėmimo priežiūrą ir stebėseną. Investicinės įmonės II priede turėtų priskirti patronuojamųjų įmonių valdymo organų narius kategorijai „kiti nustatytieji darbuotojai“, o I ir III prieduose – atitinkamoms veiklos sritims.
 - b. „Valdymo organo valdymo funkcija“ turėtų apimti aukščiausio konsoliduoto lygmens valdymo organo narius, atsakingus už valdymo funkcijas (t. y. vykdomuosius direktorius). Investicinės įmonės II priede turėtų priskirti patronuojamųjų įmonių valdymo organų narius kategorijai „kita vyresnioji vadovybė“, o I ir III prieduose – atitinkamoms veiklos sritims.
 - c. „Kita vyresnioji vadovybė“ – tai Direktyvos (ES) 2019/2034 3 straipsnio 1 dalies 27 punkte apibrėžti darbuotojai, išskyrus aukščiausio konsoliduoto lygmens valdymo organo narius.
 - d. Apie darbuotojus, kurie nėra nei „kita vyresnioji vadovybė“, nei valdymo organo nariai, turėtų būti pranešama skiltyje „kiti nustatytieji darbuotojai“.
 - e. „Prekyba savo sąskaita, finansinių priemonių pasirašymas ir išplatinimas“ turėtų apimti Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnio 3, 6 ir 7 punktuose nurodytas paslaugas ir veiklą⁴.
 - f. „Investicinės konsultacijos ir pavedimų vykdymas“ turėtų apimti Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnio 1, 2 ir 5 punktuose nurodytas paslaugas ir veiklą.
 - g. „Portfelio valdymas“ turėtų apimti paslaugas ir veiklą pagal Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnio 4 punktą ir darbuotojus, kurie valdo turtą patronuojamosiose įmonėse, kurios yra kolektyvinio investavimo į perleidžiamus vertybinius popierius subjektai (KIPVPS) arba alternatyvaus investavimo fondų valdytojai (AIFV), kuriems konsoliduotai taikomi Direktyvos (ES) 2019/2034 30 ir 32 straipsniai.
 - h. Sąvoka „DPS ir (arba) OPS valdymas“ turėtų apimti Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnio 8 ir 9 punktuose nurodytas paslaugas ir veiklą.
 - i. „Nepriklausomos kontrolės funkcijos“ turėtų apimti tik darbuotojus, vykdančius nepriklausomas rizikos valdymo, atitikties užtikrinimo ir vidaus audito funkcijas, kaip aprašyta EBI gairėse dėl vidaus valdymo⁵.

⁴ 2014 m. gegužės 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/65/ES dėl finansinių priemonių rinkų, kuria iš dalies keičiamos Direktyva 2002/92/EB ir Direktyva 2011/61/ES.

⁵ EBI gairių dėl vidaus valdymo pagal Direktyvą (ES) 2019/2034 15 skirsnis.

j. „Visi kiti darbuotojai“ turėtų apimti darbuotojus, kurie neįtraukti į a–i punktus.

36. Kintamasis atlygis, paskirtas remiantis daugiamečiais prieskaitos laikotarpiais, kurie nesikartoja kasmet, t. y. kai investicinės įmonės kasmet nepradedama naujo daugiamečio prieskaitos laikotarpio, II priede turėtų būti visiškai priskirtas prie viso kintamojo atlyginimo už finansinius metus, kuriais jis buvo paskirtas, neatsižvelgiant į kintamojo atlyginimo faktinio išmokėjimo momentą arba veiklos rezultatų laikotarpio trukmę. To kintamojo atlyginimo suma taip pat turėtų būti įtraukta į II priedo papildomos informacijos skiltį.
37. Investicinės įmonės, kurioms netaikomas Direktyvos (ES) 2019/2034 32 straipsnio 4 dalies a punktas, II priede turėtų pateikti nustatytųjų darbuotojų, kuriems taikoma tos direktyvos 32 straipsnio 4 dalies b punkte numatyta nukrypti leidžianti nuostata, fiksuotąjį ir kintamąjį atlyginimą.

