

EBA/GL/2022/07

2022. június 30.

Iránymutatások

a javadalmazási gyakorlatok és a nemek közötti bérkülönbség (EU) 2019/2034 irányelv szerinti összehasonlító elemzését célzó adatszolgáltatásról

Megfelelési és jelentéstételi kötelezettségek

Az iránymutatások jogállása

1. Az e dokumentumban szereplő iránymutatásokat az 1093/2010/EU rendelet¹ 16. cikkének rendelkezéseivel összhangban adták ki. Az 1093/2010/EU rendelet 16. cikkének (3) bekezdése szerint az illetékes hatóságok és pénzügyi intézmények minden erőfeszítést megtesznek azért, hogy megfeleljenek az iránymutatásoknak.
2. Az iránymutatások rögzítik az EBH álláspontját azzal kapcsolatban, hogy mi a megfelelő felügyeleti gyakorlat a Pénzügyi Felügyeleték Európai Rendszerében, és miként kell alkalmazni az uniós jogot egy adott területen belül. Az 1093/2010/EU rendelet 4. cikkének (2) bekezdésében meghatározott, az iránymutatások hatálya alá tartozó illetékes hatóságok azzal tesznek eleget az iránymutatásoknak, hogy megfelelően beépítik azt saját felügyeleti gyakorlataikba (pl. saját jogi kereteik vagy felügyeleti folyamataik módosításával), beleértve azokat az eseteket is, amikor az iránymutatások elsősorban pénzügyi intézményekre vonatkoznak.

Jelentéstételi követelmények

3. Az 1093/2010/EU rendelet 16. cikkének (3) bekezdése értelmében az egyes hatáskörrel rendelkező hatóságok 2022.12.27.-ig kötelesek értesíteni az EBH-t arról, hogy megfelelnek-e vagy meg kívánnak-e felelni ezeknek az iránymutatásoknak, és ha nem, úgy tájékoztatniuk kell az EBH-t a meg nem felelés indokairól. Amennyiben a fenti határidőig ilyen értesítés nem érkezik, az EBH úgy tekinti, hogy a szóban forgó illetékes hatóság nem felel meg az ajánlásoknak. Az értesítéseket „EBA/GL/2022/07” hivatkozással az EBH honlapján elérhető formanyomtatványon kell megküldeni. Az értesítéseket olyan személynek kell benyújtania, aki megfelelő felhatalmazással rendelkezik arra, hogy illetékes hatósága nevében nyilatkozzon a megfelelésről. Az EBH-nak a megfeleléssel kapcsolatban bekövetkező bármely változást is be kell jelenteni.
4. A 16. cikk (3) bekezdésének megfelelően az értesítések közzétételre kerülnek az EBH honlapján.

¹ Az Európai Parlament és a Tanács 1093/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/78/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331, 2010.12.15., 12. o.).

Tárgy, hatály és fogalommeghatározások

Tárgy

5. Ezek az iránymutatások az (EU) 2019/2034 irányelv 34. cikkével összhangban a javadalmazási szabályok felügyelete céljából meghatározzák, milyen információkat kell szolgáltatniuk a kiválasztott befektetési vállalkozásoknak a javadalmazási trendek és gyakorlatok összehasonlító elemzésének céljára, beleértve az (EU) 2019/2033 rendelet 51. cikke első albekezdésének c) és d) pontjával összhangban nyilvánosságra hozott információkat („javadalmazási adatok”) és a nemek közötti bérkülönbség összehasonlító elemzéséhez szolgáltatandó információkat („a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatok”).
6. Ezek az iránymutatások meghatározzák, miként gyűjtik az illetékes hatóságok a befektetési vállalkozásoktól a javadalmazással és a nemek közötti bérkülönbséggel kapcsolatos adatokat (a továbbiakban együttesen: „az összehasonlító elemzésre szolgáló adatok”), és hogyan nyújtják be azokat az Európai Bankhatóságnak.

Hatály

7. A 8. pont sérelme nélkül az összehasonlító elemzésre szolgáló adatokat egyedi szinten kell összegyűjteni és benyújtani az EBH-nak.
8. Amennyiben az (EU) 2019/2034 rendelet 7. cikke alkalmazandó, a javadalmazási adatokat csak az ott meghatározott összevont szinten kell összegyűjteni és az EBH-nak benyújtani.

Címzettek

9. Ezen iránymutatások címzettjei az 1093/2010/EU rendelet 4. cikkének 2. pontjában (és viii. alpontjában) meghatározott illetékes hatóságok és azok az 1093/2010/EU rendelet 4. cikkének 1. pontjában meghatározott pénzügyi intézmények, amelyek a 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 1. pontjában meghatározott befektetési vállalkozások, és az (EU) 2019/2034 irányelv 25. cikke és 34. cikke alá tartoznak („befektetési vállalkozások”).

Fogalommeghatározások

10. Eltérő rendelkezés hiányában az (EU) 2019/2034 irányelvben és az (EU) 2019/2033 rendeletben, valamint az (EU) 2019/2034 irányelv szerinti megbízható javadalmazási politikákról szóló EBH-iránymutatásokban használt és meghatározott fogalmak ezekben az iránymutatásokban is azonos jelentéssel bírnak.

Végrehajtás

Az alkalmazás időpontja

11. Ezen iránymutatások 2022. december 31-től alkalmazandók.

Átmeneti rendelkezések

12. A 2022-ben véget érő pénzügyi év esetében a befektetési vállalkozásoknak 2023. augusztus 31-ig kell benyújtaniuk az illetékes hatóságokhoz az összehasonlító elemzésre szolgáló adatokat, a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatok kivételével, az illetékes hatóságoknak pedig 2023. október 31-ig kell benyújtaniuk azokat az EBH-hoz. A nemek közötti bérkülönbséggel kapcsolatos összehasonlító elemzést első ízben a 2023-as pénzügyi év vonatkozásában kell elvégezni.

Iránymutatások a javadalmazási gyakorlatok és a nemek közötti bérkülönbség (EU) 2019/2034 irányelv szerinti összehasonlító elemzését célzó adatszolgáltatásról

1. A javadalmazási adatokra vonatkozó adatgyűjtési tevékenység alá tartozó befektetési vállalkozások köre

13. Az illetékes hatóságoknak legalább a tagállamukon belüli három, az eszközvolumen tekintetében legnagyobb befektetési vállalkozás javadalmazási adatait össze kell gyűjteniük és be kell nyújtaniuk az EBH-hoz, lehetőség szerint azt biztosítva, hogy legalább 50%-ban le legyen fedve az adott tagállam összes befektetési vállalkozásának teljes eszközállománya. Ezek az adatok nem foglalhatnak magukban olyan befektetési vállalkozásokat, amelyek olyan befektetési vállalkozások leányvállalatai, amelyekre vonatkozóan összevont szinten fognak adatokat gyűjteni.

