

EBA/GL/2022/07

30.6.2022

Suunised

tasustamistavade ja soolise palgalõhe
võrdlusuuringute kohta vastavalt
direktiivile (EL) 2019/2034

Vastavus- ja aruandluskohustused

Suuniste staatus

1. Käesolev dokument sisaldab määruse (EL) nr 1093/2010¹ artikli 16 kohaselt väljastatud suuniseid. Määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 16 lõike 3 kohaselt peavad pädevad asutused ja finantseerimisasutused võtma kõik suuniste järgimiseks vajalikud meetmed.
2. Suunistes esitatakse EBA seisukoht nõuetekohase järelevalvetava kohta Euroopa Finantsjärelevalve Süsteemis ehk selle kohta, kuidas tuleks Euroopa Liidu õigust konkreetses valdkonnas kohaldada. Määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 4 lõikes 2 määratletud pädevad asutused, kelle suhtes suuniseid kohaldatakse, peaksid neid järgima ja kaasama need sobival viisil oma tavadesse (nt muutes õigusraamistikku või järelevalveprotsesse) ka siis, kui suunised on ette nähtud eelkõige finantseerimisasutustele.

Aruandluskohustus

3. Määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 16 lõike 3 kohaselt peavad pädevad asutused teatama EBA-le kuupäevaks 27.12.2022, kas nad järgivad või kavatsevad järgida neid suuniseid, või vastasel juhul mittejärgimise põhjused. Kui selleks tähtajaks teadet ei saada, peab EBA pädevat asutust nõudeid mittejärgivaks. Teated tuleb saata EBA veebilehel avaldatud vormil, märkides viite EBA/GL/2022/07. Teate peaksid saatma isikud, kes on asjakohaselt volitatud esitama oma pädeva asutuse nimel nõuete järgimise teateid. Nõuete järgimise staatuse mis tahes muutusest tuleb EBA-le teatada.
4. Kooskõlas EBA määruse artikli 16 lõikega 3 avaldatakse teated EBA veebilehel.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määrus (EL) nr 1093/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Pangandusjärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/78/EÜ (ELT L 331, 15.12.2010, lk 12).

Sisu, kohaldamisala ja mõisted

Sisu

5. Käesolevates suunistes täpsustatakse tasustamispoliitika järelvalve eesmärgil kooskõlas direktiivi (EL) 2019/2034 artikliga 34 teave, mille valitud investeerimisühingud peavad esitama pädevatele asutustele tasustamissuundumuste ja -tavade võrdlemiseks, sealhulgas teave, mis on avaldatud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 51 esimese lõigu punktidega c ja d (edaspidi „töötasuandmed“), ning teave, mis tuleb esitada soolise palgalõhe võrdlemiseks (edaspidi „soolise palgalõhe andmed“).
6. Käesolevates suunistes täpsustatakse, kuidas pädevad asutused koguvad investeerimisühingutelt töötasu- ja soolise palgalõhe andmeid (edaspidi koos „võrdlusandmed“) ning kuidas nad seejärel esitavad võrdlusandmed EBA-le.

Kohaldamisala

7. Ilma et see piiraks punkti 8 kohaldamist, tuleks võrdlusanalüüsi andmeid koguda ja esitada EBA-le individuaalsel tasandil.
8. Kui kohaldatakse määruse (EL) 2019/2034 artiklit 7, tuleks töötasuandmeid koguda ja esitada EBA-le ainult selles sätestatud konsolideerimistasandil.

Adressaadid

9. Käesolevad suunised on adresseeritud määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 4 punktis 2 (ja viii) määratletud pädevatele asutustele ning määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 4 punktis 1 määratletud finantseerimisasutustele, kes on direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 1 määratletud investeerimisühingud ning kelle suhtes kohaldatakse direktiivi (EL) 2019/2034 artikleid 25 ja 34 (edaspidi „investeerimisühingud“).

Mõisted

10. Kui ei ole sätestatud teisiti, on direktiivis (EL) 2019/2034 ja määruses (EL) 2019/2033 ning direktiivi (EL) 2019/2034 kohastes EBA suunistes usaldusväärse tasustamispoliitika kohta kasutatud mõistetel sama tähendus käesolevas suunises.

Rakendamine

Rakendamiskuupäev

11. Käesolevaid suuniseid kohaldatakse alates 31. detsembrist 2022.

Üleminekukord

12. Investeeringühingud peaksid 2022. aastal lõpeva majandusaasta võrdlusandmed, v.a soolise palgalõhe andmed, esitama pädevatele asutustele 31. augustiks 2023 ja pädevad asutused EBA-le 31. oktoobriks 2023. Esimene võrdlusuuring soolise palgalõhe kohta peaks hõlmama 2023. majandusaastat.

Suunised tasustamistavade ja soolise palgalõhe võrdlusuuringute kohta vastavalt direktiivile (EL) 2019/2034

1. Töötasuandmete kogumisega hõlmatud investeerimisühingud

13. Pädevad asutused peaksid koguma ja esitama EBA-le tasustamisandmeid vähemalt kolme, varade mahu osas suurima investeerimisühingu kohta oma liikmesriigis, tagades võimaluse korral vähemalt 50% hõlmatus kõigi selle liikmesriigi investeerimisühingute varade kogumahust. Need andmed ei tohiks hõlmata investeerimisühinguid, mis on selliste investeerimisühingute tütarettevõtjad, kelle kohta kogutakse andmeid konsolideeritud tasandil.

2. Soolise palgalõhe andmete kogumisega hõlmatud investeerimisühingud

14. Pädevad asutused peaksid koguma ja esitama EBA-le individuaalseid andmeid soolise palgalõhe kohta investeerimisühingutelt, kellelt need pädevad asutused koguvad töötasuandmeid, st investeerimisühingutelt, kes vastutavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 7 kohaselt andmete konsolideerimise eest, või individuaalsetelt investeerimisühingutelt, kes on kaasatud töötasude võrdlemise valimisse ja kelle suhtes kohaldatakse direktiivi (EL) 2019/2034 artikleid 30 ja 32.