7. Papildomos specifikacijos, susijusios su informacijos apie nukrypti leidžiančias nuostatas pateikimu IV priede

38. Investicinės įmonės IV priede turėtų nurodyti, ar joms taikomos Direktyvos (ES) 2019/2034/ES 32 straipsnio 4 dalyje nustatytos nukrypti leidžiančios nuostatos dėl reikalavimo dalį kintamojo atlyginimo išmokėti finansinėmis priemonėmis ir pagal atidėjimo susitarimus, ir pateikti prašomą informaciją apie nustatytuosius darbuotojus, kuriems taikomos nukrypti leidžiančios nuostatos.
39. Turėtų būti laikoma, kad nukrypti leidžiančios nuostatos pagal Direktyvos 2013/36/ES 32 straipsnio 4 dalį taikomos tada, kai investicinė įmonė, kuriai taikoma nukrypti leidžianti nuostata, nusprendžia netaikyti minimalių reikalavimų dėl dalies, kuri turi būti atidedama arba išmokama finansinėmis priemonėmis pagal tos direktyvos 32 straipsnio 1 dalį (pvz., nukrypti leidžianti nuostata vis tiek taikoma, jei atidedama 30 % vykdomojo direktoriaus kintamojo atlyginimo arba jei jis atidedamas tik trejiems metams, nes neįvykdyti minimalūs reikalavimai dėl 40 % atidėjimo bent ketveriems metams).

8. Papildomos specifikacijos, susijusios su vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo pateikimu V priede

40. Investicinės įmonės, dalyvaujančios vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo lyginamojoje analizėje, turėtų apskaičiuoti vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą individualiai, atsižvelgdamos į visus savo darbuotojus, įskaitant darbuotojus, dirbančius tos pačios valstybės narės filialuose, kurie daugiausia dirba valstybėje narėje, kurioje įsteigta investicinė įmonė. Į skaičiavimus neturėtų būti įtraukiami darbuotojai, kurie daugiausia dirba filialuose kitoje valstybėje narėje arba trečiojoje šalyje.
41. Investicinės įmonės turėtų sudaryti visų darbuotojų sąrašą ir nustatyti, kurie darbuotojai turėtų būti įtraukti į vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo apskaičiavimą, vadovaudamosi toliau nurodytais kriterijais:

- a. Vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas turėtų būti apskaičiuojamas darbuotojams, kurie yra darbuotojai finansinių metų pabaigoje, t. y. darbuotojai, kurie per finansinius metus išėjo iš investicinės įmonės, į šį skaičiavimą neįtraukiami.
 - b. Darbuotojai, kurie gauna mažesnę atlyginimą nei įprastas bendras metinis atlyginimas dėl to, kad finansinių metų pabaigoje buvo išėję bet kokios formos vaiko priežiūros atostogų, ilgalaikių nedarbingumo atostogų arba ilgalaikių specialių atostogų, neturėtų būti įtraukiami į šią analizę; ilgalaikėmis atostogomis turėtų būti laikomos ne trumpesnės kaip trijų mėnesių iš eilės atostogos.
 - c. Darbuotojai, kurie buvo įdarbinti per paskutinius tris finansinių metų mėnesius, neturėtų būti įtraukiami į šią analizę.
 - d. Valdymo funkciją atliekančio valdymo organo nariai turėtų būti laikomi darbuotojais ir nustatytaisiais darbuotojais.
 - e. Priežiūros funkciją atliekančio valdymo organo nariai neturėtų būti įtraukiami į skaičiavimus, išskyrus atvejus, kai jie yra darbuotojų atstovai.
 - f. Į priežiūros funkciją atliekančio valdymo organo narius, kurie yra darbuotojų atstovai, apskaičiuojant turėtų būti atsižvelgiama kaip į darbuotojus, o apskaičiuojant nustatytuosius darbuotojus į juos turėtų būti atsižvelgiama tik tada, kai pagal savo funkcijas jie yra nustatytieji darbuotojai.
42. Vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas turėtų būti apskaičiuojamas kaip vyrų ir moterų vidutinio atlyginimo skirtumas, išreikštas vyrų vidutinio atlyginimo procentine dalimi. Investicinės įmonės skaičiavimams turėtų naudoti darbuotojų metinį bendrą atlyginimą, apskaičiuojamą etato ekvivalentu. Remiantis EBI gairėmis dėl patikimos atlygio politikos, investicinės įmonės, apskaičiuodamos vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, turėtų atsižvelgti į visą skiriamą atlyginimą, taip pat į darbo laiko tvarką, kasmetinių atostogų laikotarpius ir kitas finansines ir nefinansines išmokas, remdamosi tolesnės dalies nuostatomis.
43. Investicinė įmonė turėtų nustatyti kiekvieno darbuotojo, kuris turėtų būti įtrauktas į vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo apskaičiavimą pagal 40 dalį, bendrą metinį bruto atlyginimą kaip fiksuotojo ir kintamojo atlyginimo sumą, atsižvelgdama į šiuos dalykus:
- a. Į nepinigines išmokas (pvz., įmonės automobilį, beprocentes paskolas, nemokamą įmonės vaikų darželį ir t. t.) turėtų būti atsižvelgiama pagal jų apmokestintą piniginių ekvivalentą.
 - b. Neturėtų būti atsižvelgiama į nuolatinės visų darbuotojų pensijų sistemos ir sveikatos draudimo įmokas. Reikėtų atsižvelgti į savo nuožiūra sukauptas pensijų išmokas.
 - c. Turėtų būti taikomas visas kintamasis atlygis, paskirtas už visus veiklos laikotarpius, kurie baigėsi finansiniais metais, kuriais grindžiamas skaičiavimas, net jei jie susiję su ilgesniais nei vienu metų veiklos laikotarpiais.