2. A nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatgyűjtési tevékenység alá tartozó befektetési vállalkozások köre

14. Az illetékes hatóságoknak egyedi alapon adatokat kell gyűjteniük és az EBH-hoz továbbítaniuk a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozóan azoktól a befektetési vállalkozásoktól, amelyekről ezek az illetékes hatóságok javadalmazási adatokat gyűjtenek, azaz az (EU) 2019/2033 rendelet 7. cikke szerinti, az adatok konszolidálásáért felelős befektetési vállalkozásoktól vagy a javadalmazások összehasonlító elemzésére szolgáló mintában szereplő, az (EU) 2019/2034 irányelv 30. és 32. cikke alá tartozó befektetési vállalkozásoktól.

15. Az illetékes hatóságoknak egyedi alapon a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatokat kell gyűjteniük azoktól a befektetési vállalkozásoktól, amelyek a vezető testület felügyeleti funkciót betöltő tagjait leszámítva legalább 50 fős személyzettel rendelkeznek. E bekezdés alkalmazásakor az illetékes hatóságok törekednek arra, hogy legalább öt olyan befektetési vállalkozástól gyűjtsenek a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatokat, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (1) bekezdésének j) és l) pontja, valamint 32. cikke (3) bekezdésének harmadik albekezdése alkalmazandó, valamint legalább öt olyan befektetési vállalkozástól, amelyre ezek a rendelkezések az említett irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja szerinti eltéréssel összhangban nem alkalmazandók.

3. Az adatok befektetési vállalkozások általi benyújtása az illetékes hatóságokhoz

16. Annak érdekében, hogy az illetékes hatóságok ezen iránymutatásokkal összhangban tudják gyűjteni és az EBH-nak benyújtani a javadalmazási adatokat, az 1. szakaszban említett befektetési vállalkozásoknak minden egyes naptári év június 15-ig be kell nyújtaniuk az illetékes hatóságokhoz:
- az összes munkavállaló javadalmazására vonatkozó információkat az I. mellékletben foglaltaknak megfelelően;
 - az azonosított munkavállalók javadalmazására vonatkozó kiegészítő információkat a II. és III. mellékletben foglaltak szerint; valamint
 - a IV. mellékletben meghatározott eltérésekkel kapcsolatos információkat.
17. Annak érdekében, hogy az illetékes hatóságok ezen iránymutatásokkal összhangban tudják gyűjteni és az EBH-nak benyújtani a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatokat, a 2. szakaszban említett befektetési vállalkozásoknak a 2023-as pénzügyi évre vonatkozó 2024-től kezdve háromévente június 15-ig egyedi alapon be kell nyújtaniuk az illetékes hatóságokhoz az V. mellékletben meghatározott információkat.

4. Az összehasonlító elemzésre szolgáló adatok illetékes hatóságok általi benyújtása az EBH-hoz

4.1. Az adatok EBH-hoz történő benyújtásának előkészítése az illetékes hatóság által

18. Az illetékes hatóságok az adatgyűjtés tárgyát képező évet követő naptári év március 31-ig tájékoztatják az EBH-t azon befektetési vállalkozások listájáról, amelyeket felvesznek:
- a javadalmazások összehasonlító elemzését célzó adatszolgáltatásba; valamint
 - a nemek közötti bérkülönbség összehasonlító elemzését célzó adatszolgáltatásba.
19. A befektetési vállalkozásokból összeállított minta módosítását lehetőség szerint kerülni kell, annak biztosítása érdekében, hogy a minta állandó maradjon és azonosítani lehessen a befektetési vállalkozások gyakorlataiban bekövetkező változásokat. A 18. pont alkalmazásában az illetékes hatóságok tájékoztatják az EBH-t a korábbi adatgyűjtéshez képest bekövetkező bármely változásról, beleértve a befektetési vállalkozások nevének vagy jogalany-azonosítójának változását. Az illetékes hatóságok időben tájékoztatják a befektetési vállalkozásokat arról, hogy kiválasztották őket az adatgyűjtésekben való részvételre.
20. Az illetékes hatóságoknak az EBH közlése nyomán törölniük kell a javadalmazások összehasonlító elemzésére kiválasztott befektetési vállalkozások listájáról azokat, amelyek más tagállamban letelepedett anyavállalatok leányvállalatai, és amelyekre vonatkozóan a konszolidáció magasabb szintjén másik illetékes hatóság fogja benyújtani a vonatkozó adatokat az EBH-hoz.

4.2. Az adatok benyújtása az EBH-hoz

21. Az illetékes hatóságok – miután ezen iránymutatásokkal és az EBH által biztosított egyéb technikai előírásokkal összhangban gondoskodtak arról, hogy az információk hiánytalanok, pontosak és valószerűek legyenek – a következők szerint nyújtják be az összehasonlító elemzésre szolgáló adatokat:
- a. a javadalmazási adatokat minden év július 31-ig;
 - b. a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatokat háromévente július 31-ig, 2024-től kezdődően, a 2023-as pénzügyi évet illetően.

5. Általános előírások valamennyi, az összehasonlító elemzés céljából bejelentendő adatra vonatkozóan

22. Az összehasonlító elemzésre szolgáló adatoknak a 3. és 4. szakasszal összhangban történő benyújtásakor a befektetési vállalkozásoknak és az illetékes hatóságoknak alkalmazniuk kell az e szakaszban és a 9. szakaszban meghatározott általános és adatminőségi előírásokat, valamint a 6., 7. és 8. szakaszban meghatározott további előírásokat.
23. Az adatokat a számviteli év végére vonatkozó, euróban megadott számadatként kell benyújtani. Nem euróban közölt javadalmazás esetén az Európai Bizottság által a pénzügyi program és a beszámolási év decemberére vonatkozó költségvetés céljára használt devizaárfolyamot kell használni a benyújtandó összevont számadatok átszámításához².
24. Minden összeget pontos összegként, azaz nem kerekítve kell jelenteni (pl. 1 234 567,00 eurót kell bejelenteni, nem pedig 1 2millió eurót).
25. A pénzügyi év záró időpontja szerinti naptári évre vonatkozó adatokat a rákövetkező naptári évben kell benyújtani. Így például a „20xx”. év bármely időpontjában záruló pénzügyi évre vonatkozó adatszolgáltatást a „20xx+1”. évben kell benyújtani. Az összegeket a 2013/36/EU irányelv szerinti megbízható javadalmazási politikákról szóló EBH-iránymutatások 7. szakaszával összhangban kell a javadalmazás rögzített és változó részéhez rendelni.