15. Pädevad asutused peaksid koguma individuaalsel tasandil andmeid soolise palgalõhe kohta investeerimisühingutelt, kellel on vähemalt 50 töötajat, v.a järelevalvefunktsiooni täitva juhtorgani liikmed. Selle punkti kohaldamisel peaksid pädevad asutused püüdma koguda soolise palgalõhe andmeid vähemalt viielt investeerimisühingult, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi (EL) 2019/2034 artikli 32 lõike 1 punkte j ja l ning artikli 32 lõike 3 kolmandat lõiku, ning vähemalt viielt investeerimisühingult, kelle suhtes neid sätteid ei kohaldata vastavalt sama direktiivi artikli 32 lõike 4 punktis a sätestatud erandile.

3. Andmete esitamine pädevatele asutustele investeerimisühingute poolt

16. Et pädevad asutused saaksid koguda ja esitada EBA-le töötasuandmeid kooskõlas käesolevate suunistega, peaksid 1. jaos osutatud investeerimisühingud esitama pädevatele asutustele iga kalendriaasta 15. juuniks järgmise:

- a. teave kõigi töötajate töötasude kohta, nagu on sätestatud I lisas;
- b. täiendav teave kindlaksmääratud töötajate tasustamise kohta, nagu on sätestatud II lisas ja III lisas; ja
- c. IV lisas sätestatud erandite teave.

17. Et pädevad asutused saaksid koguda ja esitada EBA-le soolise palgalõhe andmeid kooskõlas käesolevate suunistega, peaksid 2. jaos osutatud investeerimisühingud iga kolme aasta tagant 15. juuniks, alates 2024. aastast 2023. majandusaasta kohta, esitama pädevatele asutustele individuaalselt V lisas sätestatud teabe.

4. Võrdlusandmete esitamine pädevate asutuste poolt EBA-le

4.1. EBA-le andmete esitamise ettevalmistamine pädevate asutuste poolt

18. Pädevad asutused peaksid teatama EBA-le andmete kogumise aastale järgneva kalendriaasta 31. märtsiks nimekirja investeerimisühingutest, kes tuleks kaasata:
- a. töötasude võrdlusuuringusse; ja
 - b. soolise palgalõhe võrdlusuuringusse.
19. Investeerimisühingute valimi muutmist tuleks vältida nii palju kui võimalik, et tagada valimi stabiilsus ja investeerimisühingute tavade muutumise tuvastamine. Punkti 18 kohaldamisel peaksid pädevad asutused teatama EBA-le kõik muudatused võrreldes varasemate andmete kogumisega, sealhulgas seoses investeerimisühingute nimede või nende juriidilise isiku tunnuse muutumisega. Pädevad asutused peaksid õigeaegselt teavitama andmete kogumises osalema valitud investeerimisühinguid.
20. Pädevad asutused peaksid pärast EBA teatise saamist eemaldama töötasude võrdlusuuringu loetelust investeerimisühingud, kes on teises liikmesriigis asutatud liidu ematettevõtjate tütarettevõtjad ja kelle kohta esitab EBA-le asjaomased andmed muu pädev asutus kõrgemal konsolideerimistasemel.

4.2. Andmete esitamine EBA-le

21. Pädevad asutused peaksid esitama võrdlusanalüüsi andmed pärast teabe täielikkuse, täpsuse ja usutavuse tagamist kooskõlas käesolevate suuniste ja EBA esitatud muude tehniliste kirjeldustega järgmiselt:
- a. töötasuandmed iga aasta 31. juuliks;
 - b. soolise palgalõhe andmed iga kolme aasta järel alates 2024. aastast 2023. majandusaasta kohta.

5. Kõigi esitatavate võrdlusandmete üldnõuded

22. Võrdlusanalüüsi andmete esitamisel vastavalt 3. ja 4. jaole peaksid investeerimisühingud ja pädevad asutused kohaldama käesolevas jaos ja 9. jaos sätestatud üldisi ja andmekvaliteedi nõudeid ning 6., 7. ja 8. jaos sätestatud täiendavaid nõudeid.

23. Võrdlusanalüüsi andmed tuleks esitada majandusaasta lõpu näitajatena eurodes. Kui töötasud avaldatakse muus vääringus kui euro, tuleks esitatavate konsolideeritud näitajate korral kasutada vahetuskurssi, mida Euroopa Komisjon kasutab detsembris aruandeaasta finantsprogrammeerimisel ja eelarve koostamisel².
24. Summad tuleks teatada täissummadena, st mitte ümardatud summadena, eurodes (näiteks „1 234 567 eurot“ ja mitte „1,2 miljonit eurot“).
25. Võrdlusanalüüsi andmed kalendriaasta kohta, mil majandusaasta lõppes, tuleks esitada järgmisel kalendriaastal. Näiteks aasta 20aa mis tahes kuupäeval lõppeva majandusaasta võrdlusanalüüsi korral esitatakse andmed aastal 20aa + 1. Summad tuleks jaotada töötasu põhi- ja muutuvkomponentideks kooskõlas direktiivi 2013/36/EL kohase usaldusväärse tasustamispoliitika EBA suuniste 7. jaoga.