- d. Atliekant skaičiavimą, neturėtų būti atsižvelgiama į garantuotą kintamąjį atlyginimą (premią už įsidarbinimą) ir išeitines išmokas (pvz., kai finansinių metų pabaigoje darbuotojų sutartis dar nėra pasibaigusi).
- e. Darbuotojams, kurie dirbo ne visą darbo laiką, įskaitant finansinių metų dalį, arba nebuvo įdarbinti per visus finansinius metus, arba dalį metų buvo kitų formų atostogose (pvz., nemokamose ar vaiko priežiūros atostogose), visa metinė kintamojo ir fiksuotojo atlyginimo suma turėtų būti nustatoma taikant didžiausią sumą, kurią darbuotojai būtų gavę, jei jiems būtų buvę mokama už visą darbo laiką visus finansinius metus. Investicinės įmonės galėtų apskaičiuoti šias sumas ekstrapoliuodamos atlyginimą, pvz., skiriamą už darbą ne visą darbo laiką, visam metiniam bruto atlyginimui, kai per metus dirbama visą darbo laiką (pavyzdžiui, darbuotojų, dirbančių pagal 50 % darbo ne visą darbo laiką sutartį, atlygis būtų dauginamas iš koeficiento „2“, kad būtų gautas metinis atlygis už visą darbo laiką).
44. Investicinės įmonės turėtų apskaičiuoti visų darbuotojų (įskaitant individualiai nustatytuosius darbuotojus) ir atskirai nustatytųjų darbuotojų vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą. Vadovaudamosi nacionaline teise ir BDAR, investicinės įmonės turėtų dėti visas pagrįstas pastangas, kad nustatytų savo darbuotojų lytį. Investicinės įmonės gali neįtraukti darbuotojų, kurių lyties negalima nustatyti.
45. Investicinės įmonės, kuriose dirba 250 ar daugiau darbuotojų, turėtų apskaičiuoti vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą kiekviename jų bendro atlyginimo kvartilyje ir iš viso. Investicinės įmonės, kuriose dirba mažiau nei 250 darbuotojų, turėtų pateikti tik vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, pagrįstą bendrais visų darbuotojų skaičiais. Investicinės įmonės, turinčios 250 ar daugiau nustatytųjų darbuotojų, turėtų apskaičiuoti vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą pagal kiekvieną jų visų atlyginimų kvartilį ir iš viso. Investicinės įmonės, kuriose dirba mažiau nei 250 nustatytųjų darbuotojų, turėtų pateikti tik vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą, pagrįstą bendrais nustatytųjų darbuotojų skaičiais.
46. Investicinės įmonės turėtų apskaičiuoti vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą pagal kiekvienos lyties atstovavimą, išreikštą vyrų ir moterų skaičiaus procentinę dalį visų darbuotojų skaičiuje ir visų nustatytųjų darbuotojų skaičiuje, kai taikoma pagal 45 punktą, pagal kiekvieną kvartilį, pagal kurį vyrų ir moterų atstovavimo procentinė dalis, kai taikoma, kartu turėtų sudaryti 100,00 % kiekvieno apskaičiuoto kvartilio ir bendrų visų darbuotojų ir nustatytųjų darbuotojų skaičių.
47. Vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas pagal bruto darbo užmokestį turėtų būti išreiškiamas kaip skirtumas tarp vyrų ir moterų darbuotojų darbo užmokesčio dydžio:
- skirtumas tarp vidutinio vyrų atlyginimo ir vidutinio moterų atlyginimo, išreikštas vidutinio vyrų atlyginimo procentine dalimi; ir
 - skirtumas tarp vyrų atlyginimo medianos ir moterų atlyginimo medianos, išreikštas vyrų atlyginimo medianos procentine dalimi.⁶

⁶ Vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas procentais = (vidutinis vyrų atlyginimas – vidutinis moterų atlyginimas) * 100 / vidutinis vyrų atlyginimas.