6. A javadalmazási adatokra vonatkozó további előírások

26. A munkavállalók létszámát a pénzügyi év végén meghatározott számnak megfelelően kell benyújtani (azaz a pénzügyi év során távozott munkatársak nem számítandók bele, míg a pénzügyi év során felvett munkatársak igen, tekintetbe véve a szerződés szerinti munkaidő-beosztásukat).
- a. Ahol a munkavállalók létszámát kell megadni, a természetes személyek számát kell beírni, függetlenül attól, hogy hány munkaórán alapul a szerződésük vagy hogy miként változott a munkavállalók létszáma az év során, és figyelembe véve az adott évben biztosított javadalmazás teljes összegét.

² Az EBH honlapján a jelen iránymutatásokkal együtt hivatkozás található ezen információkra; az árfolyam a következő címen is megtekinthető: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

- b. Ahol a létszámot teljes munkaidős egyenértékként kell megadni, ott a számot az adott munkavállaló alkalmazási idejének a teljes munkaidős szerződés szerinti időhöz viszonyított arányában kell megadni (pl. a teljes munkaidős szerződés szerinti idő 50%-ában dolgozó alkalmazott esetében a megadandó szám 0,5 lenne).
27. A II. és a III. melléklet alkalmazásában az azonosított munkavállalók az a) pontban meghatározott munkavállalók, amennyiben a befektetési vállalkozások egyedi alapon nyújtják be az adatokat, és a b) pontban meghatározott munkavállalók, ha a befektetési vállalkozások az (EU) 2019/2033 rendelet 7. cikkével összhangban összevont alapon nyújtják be az adatokat, aminek során a leányvállalatok vezető testületének tagjait nem a „vezető testület” részben, hanem a tevékenységi területek alatt kell bejelenteni.
- a. Az azonosított munkavállalók azok a munkavállalók, akiknek szakmai tevékenysége egyedi alapon érdemi hatással van a befektetési vállalkozás kockázati profiljára vagy az általa kezelt eszközökre.
- b. Azonosított munkavállalók alatt az alábbiak összessége értendő:
- i. a befektetési vállalkozások azon azonosított munkavállalói, akik a prudenciális konszolidáció körébe tartoznak és akikre az (EU) 2019/2034 irányelv 30. és 32. cikke szerinti javadalmazási rendelkezések alkalmazandók, függetlenül attól, hogy a munkavállalókat egyedi alapon vagy összevont szinten azonosítják, valamint
 - ii. egyéb jogalanyok azonosított munkavállalói, akikre az (EU) 2019/2034 irányelv 30. és 32. cikke kizárólag összevontan alkalmazandó, azon munkavállalók tekintetében, akiknek szakmai tevékenysége összevont alapon érdemi hatással van a befektetési vállalkozás kockázati profiljára vagy az általa kezelt eszközökre.
28. Amennyiben ezen irányelvek mellékletei másképp nem rendelkeznek, az adott pénzügyi évre nyújtott javadalmazás az adott évre – azaz az információszolgáltatás évét megelőző pénzügyi évre – nyújtott rögzített és változó bruttó javadalmazást foglalja magában.
29. A közölt összegeket az (EU) 2019/2034 irányelvben meghatározott megbízható javadalmazási politikákról szóló EBH-iránymutatások³ 7. szakaszával összhangban kell a javadalmazás rögzített és változó részéhez rendelni.
30. A javadalmazás adóköteles nem pénzbeli elemeit pénzbeli egyenértékükkel kell felvenni, és a javadalmazás „egyéb formáiként” kell szerepeltetni.
31. A II. melléklet „Ebből: halasztott” rovatában csak a változó javadalmazás azon összegei jelenthetők be, amelyeket a jelentéstétel tárgyát képező pénzügyi évre nyújtottak és elhalasztottak. A korábbi időszakokra vonatkozó halasztott változó javadalmazást a II. mellékletben a további információk alatt kell közölni.

³ Az iránymutatásokat az alábbi címen teszik közzé: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

32. A végkielégítéseket, a garantált változó javadalmazást és a nem kötelező nyugdíjuttatásokat a II. mellékletben a „Teljes változó javadalmazás” összegénél és a megfelelő alkategóriában kell feltüntetni. Az összegeket a II. melléklet további információkkal kapcsolatos szakaszának külön soraihoz is hozzá kell adni.
33. Amennyiben valamely azonosított munkavállalók a pénzügyi év vége előtt távoztak a befektetési vállalkozástól, az adott pénzügyi évre nyújtott javadalmazást – beleértve a végkielégítést és minden egyéb javadalmazási formát – közölni kell, az adott munkavállaló azonban nem számolandó bele az azonosított munkavállalók közötti létszámába, ha a szerződés már a pénzügyi év vége előtt megszűnt. A befektetési vállalkozáshoz a pénzügyi év során érkezett azonosított munkavállalókat bele kell számolni az azonosított munkavállalók létszámába, figyelembe véve a szerződés szerinti munkaidő-beosztásukat (például a pénzügyi év során érkezett, teljes munkaidőben dolgozó munkavállalók a pénzügyi év végén mindig 1-nek számítanak), és a pénzügyi év során ezen azonosított munkavállalók számára nyújtott valamennyi javadalmazást szerepeltetni kell a beszámolásban.
34. Az I. és a II. melléklet táblázatainak alkalmazásában a munkavállalókat azon funkció vagy tevékenységi kör alá kell besorolni, amelyben tevékenységük túlnyomó részét végzik. A csoporton vagy befektetési vállalkozáson belül az adott munkavállalónak megítélt javadalmazás teljes összegét e funkció vagy tevékenységi kör alatt kell jelenteni.
35. A munkavállalók tevékenységi területekhez és személyzeti kategóriákhoz való hozzárendelésekor a befektetési vállalkozásoknak tekintetbe kell venniük belső szervezetüket és a következőket:
- A „vezető testület – felügyeleti funkció” a vezető testület azon tagjait foglalja magában a legmagasabb konszolidációs szinten, akik az irányítási döntéshozatal felügyeletét és nyomon követését látják el. A leányvállalatok vezető testületeinek tagjait a befektetési vállalkozások a II. mellékletben az „Egyéb azonosított munkavállalók” kategóriába kell, hogy sorolják, az I. és a III. mellékletben pedig az adott tevékenységi területhez.
 - A „vezető testület – irányítási funkció” a vezető testület azon tagjait foglalja magában a legmagasabb konszolidált szinten, akik az irányítási funkciókért felelnek (ügyvezető igazgatók). A leányvállalatok vezető testületeinek tagjait a befektetési vállalkozások a II. mellékletben az „egyéb felső vezetés” kategóriába kell, hogy sorolják, az I. és a III. mellékletben pedig az adott tevékenységi területhez.
 - Az „egyéb felső vezetés” az (EU) 2019/2034 irányelv 3. cikke (1) bekezdésének 27. pontjában meghatározott személyzet, a legmagasabb konszolidált szinten működő vezető testület tagjainak kivételével.
 - Azokat a munkavállalókat, akik se az „egyéb felső vezetésbe” nem tartoznak, se a vezető testületnek nem tagjai, az „egyéb azonosított munkavállalók” alatt kell bejelenteni.