6. Töötasuandmete täiendavad nõuded

26. Töötajate arv tuleks esitada nii, nagu see on määratud majandusaasta lõpus (st majandusaasta jooksul lahkunud töötajaid ei tuleks loendada, kuid majandusaasta jooksul tööle võetud töötajaid küll, arvestades nende lepingulist tööaja korraldust).
- Kui töötajate arv tuleb esitada töötajate arvuna, tuleb märkida füüsiliste isikute arv, sõltumata nende töölepingu aluseks olevate töötundide arvust või töötajate arvu muutustest aasta jooksul ning arvestades aasta eest makstud töötasu kogusummasid.
 - Kui töötajate arv tuleb esitada täistööaja ekvivalendina, peaks see arv põhinema selle aja protsendil, mille jooksul töötaja töötab võrreldes täistööajaga lepinguga (nt 0,5 esitatakse töötaja kohta, kes töötab 50% täistööajaga töölepingu ajast).
27. II ja III lisa kohaldamisel on kindlaksmääratud töötajad punktis a nimetatud töötajad, kui investeerimisühingud esitavad andmeid individuaalselt, ja punktis b nimetatud töötajad, kui investeerimisühingud esitavad andmeid konsolideeritud alusel vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 7, mille kohaselt tütarettevõtjate juhtorgani liikmed esitatakse tegevusvaldkondade, mitte üksuse „juhtorgan“ all.
- Kindlaksmääratud töötajad on töötajad, kelle ametialane tegevus mõjutab oluliselt investeerimisühingu riskiprofiili või tema hallatavaid varasid individuaalselt.
 - Kindlaksmääratud töötajad on järgmised:
 - investeerimisühingute kindlaksmääratud töötajad, kes kuuluvad usaldatavusnõuete kohase konsolideerimise alla ja kelle suhtes kohaldatakse direktiivi (EL) 2019/2034 artiklite 30 ja 32 kohaseid tasustamissätteid, sõltumata sellest, kas töötajad on tuvastatud individuaalsel või konsolideeritud tasandil, ja

² EBA esitab koos käesolevate suunistega lingi oma veebilehel olevale teabele; vahetuskurss on ka aadressil http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

- ii. kindlaksmääratud töötajad muudes üksustes, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi (EL) 2019/2034 artikleid 30 ja 32 ainult konsolideeritud alusel, seoses töötajatega, kelle ametialane tegevus mõjutab oluliselt investeerimisühingu riskiprofiili või tema hallatavaid varasid konsolideeritud alusel.
28. Kui käesolevate suuniste lisades ei ole sätestatud teisiti, peaks teave majandusaasta eest määratud töötasu kohta sisaldama selle aasta, st teabe esitamise aastale eelneva majandusaasta eest määratud püsi- ja muutuvtasu.
29. Esitatud summad tuleks jaotada töötasu põhi- ja muutuvkomponentideks kooskõlas direktiivi (EL) 2019/2034 kohase usaldusväärse tasustamispoliitika EBA suuniste 7. jaoga.³
30. Maksustatavad mitterahalised töötasu elemendid tuleks lisada koos nende rahalise ekvivalendiga ja lisada „muude töötasu vormidena“.
31. Aruandlusaasta eest makstud muutuvtasu summad, mille maksmist on edasi lükatud, tuleks esitada II lisa kohas „millest: edasi lükatud“. Varasemate perioodide edasilükatud muutuvtasud tuleks esitada II lisa lisateabe all.
32. Lahkumishüvitised, tagatud muutuvtasu ja vabatahtlikud pensionihüvitised tuleks lisada II lisa muutuvtasu kogusummasse ja asjakohasesse alamkategoriasse. Summad tuleks lisada ka II lisa lisateabe jaotise konkreetsetele ridadele.
33. Kui kindlaksmääratud töötajad lahkusid investeerimisühingust enne majandusaasta lõppu, tuleks esitada majandusaasta eest määratud töötasu, sealhulgas lahkumishüvitised ja kõik muud tasud, ning töötajat ei tohiks arvestada esitatud kindlaksmääratud töötajate arvu hulka, kui leping on lõppenud juba enne majandusaasta lõppu. Kindlaksmääratud töötajad, kes liitusid investeerimisühinguga majandusaasta jooksul, tuleks arvestada kindlaksmääratud töötajate arvu hulka, arvestades nende lepingulist tööajakorraldust (nt täistööajaga töötajad, kes liitusid majandusaasta jooksul, arvestatakse majandusaasta lõpus alati arvuga 1), ning esitada tuleks kõik nendele kindlaksmääratud töötajatele majandusaasta jooksul määratud tasud.
34. I ja III lisa tabelites tuleks töötajad liigitada selle üksuse või tegevusvaldkonna alla, milles nad teostavad valdava osa oma äritegevusest. Konsolideerimisgrupi või investeerimisühingu poolt töötajale makstava töötasu täissumma tuleks esitada asjaomase üksuse või tegevusvaldkonna all.
35. Töötajate jaotamisel tegevusvaldkondadesse ja töötajate kategooriatesse peaksid investeerimisühingud arvestama oma sisekorraldust ja järgmist.
 - a. Järelevalvefunktsiooni täitev juhtorgan peaks hõlmama juhtorgani liikmeid kõige kõrgemal konsolideerimistasandil, kes tegutsevad juhtkonna otsuste tegemise järelevalve ja kontrollimise rollis. Investeerimisühingud peaksid määrama II lisa loetletud tütarettevõtjate juhtorganite liikmed kategooriasse „muud kindlaksmääratud töötajad“ ning I ja III lisa vastavatesse tegevusvaldkondadesse.

³ Suunised on avaldatud aadressil: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