48. Rengdamos skaičiavimus, investicinės įmonės turėtų laikytis šių nurodymų:

- a. Darbuotojų (nepriklausomai nuo jų lyties) atlyginimai turėtų būti išdėstyti pagal sumą, pradedant nuo mažiausios sumos. Kiekviena darbuotojo atlyginimo suma turėtų būti priskirta vyriškajai arba moteriškajai lyčiai ir turėtų būti įrašyta, ar darbuotojas yra nustatytasis darbuotojas, ar ne.
- b. Darbuotojai, kurių lytis skiriasi nuo vyriškosios ar moteriškosios lyties, turėtų būti priskirti tai lyčiai, su kuria jie tapatinasi, arba, jei ji nežinoma arba jei ji skiriasi nuo vyriškosios ar moteriškosios lyties, šie darbuotojai turėtų būti priskirti vyriškajai ar moteriškajai lyčiai, kuriai iš viso priklauso mažesnis darbuotojų skaičius.
- c. Sudarytas darbuotojų sąrašas, kai taikoma pagal 45 punktą, turėtų būti suskirstytas į kvartilius.
- d. Visų darbuotojų vyrų ir moterų bei atskirai nustatytųjų darbuotojų vyrų ir moterų atlyginimų medianą ir vidurkį reikėtų apskaičiuoti bendrai ir, kai taikytina pagal 45 punktą, kiekvienam kvartiliui.

49. Visi skaičiai turėtų būti išreikšti procentais dviejų ženklų po kablelio tikslumu (pvz., „17,23 %“ arba „- 17,23 %“, jei reikšmė neigiama). Jei vienos kategorijos vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumo negalima apskaičiuoti, nes yra tik moterų, V priedo duomenų punkte turėtų būti nurodyta reikšmė „nėra duomenų“; jei yra tik vyrų, rezultatas turėtų būti „100,00 %“.

9. Duomenų kokybė

50. Investicinės įmonės ir kompetentingos institucijos turėtų patikrinti šių duomenų išsamumą ir patikimumą, atsižvelgdamos į VI priedo specifikacijas, prieš pateikdamos lyginamosios analizės duomenis, atitinkamai, kompetentingai institucijai ir EBI.
51. Jei lyginamosios analizės duomenys laikui bėgant smarkiai svyruoja, investicinė įmonė ir kompetentingos institucijos turėtų gebėti pateikti paaiškinimus.
52. Investicinės įmonės ir kompetentingos institucijos turėtų užtikrinti, kad kintamojo ir fiksuotojo atlyginimo subpozicijų suma būtų lygi bendroms sumoms.
53. Tikrindamos lyginamosios analizės duomenų patikimumą, kompetentingos institucijos turėtų atsižvelgti į investicinės įmonės dydį ir darbuotojų skaičių bei tipinius atlyginimų dydžius. Nustatyti nepatikimi duomenys turėtų būti tikrinami ir taisomi prieš pateikiant duomenis.
54. Jeigu lyginamosios analizės duomenys atrodo neįtikinami, bet iš tikrųjų yra teisingi, kompetentingos institucijos turėtų informuoti EBI apie pagrindines priežastis.
55. Dėl pateiktų lyginamosios analizės duomenų, kurie rodo galimas duomenų kokybės problemas arba yra laikomi nepatikimais, EBI gali paprašyti kompetentingų institucijų peržiūrėti duomenis arba pateikti informaciją, reikalingą, kad duomenys būtų teisingai aiškinami.

56. Prireikus kompetentingos institucijos turėtų kuo skubiau pateikti pataisytus duomenis arba paaiškinimus dėl bet kokių nepatikimų duomenų. Kompetentingos institucijos turėtų glaudžiai bendradarbiauti su EBI, kad užtikrintų, jog analizei skirtas duomenų rinkinys būtų stabilus ir geros kokybės ne vėliau kaip iki tų metų, kurių duomenys buvo pateikti, rugsėjo 30 d.
57. Teikdamos lyginamosios analizės duomenis EBI pagal šias gaires, kompetentingos institucijos turėtų užtikrinti, kad taip pat būtų laikomasi 2020 m. birželio 5 d. EBA/DC/335 dėl EUCLID (toliau – EUCLID sprendimas)⁷ su pakeitimais ir kad investicinėms įmonėms būtų pateiktos visos techninės specifikacijos, reikalingos lyginamosios analizės duomenims pateikti pagal tą sprendimą.