- e. A „sajátszámlás kereskedés, jegyzési garanciavállalás és pénzügyi eszközök elhelyezése” a 2014/65/EU irányelv⁴ I. melléklete A. szakaszának (3), (6) és (7) pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket foglalja magában.
- f. A „befektetési tanácsadás és megbízások végrehajtása” a 2014/65/EU irányelv I. melléklete A. szakaszának (1), (2) és (5) pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket foglalja magában.
- g. A „portfóliókezelés” a 2014/65/EU irányelv I. melléklete A. szakaszának (4) pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket foglalja magában, valamint azokat a munkavállalókat, akik az (EU) 2019/2034 irányelv 30. és 32. cikkének alkalmazása alá eső, átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásnak (ÁÉKBV) vagy alternatív befektetési alap-kezelőnek (ABAK) minősülő leányvállalatoknál kezelnek eszközöket, összevont alapon.
- h. Az „MTF/OTF művelet” a 2014/65/EU irányelv I. melléklete A. szakaszának (8) és (9) pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket foglalja magában.
- i. A „független kontrollfunkciók” kizárólag az EBH belső irányításra vonatkozó iránymutatásaiban⁵ leírt független kockázatkezelési, megfelelőségi és belső ellenőrzési feladatokat ellátó munkavállalókat foglalják magukban.
- j. A „minden egyéb munkavállaló” az a)–i) pontba bele nem tartozó munkavállalókat foglalja magában.

36. Ha a változó javadalmazás alapja többéves felhalmozási időszak, amely nem indul évente újra, azaz a befektetési vállalkozás nem kezd új többéves felhalmozási időszakot minden évben, a II. melléklet alkalmazásában az adott javadalmazás teljes összegét az arra a pénzügyi évre vonatkozó teljes változó javadalmazáshoz kell hozzárendelni, amelyben a javadalmazást megítélték, figyelmen kívül hagyva a változó javadalmazás tényleges kifizetésének időpontját vagy a teljesítési időszak hosszát. Az adott változó javadalmazás összegét a II. melléklet „További információk” részében is szerepeltetni kell.

37. Azoknak a befektetési vállalkozásoknak, amelyek nem tartoznak az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja alá, a II. mellékletben közölniük kell azon azonosított munkavállalók rögzített és változó javadalmazását, akikre az irányelv 32. cikke (4) bekezdésének b) pontja szerinti eltérés alkalmazandó.

7. További előírások az eltérésekkel kapcsolatos információk IV. mellékletben történő benyújtására vonatkozóan

38. A befektetési vállalkozásoknak a IV. mellékletben meg kell adniuk, hogy az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikkének (4) bekezdése szerinti eltérések hatálya alá tartoznak-e azon követelmény tekintetében, amely szerint a változó javadalmazás egy részét instrumentumokban kell kifizetni és

⁴ Az Európai Parlament és a Tanács 2014/65/EU irányelve (2014. május 15.) a pénzügyi eszközök piacairól, valamint a 2002/92/EK irányelv és a 2011/61/EU irányelv módosításáról.

⁵ Az EBH iránymutatásai az (EU) 2019/2024 irányelv szerinti belső irányításról, 15. szakasz.

halasztási szabályokat kell rájuk alkalmazni, és közölniük kell az előírt információkat az eltérés alá tartozó azonosított munkavállalók tekintetében.

39. Az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikkének (4) bekezdése szerinti eltéréseket alkalmazottnak kell tekinteni, ha az eltérés hatálya alá tartozó befektetési vállalkozás úgy dönt, hogy nem alkalmazza a halasztva nyújtandó vagy instrumentumokban kifizetendő részre vonatkozó, az említett irányelv 32. cikkének (1) bekezdése szerinti minimumkövetelményeket (például az eltérést akkor is alkalmazzák, ha az ügyvezető igazgató változó javadalmazásának 30%-át biztosítják halasztva, vagy csak három évre halasztják el, miközben a legalább négy évig történő 40%-os halasztás minimumkövetelménye nem teljesült).

8. További előírások a nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó adatok V. mellékletben történő benyújtására vonatkozóan

40. A nemek közötti bérkülönbség összehasonlító elemzését célzó adatszolgáltatásban részt vevő befektetési vállalkozásoknak egyedi alapon kell kiszámítaniuk a nemek közötti bérkülönbséget, a teljes személyzetük figyelembevételével, beleértve az ugyanazon tagállamon belüli fióktelepeken dolgozó azon munkavállalókat, akik túlnyomórészt a befektetési vállalkozás székhelye szerinti tagállamban végzik tevékenységüket. A túlnyomórészt más tagállamban lévő fióktelepeken vagy harmadik országban tevékenykedő munkavállalók nem vehetők figyelembe a számításnál.
41. A befektetési vállalkozásoknak listát kell készíteniük a teljes személyzetről, és meg kell határozniuk, mely munkavállalókat kell bevonni a nemek közötti bérkülönbség számításába, összhangban az alábbi kritériumokkal:
- A nemek közötti bérkülönbséget azon munkavállalók vonatkozásában kell kiszámolni, akik a pénzügyi év végén a személyzet tagjai, azaz ezen adatszolgáltatásnál nem veendő figyelembe azok a munkavállalók, akik a pénzügyi év során távoztak a befektetési vállalkozástól.
 - Azon munkavállalók, akik a rendes éves összjavadalmazásuknál kevesebbet kapnak, mert a pénzügyi év végén valamilyen formájú szülői szabadságon, tartós betegszabadságon vagy tartós külön szabadságon tartózkodtak, nem veendő figyelembe ezen adatszolgáltatás során; tartós szabadság alatt a legalább három hónapos egybefüggő időszakon át tartó szabadság értendő.
 - A pénzügyi év utolsó három hónapjában felvett munkatársakat ezen adatszolgáltatás során figyelmen kívül kell hagyni.
 - A vezető testület irányítási funkciót betöltő tagjait munkavállalókként és azonosított munkavállalókként kell kezelni.
 - A vezető testület felügyeleti funkciót betöltő tagjai nem veendő figyelembe a számításnál, kivéve ha a munkavállalók képviselőiről van szó.
 - A vezető testület felügyeleti funkciót betöltő azon tagjait, akik munkavállalók képviselői, munkavállalókként kell figyelembe venni a számításnál, és csak akkor veendő figyelembe

azonosított munkavállalókként, ha a munkavállalóként betöltött funkciójuk alapján azonosított munkavállalók.