- b. Juhtimisfunktsiooni täitev juhtorgan peaks hõlmama juhtorgani liikmeid kõige kõrgemal konsolideerimistasandil, kes vastutavad selle juhtimisfunktsioonide eest (nt tegevdirektorid). Investeeringühingud peaksid määrama II lisas loetletud tütarettevõtjate juhtorganite liikmed kategooriasse „muu kõrgem juhtkond“ ning I ja III lisas vastavatesse tegevusvaldkondadesse.
 - c. „Muu kõrgem juhtkond“ on direktiivi (EL) 2019/2034 artikli 3 lõike 1 punktis 27 määratletud töötajad, kes ei ole kõrgeima konsolideeritud tasandi juhtorgani liikmed.
 - d. Töötajad, kes ei ole „muu kõrgem juhtkond“ ega juhtorgani liige, tuleks märkida „muude kindlaksmääratud töötajate“ alla.
 - e. „Kauplemine oma arvel, instrumentide emissiooni tagamine ja emissioon“ peaks hõlmama direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao punktides 3, 6 ja 7 nimetatud teenuseid ja tegevusi.⁴
 - f. „Investeeringunõustamine ja korralduste täitmine“ peaks hõlmama direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao punktides 1, 2 ja 5 nimetatud teenuseid ja tegevusi.
 - g. „Portfellihooldus“ peaks hõlmama direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao punkti 4 kohaseid teenuseid ja tegevusi ning töötajaid, kes haldavad varasid tütarettevõtjates, mis on vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjad (eurofondid) või alternatiivsete investeerimisfondide valitsejad, kelle suhtes kohaldatakse konsolideeritud alusel direktiivi (EL) 2019/2034 artikleid 30 ja 32.
 - h. „Mitmepoolse/organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamine“ peaks hõlmama direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao punktides 8 ja 9 nimetatud teenuseid ja tegevusi.
 - i. „Sõltumatu kontrolli funktsioonid“ peaksid hõlmama ainult sõltumatu riskikontrolli, vastavuskontrolli ja siseauditi funktsioonide valdkonnas tegutsevaid töötajaid, nagu on kirjeldatud EBA suunistes juhtimiskorralduse kohta.⁵
 - j. „Kõik muud töötajad“ peaksid hõlmama ka punktides a–i nimetatud töötajaid.
36. Muutuvtasu, mis määratakse mitmeaastaste kogumisperiodide alusel, mis ei muutu igal aastal, st kui investeerimisühingud ei alusta igal aastal uut mitmeaastast kogumisperiodi, tuleks II lisa kohaldamisel täielikult jaotada selle majandusaasta muutuvtasu kogusummale, millal see määrati, arvestamata muutuvtasu tegeliku maksmise hetke või tulemusperiodi pikkust. Selle muutuvtasu suurus peaks sisalduma ka II lisas esitatavas lisateabes.
37. Investeeringühingud, kes ei kuulu direktiivi (EL) 2019/2034 artikli 32 lõike 4 punkti a reguleerimisalasse, peaksid II lisas esitama nende kindlaksmääratud töötajate põhi- ja muutuvtasud, kelle suhtes kohaldatakse sama direktiivi artikli 32 lõike 4 punkti b kohast erandit.

⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. mai 2014. aasta direktiiv 2014/65/EL finantsinstrumentide turgude kohta ning millega muudetakse direktiive 2002/92/EÜ ja 2011/61/EL

⁵ EBA suunis sisejuhtimise kohta vastavalt direktiivile (EL) 2019/2024, 15. jagu

7. Täiendavad nõuded teabe esitamiseks erandite kohta IV lisas

38. Investeeringisühtingud peaksid IV lisas täpsustama, kas nende suhtes kohaldatakse direktiivi (EL) 2019/2034 artikli 32 lõike 4 kohaseid erandeid seoses nõudega maksta osa muutuvtasust instrumentides ja edasilükkamiskorra alusel, ning esitama nõutud teabe kindlaksmääratud töötajate kohta, kelle suhtes erandeid kohaldatakse.
39. Direktiivi 2013/36/EL artikli 32 lõike 4 kohaseid erandeid tuleks lugeda kohaldataks, kui investeeringisühing, kelle suhtes kohaldatakse erandit, otsustab mitte kohaldada sama direktiivi artikli 32 lõike 1 kohaseid miinimumnõudeid seoses edasilükatava või instrumentidena välja makstava osaga (nt erandit kohaldatakse ikkagi, kui 30% tegevdirektori muutuvtasust lükatakse edasi või kui see lükatakse edasi ainult kolmeks aastaks, sest miinimumnõuded 40% edasilükkamise kohta vähemalt neljaks aastaks ei ole täidetud).

8. Täiendavad nõuded teabe esitamiseks soolise palgalõhe kohta V lisas

40. Investeeringisühingud, kes osalevad soolise palgalõhe võrdlusuuringus, peaksid arvutama soolise palgalõhe individuaalselt, arvestades kõiki oma töötajaid, sealhulgas samas liikmesriigis asuvates filiaalides töötavaid töötajaid, kes tegutsevad valdavalt selles liikmesriigis, kus investeeringisühing on asutatud. Peamiselt muus liikmesriigis või kolmandas riigis asuvates filiaalides töötavaid töötajaid ei tohiks arvutamisel arvestada.
41. Investeeringisühingud peaksid koostama kõigi töötajate nimekirja ja määrama, kes töötajatest tuleks kaasata soolise palgalõhe arvutusse kooskõlas järgmiste kriteeriumidega.
- Sooline palgalõhe tuleks arvutada nende töötajate kohta, kes on töötajad majandusaasta lõpus, st töötajaid, kes on majandusaasta jooksul investeeringisühingust lahkunud, siinkohal ei arvestata.
 - Töötajad, kes saavad oma tavapärasest aasta kogutöötasust vähem, sest olid eelarveaasta lõpus mis tahes vormis vanemapuhkusel, pikaajalisel haiguspuhkusel või pikaajalisel eripuhkusel, tuleks sellest välja jätta; pikaajalise puhkusena tuleks mõista vähemalt kolm kuud järjest kestvat puhkust.
 - Seejuures ei tohiks arvestada töötajaid, kes on tööle võetud majandusaasta viimasel kolmel kuul.
 - Juhtimisfunktsiooni täitvaid juhtorgani liikmeid tuleks käsitada töötajate ja kindlaksmääratud töötajatena.
 - Arvutamisel ei tohiks arvestada järelevalvefunktsiooni täitva juhtorgani liikmeid, v.a kui nad on töötajate esindajad.
 - Järelevalvefunktsiooni täitvad juhtorgani liikmed, kes on töötajate esindajad, tuleks arvestada arvutamisel töötajatena ja neid tuleks arvestada kindlaksmääratud töötajate

arvutamisel ainult siis, kui nad on kindlaksmääratud töötajad selle funktsiooni alusel, mida nad täidavad töötajatena.