⁷https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf

I priedas. Bendra informacija ir informacija apie visų investicinių įmonių darbuotojų atlyginimus

Investicinės įmonės pavadinimas					Pavadinimas			
Didžiausias investicinės įmonės vidaus politikoje nustatytas nustatytųjų darbuotojų kintamojo ir fiksuotojo atlyginimo santykis					Procentinė dalis			
Ar investicinė įmonė instituciniu lygmeniu naudojasi IFD 32 straipsnio 4 dalies a punkte numatytu įsipareigojimų atidėjimu?					Taip / ne			
Investicinė įmonė yra ES patronuojančiosios įstaigos, kuriai taikoma Direktyva 2013/36/ES, patronuojamoji įmonė					Taip / ne			
Finansiniai metai, už kuriuos skiriamas atlygis (N metai)					Metai			
	Valdymo organo priežiūros funkcija	Valdymo organo valdymo funkcija	Prekybos savo sąskaita vykdymas, finansinių priemonių pasirašymas ir išplatinimas	Investicinės konsultacijos ir pavedimų vykdymas	Portfelio valdymas	DPS ir (arba) OPS valdymas	Nepriklausomos kontrolės funkcijos	Visi kiti darbuotojai
Darbuotojų skaičius (pagal apskaitą)	#	#						
Bendras darbuotojų skaičius EE¹			#	#	#	#	#	#
Bendras grynas pelnas N metais (EUR)²	Visa suma eurais (pvz., 123 456 789,00 EUR)							
Iš viso už N metus išmokėtų dividendų (arba panašių išmokų) (EUR)								
Visas atlygis (EUR)								
Iš jų: kintamasis atlygis (EUR)								

¹ Darbuotojų skaičius turėtų būti išreikštas etato ekvivalentais (EE) ir grindžiamas darbuotojų skaičiumi metų pabaigoje pagal jų individualią darbo laiko tvarką.

² Grynas pelnas turėtų būti grindžiamas apskaitos sistema, naudojama reguliavimo ataskaitoms teikti. Grupių atveju tai yra pelnas (arba nuostolis), pagrįstas konsoliduotomis ataskaitomis.

Iš jų: fiksuotasis atlygis (EUR)								
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

II priedas. Informacija apie investicinių įmonių nustatytųjų darbuotojų atlyginimą

	Investicinės įmonės pavadinimas	Pavadinimas			
	Finansiniai metai, už kuriuos skiriamas atlygis (N metai)	Metai			
Eilutė		Valdymo organo priežiūros funkcija	Valdymo organo valdymo funkcija	Kita vyresnioji vadovybė	Kiti nustatytieji darbuotojai
1	Darbuotojų skaičius (pagal apskaitą)				
2	Nustatytųjų darbuotojų skaičius EE				
3	Fiksuotasis atlygis (EUR) N metais				
4	Iš jų: grynaisiais pinigais				
5	Iš jų: akcijos ar lygiavertės nuosavybės teisės				
6	Iš jų: su akcijomis susijusios priemonės ar lygiavertės nepiniginės priemonės				
7	Iš jų: kitų rūšių priemonės pagal IFD 32 straipsnio 1 dalies j punkto iii papunktį				
8	Iš jų: nepiniginės priemonės, atspindinčios valdomų portfelių priemones				
9	Iš jų: patvirtintos alternatyvios priemonės				
10	Iš jų: kitos formos				
11	Bendras fiksuotasis atlygis (EUR) N metais				

12	Iš jų: grynaisiais pinigais				
13	Iš jų: atidėtas				
14	Iš jų: akcijos ar lygiavertės nuosavybės teisės				
15	Iš jų: atidėtas				
16	Iš jų: su akcijomis susijusios priemonės ar lygiavertės nepiniginės priemonės				
17	Iš jų: atidėtas				
18	Iš jų: kitų rūšių priemonės pagal IFD 32 straipsnio 1 dalies j punkto iii papunktį				
19	Iš jų: atidėtas				
20	Iš jų: nepiniginės priemonės, atspindinčios valdomų portfelių priemones				
21	Iš jų: atidėtas				
22	Iš jų: patvirtintos alternatyvios priemonės				
23	Iš jų: atidėtas				
24	Iš jų: kitos formos				
25	Iš jų: atidėtas				