42. A nemek közötti bérkülönbség kiszámításához a férfiak és a nők átlagos javadalmazása közötti különbséget kell venni, a férfiak átlagos javadalmazásának százalékos arányában kifejezve. A befektetési vállalkozásoknak a munkavállaló éves bruttó javadalmazását kell használniuk a számításhoz, a teljes munkaidős egyenérték alapulvételével. Az EBH megbízható javadalmazási politikákról szóló iránymutatásaival összhangban a befektetési vállalkozásoknak a nemek közötti bérkülönbség számításakor figyelembe kell venniük a nyújtott teljes javadalmazást, valamint – a legnagyobb gondosság elve alapján – a munkaidő-beosztásokat, az éves szabadságok időszakait és az egyéb pénzügyi és nem pénzügyi juttatásokat, szem előtt tartva a következő pontban foglalt rendelkezéseket.
43. A befektetési vállalkozásnak minden olyan munkavállaló esetében, akit a 40. ponttal összhangban bele kell foglalni a nemek közötti bérkülönbség számításába, a rögzített és a változó javadalmazás összegeként kell meghatározni az éves bruttó javadalmazást, figyelembe véve az alábbiakat:
- A nem pénzbeli juttatásokat (például cégautó, kamatmentes hitel, ingyenes vállalati óvoda stb.) adózott pénzbeli egyenértékükkel kell számításba venni.
 - A nyugdíjrendszerbe és az egész személyzet egészségbiztosításába történő rendszeres befizetések nem veendő figyelembe. A nem kötelező nyugdíjjuttatásokat figyelembe kell venni.
 - A számítás alapjául szolgáló pénzügyi év során végződött valamennyi teljesítési időszakra vonatkozó változó javadalmazás egészét alkalmazni kell, még akkor is, ha egy évnél hosszabb teljesítési időszakra vonatkoznak.
 - A garantált változó javadalmazás (aláírási bónusz) és a végkielégítés (például amikor a munkavállaló szerződése a pénzügyi év végén még nem ért véget) nem veendő számításba.
 - Azon munkavállalók esetében, akik akár csak a pénzügyi év egyes részeiben részmunkaidőben dolgoztak vagy akiket nem az egész pénzügyi évre alkalmaztak vagy az év egyes időszakaiban másfajta szabadságon voltak (például fizetés nélküli vagy szülői szabadság), a legnagyobb gondosság elve alapján meg kell határozni a változó és a rögzített javadalmazás azon teljes éves összegét, amelyben a munkavállaló akkor részesült volna, ha a teljes pénzügyi évre teljes munkaidő alapján fizették volna. A befektetési vállalkozások az összegeket kiszámíthatják úgy, hogy a javadalmazást – például a részidős foglalkoztatásért nyújtott javadalmazást – extrapolálják a teljes munkaidőn alapuló teljes éves bruttó javadalmazásra (például az 50%-os részidős szerződéssel dolgozó munkavállaló javadalmazását megszorozzák kettővel, hogy megkapják a teljes munkaidős éves javadalmazást).
44. A befektetési vállalkozásoknak a nemek közötti bérkülönbséget ki kell számítaniuk a teljes személyzetre vonatkozóan (beleértve az azonosított munkavállalókat, egyedileg azonosítva), valamint külön az azonosított munkavállalók vonatkozásában. A befektetési vállalkozásoknak a nemzeti jogszabályokkal és az általános adatvédelmi rendelettel összhangban minden észszerű

erőfeszítést meg kell tenniük munkavállalóinak nemének meghatározása érdekében. A befektetési vállalkozások figyelmen kívül hagyhatják azokat a munkavállalókat, akiknek nemét nem lehet megállapítani.

45. A legalább 250 munkavállalóval rendelkező befektetési vállalkozásoknak a teljes javadalmazás minden egyes kvartilisének vonatkozásában és összesítve is ki kell számítaniuk a nemek közötti bérkülönbséget. A kevesebb mint 250 munkavállalóval rendelkező befektetési vállalkozásnak csak a teljes munkavállalókra vonatkozó összesített számadatok alapján kell jelenteniük a nemek közötti bérkülönbséget. A legalább 250 azonosított munkavállalóval rendelkező befektetési vállalkozásoknak a teljes javadalmazás minden egyes kvartilisének vonatkozásában és összesítve is ki kell számítaniuk a nemek közötti bérkülönbséget. A kevesebb mint 250 azonosított munkavállalóval rendelkező befektetési vállalkozásnak csak az azonosított munkavállalókra vonatkozó összesített számadatok alapján kell jelenteniük a nemek közötti bérkülönbséget.
46. A befektetési vállalkozásoknak az egyes nemek képviselete tekintetében fennálló, nemek közötti bérkülönbséget a férfi és a női munkavállalók százalékos arányában kell kiszámítaniuk az összes munkavállaló, illetve az összes azonosított munkavállaló létszámának alapulvételével – amennyiben a 45. pont szerint alkalmazandó, akkor kvartilisenként –, úgy, hogy a férfiak és a nők képviseletére vonatkozó százalékos arányoknak összesítve adott esetben 100,00%-ot kell kitenniük minden egyes kiszámított kvartilis esetében, valamint a munkavállalókra és az azonosított munkavállalókra vonatkozó összesített számadatok esetében.
47. A bruttó javadalmazás alapján fennálló, nemek közötti bérkülönbséget a férfi és a női munkavállalók javadalmazási szintjének különbözetével kell kifejezni a következők formájában:
- a. a férfiak átlagos javadalmazása és a nők átlagos javadalmazása közötti különbség, a férfiak átlagos javadalmazásának százalékos arányában kifejezve; valamint
 - b. a férfiak medián javadalmazása és a nők medián javadalmazása közötti különbség, a férfiak medián javadalmazásának százalékos arányában kifejezve⁶.
48. A számítások elkészítése során a befektetési vállalkozásoknak követniük kell az alábbi utasításokat:
- a. A munkavállalók javadalmazását (nemtől függetlenül) összeg szerint sorba kell rendezni, kezdve a legalacsonyabb összeggel. Minden egyes munkavállalói javadalmazás összegét hozzá kell rendelni a férfi vagy a női nemhez, és fel kell jegyezni, hogy a munkavállaló azonosított munkavállaló-e.
 - b. A férfi vagy női nemtől eltérő nemű munkavállalókat ahhoz a nemhez kell hozzárendelni, amilyenként meghatározzák magukat, vagy amennyiben ez nem ismert vagy eltér a férfi vagy női nemtől, ezeket a munkavállalókat ahhoz a férfi vagy női nemhez kell hozzárendelni, amelyhez összességében kevesebb munkavállaló tartozik.
 - c. A személyzetről készített listát – amennyiben ez a 45. pont alapján alkalmazandó – kvartilisekre kell bontani.

⁶ A nemek közötti bérkülönbség százalékos értéke = (a férfiak átlagos javadalmazása – a nők átlagos javadalmazása)*100 / a férfiak átlagos javadalmazása.