42. Sooline palgalõhe tuleks arvutada meeste ja naiste keskmise töötasu vahena, väljendatuna protsendina meeste keskmisest töötasust. Investeeringuhingud peaksid arvutamisel kasutama töötajate aasta brutotöötasu täistööaja ekvivalendi alusel. Kooskõlas EBA suunistega usaldusväärse tasustamispoliitika kohta peaksid investeeringuhingud soolise palgalõhe arvutamisel arvestama kogu makstavat töötasu ja ka tööaja korraldust, aastapuhkusi ning muid rahalisi ja mitterahalisi hüvitisi, arvestades järgmise punkti sätteid.
43. Iga töötaja kohta, kes tuleks lisada soolise palgalõhe arvutusse vastavalt punktile 40, peaks investeeringuhing leidma nende aasta brutotöötasu põhi- ja muutuvtasu summana, arvestades järgmist:
- a. Mitterahalisi hüvesid (nt ametiauto, intressita laenud, ettevõtte tasuta lasteaed jne) tuleks arvestada nende maksustatava rahalise ekvivalendina.
 - b. Kõigi töötajate korrapäraseid pensionimakseid ja tervisekindlustust ei tohiks arvestada. Arvestada tuleks võtta vabatahtlikke pensionihüvitisi.
 - c. Arvutamise aluseks oleva majandusaasta jooksul lõppenud tulemusperioodide eest makstud muutuvtasu tuleks kasutada täies ulatuses, isegi kui need on seotud tulemusperioodidega, mis on pikemad kui üks aasta.
 - d. Tagatud muutuvtasu (stardiboonus) ja lahkumishüvitisi (nt kui töötaja leping ei ole majandusaasta lõpus veel lõppenud) ei tohiks arvutamisel arvestada.
 - e. Töötajate kohta, kes on töötanud osalise tööajaga, sealhulgas osa majandusaastast, või kes ei ole töötanud kogu majandusaastat või kes on olnud osa aastast muul puhkusel (nt palgata või vanemapuhkusel), tuleks muutuv- ja põhitasu aasta kogusumma leida parimal võimalikul viisil, mida töötajad oleksid saanud, kui neile oleks makstud kogu majandusaasta eest täistööaja alusel. Investeeringuhingud võivad need summad arvutada, ekstrapoleerides töötasu, nt osalise tööajaga töötamise eest, aasta brutotöötasuks täistööajaga aastas (nt 50% osalise tööajaga lepingu alusel töötavate töötajate töötasu korrutatakse teguriga 2, et saada aasta täistööaja töötasu).
44. Investeeringuhingud peaksid arvutama soolise palgalõhe kõigi töötajate (sealhulgas individuaalselt kindlaksmääratud töötajate) ja eraldi nende kindlaksmääratud töötajate kohta. Investeeringuhingud peaksid kooskõlas riigisisese õiguse ja isikuandmete kaitse üldmäärusega tegema kõik mõistlikud jõupingutused oma töötajate soo määramiseks. Investeeringuhingud võivad jätta välja töötajad, kelle sugu ei ole võimalik kindlaks teha.
45. Vähemalt 250 töötajaga investeeringuhingud peaksid arvutama soolise palgalõhe oma kogutöötasu iga kvartili kohta ja kokku. Alla 250 töötajaga investeeringuhingud peaksid esitama soolise palgalõhe ainult kõigi töötajate koguarvu põhjal. Vähemalt 250 kindlaksmääratud töötajaga investeeringuhingud peaksid arvutama soolise palgalõhe oma kogutöötasu iga kvartili

kohta ja kokku. Alla 250 kindlaksmääratud töötajaga investeerimisühingud peaksid esitama soolise palgalõhe ainult kindlaksmääratud töötajate koguarvu põhjal.

46. Investeerimisühingud peaksid arvutama soolise palgalõhe iga soo esindatuse alusel meeste ja naiste töötajate protsendina vastavalt kõigi töötajate ja kindlaksmääratud töötajate arvu alusel – kui see on asjakohane vastavalt punktile 45 – kvartiili kohta, kusjuures meeste ja naiste esindatuse protsendid kokku peaksid asjakohasel juhul olema 100,00% iga arvutatud kvartiili kohta ning kõigi töötajate ja kindlaksmääratud töötajate koguarvu kohta.
47. Sooline palgalõhe brutotöötasu alusel tuleks väljendada mees- ja naistöötajate palgatasemete erinevusena:
- meeste keskmise töötasu ja naiste keskmise töötasu vahena, väljendatuna protsendina meeste keskmisest töötasust; ja
 - meeste mediaantöötasu ja naiste mediaantöötasu vahena, väljendatuna protsendina meeste mediaantöötasust.⁶
48. Investeerimisühingud peaksid arvutuse koostamisel järgima järgmisi juhiseid.
- Töötajate töötasud (sõltumata soost) tuleks järjestada summa järgi, alustades väikseimast summast. Iga töötajale makstava töötasu summa tuleks määrata mees- või naistöötajale ning märkida, kas töötaja on kindlaksmääratud töötaja või mitte.
 - Töötajad, kelle sugu on muu kui mees või naine, tuleks määrata selle soo alla, millega nad end identifitseerivad, või kui see ei ole teada või kui see erineb meessoost või naissoost, tuleks nad määrata soo (mees- või naissugu) alla, mille töötajate koguarv on väiksem.
 - Koostatud töötajate nimekiri tuleks jagada kvartiilideks, kui see on punkti 45 kohaselt asjakohane.
 - Tuleks arvutada kõigi mees- ja naistöötajate ning eraldi kindlaksmääratud mees- ja naistöötajate töötasu mediaan ja keskmine – kokku ja asjakohasel juhul vastavalt punktile 45 iga kvartiili kohta.
49. Kõik arvud tuleks väljendada protsentides kahe kümnendkohaga (nt „17,23%“ või „–17,23%“, kui väärtus on negatiivne). Kui kategooria soolist palgalõhet ei saa arvutada, sest selles on ainult naistöötajad, tuleks V lisa andmepunktile anda väärtus „N/A“, ainult meestöötajate korral peaks tulemus olema 100,00%.

9. Andmekvaliteet

50. Investeerimisühingud ja pädevad asutused peaksid enne pädevale asutusele ja EBA-le andmete esitamist kontrollima esitatud võrdlusanalüüsi andmete täielikkust ja usaldusväärsust, arvestades VI lisa nõudeid.