Papildoma informacija apie pirmiau nurodytas pozicijas (visos toliau nurodytos sumos taip pat turėtų būti įtrauktos į bendrą kintamąjį atlyginimą)					
26	Bendra neišmokėto atidėto kintamojo atlyginimo, paskirto už ankstesnius veiklos laikotarpius, o ne N metais, suma				
27	Iš jų: kurie turi būti suteikti per finansinius metus				
28	Iš jų: teisė suteikiama vėlesniais finansiniais metais				
29	Atidėto kintamojo atlyginimo, kuris turėjo būti suteiktas finansiniais metais, bendra finansiniais metais atlikto aiškaus <i>ex post</i> veiklos rezultatų koregavimo suma, taikoma N metais anksčiau paskirtam atlyginimui				
30	Atidėto kintamojo atlyginimo, kuris turėjo būti suteiktas būsimais finansiniais metais, bendra finansiniais metais atliktų aiškių <i>ex post</i> veiklos rezultatų koregavimų suma, taikoma N metais anksčiau paskirtam atlyginimui				
31	Garantuotas kintamasis atlygis N metais – visa suma				
32	Garantuotas kintamasis atlygis N metais – bendras gavėjų skaičius				
33	Ankstesniais laikotarpiais paskirtos išeitinės išmokos, išmokėtos per finansinius metus – bendra suma				
34	N metais paskirtos išeitinės išmokos – bendra suma				
35	Iš jų: atidėtos išeitinės išmokos, paskirtos N metais				
36	N metais paskirtos išeitinės išmokos – gavėjų skaičius				

37	Didžiausia išėitinių išmokų, paskirtų N metais vienam asmeniui, suma				
38	Įmokų už savo nuožiūra sukauptas pensijų išmokas gavėjų skaičius N metais				
39	Bendra įmokų už savo nuožiūra mokamas pensijų išmokas suma N metais (įtraukta į kitų formų kintamąjį atlyginimą)				
40	Bendra kintamojo atlyginimo, skirto už daugiametį laikotarpį pagal programas, kurios nėra kasmet atnaujinamos, suma				
41	Investicinės įmonės, kurioms instituciniu lygmeniu netaikoma 32 straipsnio 4 dalies a punkte numatyta nukrypti leidžianti nuostata Iš jų: atskirų darbuotojų, kuriems taikoma bent viena iš 32 straipsnio 4 dalies b punkte numatytų nukrypti leidžiančių nuostatų, fiksuotasis atlygis				
42	Investicinės įmonės, kurioms instituciniu lygmeniu netaikoma 32 straipsnio 4 dalies a punkte numatyta nukrypti leidžianti nuostata Iš jų: atskirų darbuotojų, kuriems taikoma bent viena iš 32 straipsnio 4 dalies b punkte numatytų nukrypti leidžiančių nuostatų, kintamasis atlygis				

III priedas. Informacija apie nustatytųjų darbuotojų atlyginimą pagal veiklos sritis

Investicinės įmonės pavadinimas					Pavadinimas			
Finansiniai metai, už kuriuos skiriamas atlygis (N metai)					Metai			
	Valdymo organo priežiūros funkcija	Valdymo organo valdymo funkcija	Sandorių vykdymas savo sąskaita, finansinių priemonių pasirašymas ir išplatinimas	Investicinės konsultacijos ir pavedimų vykdymas	Portfelio valdymas	DPS ir (arba) OPS valdymas	Nepriklausomos kontrolės funkcijos	Visi kiti darbuotojai
Nustatytųjų darbuotojų skaičius (pagal apskaitą)								
Nustatytųjų darbuotojų skaičius (EE)								
„Kitos vyresniosios vadovybės“ skaičius								
„Kitų nustatytųjų darbuotojų“ skaičius								
Visas atlygis (EUR)								
Iš jų: kintamasis atlygis (EUR)								
Iš jų: fiksuotasis atlygis (EUR)								

IV priedas. Pagal Direktyvą (ES) 2019/2034 investicinėms įmonėms taikomos nukrypti leidžiančios nuostatos dėl reikalavimo išmokėti dalį atidėto kintamojo atlyginimo priemonėmis taikymo