- d. Ki kell számítani az összes férfi és női munkavállaló, valamint külön a férfi és női azonosított munkavállalók javadalmazásának mediánértékét és átlagát, összességében és – amennyiben ez a 45. pont alapján alkalmazandó – kvartilisekként.

49. Minden szám adatot százalékos arányban kell megadni, két tizedesjegyre (például „17,23%” vagy negatív érték esetén „-17,23%”). Amennyiben valamely kategória vonatkozásában nem számítható ki a nemek közötti bérkülönbség, mivel csak női munkavállalók vannak, a IV. mellékletben szereplő adatponthoz az „n.a.” értéket kell rendelni, ha pedig csak férfi munkavállalók vannak, az eredménynek „100,00%”-ot kell mutatnia.

9. Adatminőség

50. Az összehasonlító elemzésre szolgáló adatoknak az illetékes hatóságnál történő bejelentése, illetve az EBH-hoz történő benyújtása előtt a befektetési vállalkozások és az illetékes hatóságok ellenőrzik az adatok hiánytalanságát és valószerűségét, figyelembe véve a VI. mellékletben foglalt előírásokat.
51. Amennyiben az összehasonlító elemzésre szolgáló adatok az idők során erős ingadozást mutatnak, a befektetési vállalkozásnak és az illetékes hatóságoknak ezt meg kell tudniuk indokolni.
52. A befektetési vállalkozások és az illetékes hatóságok biztosítják, hogy a változó és a rögzített javadalmazás altételeinek összege megegyezzen a teljes összeggel.
53. Az összehasonlító elemzésre szolgáló adatok valószerűségének ellenőrzésekor az illetékes hatóságok figyelembe veszik a befektetési vállalkozás méretét és munkavállalóinak számát, valamint a tipikus javadalmazási szinteket. A valószerűtlennek talált adatokat nyomon kell követni és az adatok benyújtása előtt helyesbíteni kell.
54. Amennyiben egy adat valószerűtlennek tűnik, valójában azonban helyes, az illetékes hatóságoknak tájékoztatniuk kell az EBH-t a mögöttes okokról.
55. Azon benyújtott adatok esetében, amelyek potenciális adatminőségi problémákat vetnek fel vagy valószerűtlennek minősülnek, az EBH kérheti az illetékes hatóságot az adatok felülvizsgálatára vagy az adatok helyes értelmezéséhez szükséges információk közzétételére.
56. Az illetékes hatóságoknak szükség szerint mihamarabb be kell nyújtaniuk a helyesbített adatokat vagy a valószerűtlen adatokra vonatkozó magyarázatokat. Az illetékes hatóságoknak szorosan együtt kell működniük az EBH-val annak biztosítása érdekében, hogy az elemzéshez használt adatkészlet legkésőbb a jelentéstétel évének szeptember 30-áig stabil és jó minőségű legyen.
57. Az összehasonlító elemzésre szolgáló adatoknak az EBH-hoz történő, ezen iránymutatások szerinti benyújtásakor az illetékes hatóságoknak gondoskodniuk kell arról, hogy eleget tegyenek az EUCLID-ről szóló, 2020. június 5-i módosított EBA/DC/335 határozatnak (EUCLID-határozat)⁷, és minden olyan technikai előírást biztosítsanak a befektetési vállalkozások számára, amely az

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%2028EUCLID%29.pdf

összehasonlító elemzésre szolgáló adatok említett határozatnak megfelelő benyújtásához szükséges.

I. melléklet – Általános információk és a befektetési vállalkozások teljes személyzetére vonatkozó javadalmazási információk

A befektetési vállalkozás neve					Név			
A változó és a rögzített javadalmazás közötti maximális arány a befektetési vállalkozás belső szabályzatában meghatározott azonosított munkavállalókra vonatkozóan					Százalékarány			
Él-e a befektetési vállalkozás intézményi szinten a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja szerinti mentességgel?					Igen/nem			
A befektetési vállalkozás egy, a 2013/36/EU irányelv hatálya alá tartozó uniós anyaintézmény leányvállalata?					Igen/nem			
Az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan a javadalmazást nyújtották (N. év):					Év			
	Vezető testület – felügyeleti funkció	Vezető testület – irányítási funkció	Sajátszámlás kereskedés, jegyzési garanciavállalás és pénzügyi eszközök elhelyezése	Befektetési tanácsadás és megbízások végrehajtása	Portfóliókezelés	MTF/OTF művelet	Független kontrollfunkciók	Minden egyéb munkavállaló
Tagok száma (fő)	#	#						
A munkavállalók összlétszáma (TME)¹			#	#	#	#	#	#
Összes nettó nyereség az N. évben (EUR)²	Kerekítés nélkül, euróban megadott összeg (pl. 123 456 789,00)							
Az N. évre kifizetett összes osztalék (vagy hasonló nyereségkifizetés) (EUR)								
Javadalmazás összesen (EUR)								

¹ A személyzeti számokat teljes munkaidős egyenértékben (TME) kell megadni, a munkavállalók év végi létszámának alapulvételével, az egyedi munkaidő-beosztásoknak megfelelően.

² A nettó nyereségnek a szabályozói jelentéskészítés során alkalmazott számviteli rendszeren kell alapulnia. Csoportok esetében ez a konszolidált éves beszámoló szerinti nyereség (vagy veszteség).

Ebből: változó javadalmazás (EUR)								
Ebből: rögzített javadalmazás (EUR)								

II. melléklet – A befektetési vállalkozások azonosított munkavállalóinak javadalmazására vonatkozó információk

	A befektetési vállalkozás neve	Név			
	Az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan a javadalmazást nyújtották (N. év):	Év			
Sor		Vezető testület – felügyeleti funkció	Vezető testület – irányítási funkció	Egyéb felső vezetés	Egyéb azonosított munkavállalók
1	Tagok (fő)				
2	Az azonosított munkavállalók létszáma (TME)				
3	N. évi rögzített javadalmazás összesen (EUR)				
4	Ebből: készpénzjellegű				
5	Ebből: részvények vagy azokkal egyenértékű tulajdoni részesedések				
6	Ebből: részvényekhez kötött instrumentumok vagy azokkal egyenértékű nem készpénzjellegű eszközök				
7	Ebből: a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikkének (1) bekezdése j) pontjának iii. alpontja szerinti egyéb típusú instrumentumok				
8	Ebből: nem készpénzjellegű eszközök, amelyek tükrözik a kezelt portfóliókban található eszközöket				
9	Ebből: jóváhagyott alternatív megoldások				
10	Ebből: egyéb formák				