⁶ Sooline palgalõhe protsentides = (meeste keskmine töötasu – naiste keskmine töötasu) × 100 / meeste keskmine töötasu

51. Kui võrdlusandmetes on aja jooksul suuri kõikumisi, peaksid investeerimisühing ja pädevad asutused suutma anda selgitusi.
52. Investeerimisühingud ja pädevad asutused peaksid tagama, et muutuvtasu ja põhitasu alampositsioonide summa võrdub kogusummaga.
53. Võrdlusanalüüsi andmete usaldusväärsuse kontrollimisel peaksid pädevad asutused arvestama investeerimisühingu suurusklassi ja töötajate arvu ning tüüpilisi palgatasemeid. Tuvastatud ebausutavad andmed tuleks üle kontrollida ja parandada enne andmete esitamist.
54. Kui võrdlusandmed näivad olevat ebausutavad, kuid on tegelikult õiged, peaksid pädevad asutused teavitama EBA-d selle põhjustest.
55. Kui esitatud võrdlusandmed viitavad võimalikele andmekvaliteedi probleemidele või neid peetakse ebausutavaks, võib EBA paluda pädevatel asutustel andmed läbi vaadata või esitada andmete õigeks tõlgendamiseks vajalikku teavet.
56. Pädevad asutused peaksid vajaduse korral esitama võimalikult kiiresti parandatud andmed või selgitused ebausutavate andmete kohta. Pädevad asutused peaksid tegema tihedat koostööd EBA-ga tagamaks, et analüüsitava andmekogum on stabiilne ja kvaliteetne hiljemalt andmete esitamise aasta 30. septembriks.
57. Käesolevate suuniste kohaselt EBA-le võrdlusandmete esitamisel peaksid pädevad asutused tagama, et nad järgivad ka 5. juuni 2020 otsust EBA/DC/335 EUCLIDI kohta (edaspidi „EUCLIDI otsus“)⁷ muudetud kujul ning esitavad investeerimisühingutele kõik tehnilised nõuded, mida on vaja võrdlusandmete esitamiseks kooskõlas sama otsusega.

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 lisa. Üldteave ja investeerimisühingute kõigi töötajate töötasude teave

| | | | | | | | | |
|--|--|---|---|--|-------------------------|--|---|---------------------------|
| Investeerimisühingu nimi | | | | Nimi | | | | |
| Investeerimisühingu sisepoliitikas kindlaksmääratud töötajate muutuv- ja põhitasu maksimaalne suhtarv | | | | Protsent | | | | |
| Kas investeerimisühingule laieneb investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 32 lõike 4 punkti a kohane erand institutsionaalsel tasandil? | | | | Jah/ei | | | | |
| Investeerimisühing on ELis emattevõtjana tegutseva finantsinstitutsiooni tütarettevõtja, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/36/EL | | | | Jah/ei | | | | |
| Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N) | | | | Aasta | | | | |
| | Järelevalvefunktsiooni täitev juhtorgan | Juhtimisfunktsiooni täitev juhtorgan | Kauplemine oma arvel, instrumentide emissiooni tagamine ja emissioon | Investeerimisnõustamine ja korralduste täitmine | Portfellihooldus | Mitmepoolse/organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamine | Sõltumatu kontrolli funktsioonid | Kõik muud töötajad |
| Liikmete arv (töötajate arv) | # | # | | | | | | |
| Täistööajale taandatud töötajate koguarv¹ | | | # | # | # | # | # | # |
| Kogu aasta N netotulu (eurodes)² | Täissumma eurodes (näiteks 123 456 789,00) | | | | | | | |
| Aasta N eest makstud dividendid (või sarnased väljamaksed) kokku (eurodes) | | | | | | | | |
| Töötasud kokku (eurodes) | | | | | | | | |
| millest muutuvtasu (eurodes) | | | | | | | | |
| millest põhitasu (eurodes) | | | | | | | | |

¹ Töötajate arv peaks olema väljendatud täistööaja ekvivalendina (täistööajale taandatud töötajad) ja põhinema töötajate arvul aasta lõpus vastavalt nende individuaalsele tööaja korraldusele.

² Netotulu peaks põhinema nõutavas aruandluses kasutataval raamatupidamissüsteemil. Konsolideerimisgrupi korral esitatakse konsolideeritud kasum/kahjum.

II lisa. Investeerimisühingutes kindlaksmääratud töötajate tasustamise teave

| | | | | | |
|-------------|--|--|---|----------------------------|---------------------------------------|
| | Investeerimisühingu nimi | Nimi | | | |
| | Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N) | Aasta | | | |
| Rida | | Järelevalvefunktsiooni täitev juhtorgan | Juhtimisfunktsiooni täitev juhtorgan | Muu kõrgem juhtkond | Muud kindlaksmääratud töötajad |
| 1 | Liikmed (töötajad) | | | | |
| 2 | Täistööajale taandatud kindlaksmääratud töötajate arv | | | | |
| 3 | Põhitöötasu kokku (eurodes) aastal N | | | | |
| 4 | millest rahaline | | | | |
| 5 | millest aktsiad ja osad või samaväärsed osalused | | | | |
| 6 | millest aktsiate ja osadega seotud instrumendid või samaväärsed mitterahalised instrumendid | | | | |
| 7 | millest muud liiki instrumendid vastavalt investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 32 lõike 1 punkti j alapunktile iii | | | | |
| 8 | millest mitterahalised instrumendid, mis vastavad hallatavate portfelli instrumentide struktuurile | | | | |
| 9 | millest heakskiidetud alternatiivsed korraldused | | | | |
| 10 | millest muud vormid | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| 11 | Muutuvtasu kokku (eurodes) aastal N | | | | |
| 12 | millest rahaline | | | | |
| 13 | millest edasilükatud | | | | |
| 14 | millest aktsiad ja osad või samaväärsed osalused | | | | |
| 15 | millest edasilükatud | | | | |
| 16 | millest aktsiate ja osadega seotud instrumendid või samaväärsed mitterahalised instrumendid | | | | |
| 17 | millest edasilükatud | | | | |
| 18 | millest muud liiki instrumendid vastavalt investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 32 lõike 1 punkti j alapunktile iii | | | | |
| 19 | millest edasilükatud | | | | |
| 20 | millest mitterahalised instrumendid, mis vastavad hallatavate portfelli instrumentide struktuurile | | | | |
| 21 | millest edasilükatud | | | | |
| 22 | millest heakskiidetud alternatiivsed korraldused | | | | |
| 23 | millest edasilükatud | | | | |
| 24 | millest muud vormid | | | | |
| 25 | millest edasilükatud | | | | |