Investicinės įmonės pavadinimas	Pavadinimas	
Finansiniai metai, už kuriuos skiriamas atlygis (N metai):	Metai	
Informacija apie įsipareigojimų atidėjimo galimybę	Nukrypti leidžianti nuostata, taikoma visos įmonės mastu pagal IFD 34 straipsnio 4 dalies a punktą	Nukrypti leidžianti nuostata, taikoma darbuotojams pagal IFD 34 straipsnio 4 dalies b punktą
Ar investicinė įmonė nukrypti leidžiančias nuostatas dėl reikalavimo išmokėti dalį atidėto kintamojo atlyginimo priemonėmis pagal IFD 34 straipsnio 4 dalies a punktą taiko visiems savo nustatytiems darbuotojams? Jei į šį klausimą buvo atsakyta „taip“, toliau nurodytos informacijos pateikti nereikia.	Taip / ne	
Ar investicinė įmonė taiko nukrypti leidžiančią nuostatą dėl IFD 32 straipsnio 1 dalies j punkto reikalavimo (išmokėjimas priemonėmis)?	Taip / ne	Taip / ne
Jeigu investicinė įmonė taiko pirmiau nurodytą nukrypti leidžiančią nuostatą, tačiau taiko mažesnę ribinę vertę, nei numatyta nacionalinėje teisėje, nurodykite taikomą ribinę vertę eurais		Ribinė vertė
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, skaičius	Darbuotojų skaičius	Darbuotojų skaičius
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, bendras atlygis	EUR	EUR
Iš jų: kintamasis atlygis	EUR	EUR
Iš jų: fiksuotasis atlygis	EUR	EUR
Ar investicinė įmonė taiko nukrypti leidžiančią nuostatą dėl IFD 32 straipsnio 1 dalies l punkto reikalavimo (išmokėjimas atidėjimo sąlygomis)?	Taip / ne	Taip / ne
Jeigu investicinė įmonė taiko pirmiau nurodytą nukrypti leidžiančią nuostatą, tačiau taiko mažesnę ribinę vertę, nei numatyta nacionalinėje teisėje, nurodykite taikomą ribinę vertę eurais		Ribinė vertė
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, skaičius	Darbuotojų skaičius	Darbuotojų skaičius
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, bendras atlygis	EUR	EUR
Iš jų: kintamasis atlygis	EUR	EUR
Iš jų: fiksuotasis atlygis	EUR	EUR
Ar investicinė įmonė taiko 32 straipsnio 1 dalies 3 punkto trečioje pastraipoje (nukrypti leidžiančios nuostatos, susijusios su išmokomis savo nuožiūra sukauptų pensijų išmokų priemonėmis) numatytą nukrypti leidžiančią nuostatą?	Taip / ne	Taip / ne
Nustatytyjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, skaičius	Darbuotojų skaičius	Darbuotojų skaičius

Nustatytųjų darbuotojų, kuriems taikoma minėta nukrypti leidžianti nuostata, bendras atlygis	EUR	EUR
Iš jų: kintamasis atlygis	EUR	EUR
Iš jų: fiksuotasis atlygis	EUR	EUR

V priedas. Informacija apie vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumą

Investicinė įmonė (individualus lygmuo)	Pavadinimas
Juridinio asmens identifikatorius	Kodas
Valstybė narė	ISO kodas (pvz., AT, BE, CY)
Metai	Metai
Bendras darbuotojų skaičius	Darbuotojų skaičius
Bendras nustatytųjų darbuotojų skaičius	Darbuotojų skaičius

Skirtingų lyčių darbuotojų atstovavimas pagal atlyginimo dydžio kvartilį

Vyrų ir moterų atstovavimas kiekviename atlyginimo dydžio kvartilyje	Visi darbuotojai (visų darbuotojų skaičiaus procentinė dalis)	Visos darbuotojos (visų darbuotojų skaičiaus procentinė dalis)	Visi nustatytieji darbuotojai (visų nustatytųjų darbuotojų skaičiaus procentinė dalis)	Visos nustatytosios darbuotojos (visų nustatytųjų darbuotojų skaičiaus procentinė dalis)
1 kvartilis (žemas)	Procentinė dalis (pvz., 42,43 %)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
2 kvartilis (žemas arba vidutinis)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
3 kvartilis (vidutinis arba aukštas)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
4 kvartilis (aukštas)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
Bendras darbuotojų (nustatytųjų darbuotojų) skaičius	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis

Vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas pagal bendrą bruto atlyginimą

Bendras bruto metinis atlygis	Visų darbuotojų vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas pagal medianą	Visų darbuotojų vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas pagal vidurkj	Nustatytųjų darbuotojų vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas pagal medianą	Nustatytųjų darbuotojų vyrų ir moterų darbo užmokesčio skirtumas pagal vidurkj
1 kvartilis (žemas)	Procentinė dalis (pvz., 42,43 %)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
2 kvartilis (žemas arba vidutinis)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
3 kvartilis (vidutinis arba aukštas)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
4 kvartilis (aukštas)	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis
Bendras darbuotojų (nustatytųjų darbuotojų) skaičius	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis	Procentinė dalis

VI priedas. Duomenų kokybės patikrinimai

Investicinės įmonės ir kompetentingos institucijos turėtų atlikti šiuos duomenų kokybės patikrinimus, susijusius su II ir III priedais.

II priedas.