11	N. évi változó javadalmazás összesen (EUR)				
12	Ebből: készpénzjellegű				
13	Ebből: halasztott				
14	Ebből: részvények vagy azokkal egyenértékű tulajdoni részesedések				
15	Ebből: halasztott				
16	Ebből: részvényekhez kötött instrumentumok vagy azokkal egyenértékű nem készpénzjellegű eszközök				
17	Ebből: halasztott				
18	Ebből: a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikkének (1) bekezdése j) pontjának iii. alpontja szerinti egyéb típusú instrumentumok				
19	Ebből: halasztott				
20	Ebből: nem készpénzjellegű eszközök, amelyek tükrözik a kezelt portfóliókban található eszközöket				
21	Ebből: halasztott				
22	Ebből: jóváhagyott alternatív megoldások				
23	Ebből: halasztott				
24	Ebből: egyéb formák				
25	Ebből: halasztott				
További információk a fenti tételekre vonatkozóan (valamennyi lenti összeget bele kell venni a változó javadalmazás teljes összegébe is)					

26	A korábbi teljesítési időszakokra, nem az N. évben megítélt, ki nem fizetett, halasztott változó javadalmazás teljes összege				
27	Ebből: a pénzügyi évben megszolgáltta váló				
28	Ebből: a következő pénzügyi években megszolgáltta váló				
29	A pénzügyi évben megszolgáltta váló halasztott változó javadalmazás tekintetében a pénzügyi évben végrehajtott kifejezett utólagos teljesítménykiigazítás teljes összege, N. évben a korábban megítélt javadalmazásra alkalmazva				
30	Későbbi pénzügyi években megszolgáltta váló halasztott változó javadalmazás tekintetében a pénzügyi évben végrehajtott kifejezett utólagos teljesítménykiigazítások teljes összege, N. évben a korábban megítélt javadalmazásra alkalmazva				
31	Garantált változó javadalmazás N. évben – teljes összeg				
32	Garantált változó javadalmazás N. évben – a kedvezményezettek száma				
33	Korábbi időszakokban megítélt, a pénzügyi év során kifizetett végkielégítések – teljes összeg				
34	N. évben megítélt végkielégítések – teljes összeg				
35	Ebből: az N. évben megítélt halasztott végkielégítés				
36	N. évben megítélt végkielégítések – a kedvezményezettek száma				

37	Az N. évben egyetlen személynek megítélt legmagasabb végkielégítési összeg				
38	Nem kötelező nyugdíjuttatási hozzájárulásban részesülők száma az N. évben				
39	Nem kötelező nyugdíjuttatásokhoz való hozzájárulások teljes összege az N. évben (a változó javadalmazás egyéb formái között szerepeltetve)				
40	Évente nem megújuló programok keretében többéves időszakokra megítélt változó javadalmazások teljes összege				
41	Azon befektetési vállalkozások esetében, amelyek nem részesülnek intézményi szinten a 32. cikk (4) bekezdésének a) pontja szerinti eltérésben Ebből: a 32. cikk (4) bekezdésének b) pontja szerinti eltérések legalább egyikében részesülő egyes munkavállalók rögzített javadalmazása				
42	Azon befektetési vállalkozások esetében, amelyek nem részesülnek intézményi szinten a 32. cikk (4) bekezdése szerinti eltérésben Ebből: a 32. cikk (4) bekezdésének b) pontja szerinti eltérések legalább egyikében részesülő egyes munkavállalók változó javadalmazása				

III. melléklet – Az azonosított munkavállalók javadalmazására vonatkozó információk tevékenységi területenként

A befektetési vállalkozás neve					Név			
Az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan a javadalmazást nyújtották (N. év):					Év			
	Vezető testület – felügyeleti funkció	Vezető testület – irányítási funkció	Sajátszámlás kereskedés, jegyzési garanciavállalás és pénzügyi eszközök elhelyezése	Befektetési tanácsadás és megbízások végrehajtása	Portfóliókezelés	MTF/OTF művelet	Független kontrollfunkciók	Minden egyéb munkavállaló
Az azonosított munkavállalók létszáma (fő)								
Az azonosított munkavállalók létszáma (TME)								
Az „egyéb felső vezetés” létszáma								
Az „egyéb azonosított munkavállalók” létszáma								
Javadalmazás összesen (EUR)								
Ebből: változó javadalmazás (EUR)								
Ebből: rögzített javadalmazás (euróban)								

IV. melléklet – Eltérések azon követelménytől, amely szerint a befektetési vállalkozások esetében a változó javadalmazás egy részét az (EU) 2019/2034 értelmében halasztva és instrumentumokban kell kifizetni

A befektetési vállalkozás neve	Név	
Az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan a javadalmazást nyújtották (N. év):	Év	
Információk a mentességek elérhetőségéről	A vállalat egészére kiterjedő eltérés a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja szerint	Munkavállalókra vonatkozó eltérések a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikke (4) bekezdésének b) pontja szerint
Az összes azonosított munkavállalóra alkalmazza-e a befektetési vállalkozás az eltéréseket azon követelmény tekintetében, amely szerint a változó javadalmazás egy részét a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja értelmében halasztva és instrumentumokban kell kifizetni? Amennyiben a válasz „igen”, az alábbi információkat nem kell megadni.	Igen/nem	
Alkalmazza-e a befektetési vállalkozás a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikke (1) bekezdésének j) pontja szerinti követelménytől való eltérést (instrumentumokban történő kifizetés)?	Igen/nem	Igen/nem
Ha a befektetési vállalkozás alkalmazza a fenti eltérést, de a nemzeti jog szerint végrehajtva alacsonyabb küszöbértékkel, kérjük, adja meg az alkalmazott küszöbértéket euróban		Küszöbérték
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók száma	Fő	Fő
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók aránya	Százalékarány	Százalékarány
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók javadalmazása összesen	EUR	EUR
Ebből: változó javadalmazás	EUR	EUR
Ebből: rögzített javadalmazás	EUR	EUR
Alkalmazza-e a befektetési vállalkozás a befektetési vállalkozásokról szóló irányelv 32. cikke (1) bekezdésének l) pontja szerinti követelménytől való eltérést (halasztási szabályok szerinti kifizetés)?	Igen/nem	Igen/nem
Ha a befektetési vállalkozás alkalmazza a fenti eltérést, de a nemzeti jog szerint végrehajtva alacsonyabb küszöbértékkel, kérjük, adja meg az alkalmazott küszöbértéket euróban		Küszöbérték
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók száma	Fő	Fő
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók aránya	Százalékarány	Százalékarány
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók javadalmazása összesen	EUR	EUR
Ebből: változó javadalmazás	EUR	EUR
Ebből: rögzített javadalmazás	EUR	EUR

Alkalmazza-e a befektetési vállalkozás a 32. cikk (3) bekezdésének harmadik albekezdése szerinti követelménytől való eltérést (eltérések a nem kötelező nyugdíjuttatások instrumentumokban történő kifizetése tekintetében)?	Igen/nem	Igen/nem
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók száma	Fő	Fő
A fenti eltérésben részesülő azonosított munkavállalók javadalmazása összesen	EUR	EUR
Ebből: változó javadalmazás	EUR	EUR
Ebből: rögzített javadalmazás	EUR	EUR