| Eespool nimetatud positsioonide lisateave (kõik allpool esitatud summad peaksid sisalduma ka muutuvtasude kogusummas) | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| 26 | Eelmiste tulemusperioodide eest, kuid mitte aastal N määratud väljamaksmata edasilükatud muutuvtasud kokku | | | | |
| 27 | millest asjaomasel majandusaastal tekkiv nõudeõigus | | | | |
| 28 | millest järgmistel majandusaastatel tekkiv nõudeõigus | | | | |
| 29 | Majandusaastal edasilükatud muutuvtasu suhtes tehtud töötulemuste otsese tagantjärele korrigeerimise kogusumma, mida kohaldati aastal N varem määratud töötasu suhtes. | | | | |
| 30 | Majandusaastal edasilükatud muutuvtasu suhtes tehtud töötulemuste otsese tagantjärele korrigeerimise kogusumma, millele tekib nõudeõigus järgmistel majandusaastatel, mida rakendati aastal N varem määratud töötasu suhtes | | | | |
| 31 | Tagatud muutuvtasu aastal N – kogusumma | | | | |
| 32 | Tagatud muutuvtasu aastal N – saajate koguarv | | | | |
| 33 | Varasematel perioodidel määratud ja majandusaastal välja makstud lahkumishüvitised – kogusumma | | | | |
| 34 | Aastal N määratud lahkumishüvitised – kogusumma | | | | |
| 35 | millest aastal N määratud edasilükatud lahkumishüvitised | | | | |
| 36 | Aastal N määratud lahkumishüvitised – saajate arv | | | | |

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| 37 | Suurim aastal N ühele isikule makstud lahkumishüvitiste summa | | | | |
| 38 | Vabatahtlike pensionihüvitiste maksete saajate arv aastal N | | | | |
| 39 | Vabatahtlike pensionihüvitiste maksete kogusumma aastal N (mis sisalduvad muudes muutuvtasude vormides) | | | | |
| 40 | Mitmeaastasteks perioodideks määratud muutuvtasude kogusumma nende programmide raames, mida igal aastal ei muudeta | | | | |
| 41 | Investeeringühingud, kelle suhtes ei kohaldata artikli 32 lõike 4 punkti a kohast erandit institutsionaalsel tasandil millest selliste töötajate põhitöötasu , kelle suhtes kohaldatakse vähemalt üht artikli 32 lõike 4 punktis b sätestatud erandit | | | | |
| 42 | Investeeringühingud, kelle suhtes ei kohaldata artikli 32 lõike 4 punkti a kohast erandit institutsionaalsel tasandil millest selliste töötajate muutuvtasu , kelle suhtes kohaldatakse vähemalt üht artikli 32 lõike 4 punktis b sätestatud erandit | | | | |

III lisa. Kindlaksmääratud töötajate tasustamise teave tegevusvaldkonna järgi

| Investeeringisühingu nimi | | | | | Nimi | | | |
|--|---|--------------------------------------|---|---|------------------|---|----------------------------------|--------------------|
| Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N) | | | | | Aasta | | | |
| | Järelevalvefunktsiooni täitev juhtorgan | Juhtimisfunktsiooni täitev juhtorgan | Kauplemine oma arvel, instrumentid e emissiooni tagamine ja emissioon | Investeeringisõustamine ja korralduste täitmine | Portfelli haldus | Mitmepoolse /organiseeritud kauplemisüsteemi korraldamine | Sõltumatu kontrolli funktsioonid | Kõik muud töötajad |
| Kindlaksmääratud töötajate arv | | | | | | | | |
| Kindlaksmääratud töötajate arv (täisajaga töötajate arv) | | | | | | | | |
| Muu kõrgema juhtkonna töötajate arv | | | | | | | | |
| Muude kindlaksmääratud töötajate arv | | | | | | | | |
| Töötasud kokku (eurodes) | | | | | | | | |
| millest muutuvtasu (eurodes) | | | | | | | | |
| millest põhitöötasu (eurodes) | | | | | | | | |

IV lisa. Erandid direktiivi (EL) 2019/2034 kohasest nõudest investeerimisühingutele lükata osa edasilükatud muutuvtasu maksmine edasi ja maksta osa instrumentides

| Investeerimisühingu nimi | Nimi | |
|---|---|---|
| Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N): | Aasta | |
| Erandite kättesaadavuse teave | Investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 34 lõike 4 punkti a kohane kogu ühingut hõlmav erand | Investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 34 lõike 4 punkti b kohane erand töötajatele |
| Kas investeerimisühing kohaldab erandeid seoses nõudega maksta välja osa edasilükatud muutuvtasust ja instrumentides investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 34 lõike 4 punkti a kohaselt kõigile oma kindlaksmääratud töötajatele? Kui vastus on „jah“, ei ole vaja allpool esitatud teavet esitada. | Jah/ei | |
| Kas investeerimisühing kohaldab erandit investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 32 lõike 1 punktis j sätestatud nõudest (väljamaksmine instrumentides)? | Jah/ei | Jah/ei |
| Kui investeerimisühing kohaldab eespool nimetatud erandit, kuid riigisisese õiguse kohaselt rakendatakse madalamat künnist, märkige kohaldatav künnis eurodes. | | Künnis |
| Kindlaksmääratud töötajate arv, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | Töötajate arv | Töötajate arv |
| Nende kindlaksmääratud töötajate protsent, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | Protsent | Protsent |
| Nende kindlaksmääratud töötajate töötasu kokku, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | eurodes | eurodes |
| millest muutuvtasu | eurodes | eurodes |
| millest põhitasu | eurodes | eurodes |
| Kas investeerimisühing kohaldab erandit investeerimisühinguid käsitleva direktiivi artikli 32 lõike 1 punktis l sätestatud nõudest (väljamaksmine edasilükkamise korra alusel)? | Jah/ei | Jah/ei |
| Kui investeerimisühing kohaldab eespool nimetatud erandit, kuid riigisisese õiguse kohaselt rakendatakse madalamat künnist, märkige kohaldatav künnis eurodes. | | Künnis |
| Kindlaksmääratud töötajate arv, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | Töötajate arv | Töötajate arv |
| Nende kindlaksmääratud töötajate protsent, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | Protsent | Protsent |
| Nende kindlaksmääratud töötajate töötasu kokku, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | eurodes | eurodes |
| millest muutuvtasu | eurodes | eurodes |
| millest põhitasu | eurodes | eurodes |
| Kas investeerimisühing kohaldab erandit artikli 32 lõike 1 kolmanda lõigu punktis 3 sätestatud nõudest (erandid seoses vabatahtlike pensionihüvitiste väljamaksmisega)? | Jah/ei | Jah/ei |
| Kindlaksmääratud töötajate arv, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | Töötajate arv | Töötajate arv |
| Nende kindlaksmääratud töötajate töötasu kokku, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit | eurodes | eurodes |
| millest muutuvtasu | eurodes | eurodes |