Eilutė	Duomenų kokybės patikrinimas
1	Valdymo organo skiltyse nurodomas darbuotojų skaičius turėtų būti sveikasis skaičius.
3	Visas fiksuotasis atlygis turėtų būti 4–10 eilučių suma; kai nurodomi nustatytieji darbuotojai, suma turėtų būti > nulis.
11	Bendra kintamojo atlyginimo suma turėtų būti 12, 14, 16, 18, 20, 22 ir 24 eilučių suma.
10	Bendra kintamojo atlyginimo suma neturėtų būti mažesnė už 31 ir 33 eilutėse nurodytą garantuoto kintamojo atlyginimo ir iškeitinių išmokų sumą.
-	13, 15, 17, 19, 21, 23 ir 25 eilutėse nurodyto atidėto atlyginimo suma neturėtų būti didesnė už 11 eilutės vertę.
-	Atidėto atlyginimo santykis: 13, 15, 17, 19, 21, 23 ir 25 eilutėse nurodyto atidėto atlyginimo suma turėtų būti didesnė arba lygi 11 eilutės vertei, padaugintai iš 0,4, atėmus 31, 34 ir 42 eilučių vertes ($\geq 0,4 \times 11 - 31 - 34 - 42$ eilutė).
-	Investicinės įmonės turėtų atsižvelgti į tai, kad ši supaprastinta patvirtinimo taisyklė yra skirta tik lyginamajai analizei ir ja nepatvirtinama atitiktis atlyginimo reikalavimams, susijusiems su garantuotu kintamuoju atlyginimu ir iškeitinėmis išmokomis, t. y. nors išskaičiuojamos visos sumos, dalims sumų galbūt taikomas reikalavimas išmokėti kintamojo atlyginimo dalis atidėjimo sąlygomis.
-	Ši patvirtinimo taisyklė negalioja investicinėms įmonėms, kurių visiems nustatytiems darbuotojams taikoma Direktyvos (ES) 2019/2034 32 straipsnio 4 dalies a punkte numatyta nukrypti leidžianti nuostata dėl reikalavimo išmokėti kintamojo atlyginimo dalis atidėjimo sąlygomis.

Išmokėjimas priemonėmis: 14, 16, 18, 2 ir 22 eilučių suma turėtų būti didesnė arba lygi 11 eilutės vertei, padaugintai iš 0,5, atėmus 31, 34 ir 42 eilučių vertes ($\geq 0,5 \times (11 - 31 - 34 - 42 \text{ eilutė})$).

Investicinės įmonės turėtų atsižvelgti į tai, kad ši supaprastinta patvirtinimo taisyklė yra skirta tik lyginamajai analizei ir ja nepatvirtinama atitiktis atlyginimo reikalavimams, susijusiems su garantuotu kintamuoju atlyginimu ir išėtinėmis išmokomis, t. y. nors išskaičiuojamos visos sumos, dalims sumų galbūt taikomas reikalavimas išmokėti kintamojo atlyginimo dalis priemonėmis.

Ši patvirtinimo taisyklė negalioja investicinėms įmonėms, kurių visiems nustatytiesiems darbuotojams taikoma Direktyvos (ES) 2019/2034 32 straipsnio 4 dalies a punkte numatyta nukrypti leidžianti nuostata dėl reikalavimo išmokėti kintamojo atlyginimo dalis priemonėmis.

III priedas.

Duomenų kokybės patikrinimas

„Valdymo organo“ narių skaičius turėtų būti lygus II priedo 1 eilutėje nurodytam skaičiui.

Darbuotojų, nurodytų skiltyje „kita vyresnioji vadovybė“, suma turėtų būti lygi skaičiui, nurodytam II priedo 2 eilutėje, skirtoje šiai kategorijai.

Darbuotojų, nurodytų skiltyje „kiti nustatytieji darbuotojai“, suma turėtų būti lygi skaičiui, nurodytam II priedo 2 eilutėje, skirtoje šiai kategorijai.

Kiekvienos veiklos srities nustatytųjų darbuotojų skaičius turėtų būti lygus „kitos vyresniosios vadovybės“ ir „kitų nustatytųjų darbuotojų“ skaičių sumai.

Visų veiklos sričių visų atlyginimų suma turėtų būti lygi II priedo 3 eilutėje ir 11 eilutėje nurodytų visų darbuotojų kategorijų verčių sumai.

Visų veiklos sričių kintamųjų atlyginimų suma turėtų būti lygi II priedo 11 eilutėje nurodytų visų darbuotojų kategorijų verčių sumai.

Visų veiklos sričių kintamųjų atlyginimų suma turėtų būti lygi II priedo 3 eilutėje nurodytų visų darbuotojų kategorijų verčių sumai.