V. melléklet – A nemek közötti bérkülönbségre vonatkozó információk

Befektetési vállalkozás (egyedi szint)	Név
Jogalany-azonosító	Szám
Tagállam	ISO-kód (pl. AT, BE, CY)
Év	Év
A munkavállalók összlétszáma	Fő
Az azonosított munkavállalók összlétszáma	Fő

A különböző nemek képviselte a munkavállalók körében a javadalmazási szintek kvartilisei szerint

A férfi és a női munkavállalók aránya a javadalmazási szintek kvartilisei szerint	Összes férfi munkavállaló a teljes személyzet arányában	Összes női munkavállaló a teljes személyzet arányában	Összes férfi azonosított munkavállaló az összes azonosított munkavállaló arányában	Összes női azonosított munkavállaló az összes azonosított munkavállaló arányában
1. kvartilis (alacsony)	Százalékarány (pl. 42,43%)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
2. kvartilis (az alacsonytól a közepesig)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
3. kvartilis (a közepestől a magasig)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
4. kvartilis (magas)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
Összes munkavállaló/azonosított munkavállalók	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány

A nemek közötti bérkülönbség a bruttó összjavadalmazás alapján

Éves bruttó javadalmazási szint összesen	A nemek közötti bérkülönbség a teljes személyzet körében, a mediánérték alapján	A nemek közötti bérkülönbség a teljes személyzet körében, az átlag alapján	A nemek közötti bérkülönbség az azonosított munkavállalók körében, a mediánérték alapján	A nemek közötti bérkülönbség az azonosított munkavállalók körében, az átlag alapján

1. kvartilis (alacsony)	Százalékarány (pl. 42,43%)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
2. kvartilis (az alacsonytól a közepesig)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
3. kvartilis (a közepestől a magasig)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
4. kvartilis (magas)	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány
Összes munkavállaló/azonosított munkavállalók	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány	Százalékarány

VI. melléklet – Adatminőségi ellenőrzések

A befektetési vállalkozásoknak és az illetékes hatóságoknak az alábbi adatminőségi ellenőrzéseket kell alkalmazniuk a II. és a III. melléklet vonatkozásában.

II. melléklet:

Sor	Adatminőségi ellenőrzések
1	A „vezető testület” oszlopokban bejelentett személyzeti létszámnak egész számnak kell lennie.
3	A „rögzített javadalmazás összesen” a 4–10. sor összege; az azonosított munkavállalókra vonatkozó beszámolásnál az összegnek nagyobbnak kell lennie nullánál.
11	A „teljes változó javadalmazás” a 12., 14., 16., 18., 20., 22. és 24. sorok összege.
10	A változó javadalmazás teljes összege nem lehet alacsonyabb a 31. és 33. sorban szereplő garantált változó javadalmazás és végkielégítések összegénél.
-	A 13., 15., 17., 19., 21., 23. és 25. sorban szereplő halasztott javadalmazás összege nem haladhatja meg a 11. sorban megadott összeget.
-	A halasztott javadalmazás aránya: a 13., 15., 17., 19., 21., 23. és 25. sorban szereplő halasztott javadalmazás összegének a 31., 34. és 42. sorban megadott értékek levonása után nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie a 11. sorban szereplő érték 0,4-szeresénél ($\geq 0,4 \times 11-31-34-42.$ sor).
-	A befektetési vállalkozásoknak szem előtt kell tartaniuk, hogy ez az egyszerűsített validálási szabály csak az összehasonlító elemzés célját szolgálja, és nem jelenti a garantált változó javadalmazással és a végkielégítésekkel kapcsolatos javadalmazási követelményeknek való megfelelés validálását, azaz miközben a teljes összegeket levonják, az összegek egyes részei adott esetben azon követelmény alá tartozhatnak, amely szerint a változó javadalmazás egy részét halasztva kell kifizetni.
-	Ez a validálási szabály nem alkalmazandó azokra a befektetési vállalkozásokra, ahol az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja értelmében az összes azonosított munkavállalót eltérés illeti meg azon

követelmény tekintetében, amely szerint a változó javadalmazás egy részét halasztva kell kifizetni.

Instrumentumokban történő kifizetés: a 14., 16., 18., 2. és 22. sor összegének a 31., 34. és 42. sorban megadott értékek levonása után nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie a 11. sorban szereplő érték 0,5-szeresénél ($\geq 0,5 \times (11-31-34-42. \text{ sor})$).

A befektetési vállalkozásoknak szem előtt kell tartaniuk, hogy ez az egyszerűsített validálási szabály csak az összehasonlító elemzés célját szolgálja, és nem jelenti a garantált változó javadalmazással és a végkielégítésekkel kapcsolatos javadalmazási követelményeknek való megfelelés validálását, azaz miközben a teljes összegeket levonják, az összegek egyes részei adott esetben azon követelmény alá tartozhatnak, amely szerint a változó javadalmazás egy részét instrumentumokban kell kifizetni.

Ez a validálási szabály nem alkalmazandó azokra a befektetési vállalkozásokra, ahol az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja értelmében az összes azonosított munkavállalót eltérés illeti meg azon követelmény tekintetében, amely szerint a változó javadalmazás egy részét instrumentumokban kell kifizetni.

III. melléklet:

Adatminőségi ellenőrzés

A „vezető testület” tagjainak száma meg kell, hogy egyezzen a II. melléklet 1. sorában szereplő számmal.

Az „egyéb felső vezetés” rovatban bejelentett munkavállalók összegének meg kell egyeznie a II. melléklet 2. sorában e kategóriára vonatkozóan bejelentett számmal.

Az „egyéb azonosított munkavállalók” rovatban bejelentett munkavállalók összegének meg kell egyeznie a II. melléklet 2. sorában e kategóriára vonatkozóan bejelentett számmal.

Az egyes tevékenységi területek esetében az azonosított munkavállalók létszámának meg kell egyeznie az „egyéb felső vezetés” létszáma és az „egyéb azonosított munkavállalók” létszáma összegének.

A javadalmazás valamennyi tevékenységi területet felölelő teljes összegének meg kell egyeznie a II. melléklet 3. sorában és 11. sorában az összes személyzeti kategóriára kiterjedően megadott értékek összegével.

A változó javadalmazás valamennyi tevékenységi területet felölelő összegének meg kell egyeznie a II. melléklet 11. sorában az összes személyzeti kategóriára kiterjedően megadott értékek összegével.

A rögzített javadalmazás valamennyi tevékenységi területet felölelő összegének meg kell egyeznie a II. melléklet 3. sorában az összes személyzeti kategóriára kiterjedően megadott értékek összegével.