| | | |
|------------------|---------|---------|
| millest põhitasu | eurodes | eurodes |
|------------------|---------|---------|

V lisa. Soolise palgalõhe teave

| | |
|---|--------------------------|
| Investeeringisühing (individuaalne tasand) | Nimi |
| Juriidilise isiku tunnus | Number |
| Liikmesriik | ISO-kood (nt AT, BE, CY) |
| Aasta | Aasta |
| Töötajate koguarv | Töötajate arv |
| Kindlaksmääratud töötajate koguarv | Töötajate arv |

Eri soost töötajate esindatus töötasu taseme kvartiili kohta

| Mees- ja naistöötajate esindatus palgataseme igas kvartiilis | Meestöötajaid protsentides kõigist töötajatest | Naistöötajaid protsentides kõigist töötajatest | Kindlaksmääratud meestöötajaid protsentides kõigist kindlaksmääratud töötajatest | Kindlaksmääratud naistöötajaid protsentides kõigist kindlaksmääratud töötajatest |
|---|---|---|---|---|
| 1. kvartiil (alumine) | Protsent (nt 42,43%) | Protsent | Protsent | Protsent |
| 2. kvartiil (alumine kuni keskmine) | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |
| 3. kvartiil (keskmine kuni ülemine) | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |
| 4. kvartiil (ülemine) | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |
| Töötajad/kindlaksmääratud töötajad kokku | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |

Sooline palgalõhe brutotöötasu kogusumma alusel

| Aasta kogu brutotöötasu tase | Kõigi töötajate sooline palgalõhe mediaani põhjal | Kõigi töötajate sooline palgalõhe keskmise põhjal | Kõigi kindlaksmääratud töötajate sooline palgalõhe mediaani põhjal | Kõigi kindlaksmääratud töötajate sooline palgalõhe keskmise põhjal |
|--|---|---|--|--|
| 1. kvartiil (alumine) | Protsent (nt 42,43%) | Protsent | Protsent | Protsent |
| 2. kvartiil (alumine kuni keskmine) | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |
| 3. kvartiil (keskmine kuni ülemine) | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |
| 4. kvartiil (ülemine) | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |
| Töötajad/kindlaksmääratud töötajad kokku | Protsent | Protsent | Protsent | Protsent |

VI lisa. Andmekvaliteedi kontroll

Investeeringisühingud ja pädevad asutused peaksid seoses II ja III lisaga kasutama järgmisi andmekvaliteedi kontrolle.

II lisa.

| Rida | Andmekvaliteedi kontroll |
|------|---|
| 1 | Juhtorgani veergudes esitatud töötajate arv peaks olema täisarv. |
| 3 | Põhitöötasu kogusumma peaks olema ridade 4–10 summa; kui teatatakse kindlaksmääratud töötajatest, peaks summa olema > 0 . |
| 11 | Muutuvtasu kogusumma peaks olema ridade 12, 14, 16, 18, 20, 22 ja 24 summa. |
| 10 | Muutuvtasu kogusumma ei tohiks olla väiksem kui tagatud muutuvtasu ja lahkumishüvitiste summa ridadel 31 ja 33. |
| - | Edasilükatud töötasu summa ridadel 13, 15, 17, 19, 21, 23 ja 25 ei tohiks olla suurem kui rea 11 väärtus. |
| - | Edasilükatud töötasu suhtarv: edasilükatud töötasu summa ridadel 13, 15, 17, 19, 21, 23 ja 25 peaks pärast ridade 31, 34 ja 42 väärtuste mahaarvamist olema suurem või võrdne 0,4-kordse väärtusega reas 11 ($\geq 0,4 \times$ rida 11 – 31 – 34 – 42). |
| - | Investeeringisühingud peaksid arvestama, et see lihtsustatud valideerimiseeskiri on üksnes võrdlusuuringute eesmärgil ning see ei ole tagatud muutuvtasu ja lahkumishüvitistega seotud tasustamisnõuete täitmise kinnitamine, st kui kõik summad on maha arvatud, kohaldatakse osade summade suhtes tõenäoliselt nõuet maksta osa muutuvtasust välja edasilükkamise korra alusel. |
| - | Seda valideerimiseeskirja ei kohaldata investeeringisühingute suhtes, kus kõigile kindlaksmääratud töötajatele kehtib erand nõudest maksta osa muutuvtasust välja edasilükkamiskorra alusel vastavalt direktiivi (EL) 2019/2034 artikli 32 lõike 4 punktile a. |
| - | Väljamaksed instrumentides: ridade 14, 16, 18, 2 ja 22 summa peaks pärast ridade 31, 34 ja 42 väärtuste mahaarvamist olema suurem või võrdne 0,5-kordse väärtusega reas 11 ($\geq 0,5 \times (11 - 31 - 34 - 42)$). |

Investeeringisühingud peaksid arvestama, et see lihtsustatud valideerimiseeskiri on üksnes võrdlusuuringute eesmärgil ning see ei ole tagatud muutuvtasu ja lahkumishüvitistega seotud tasustamisnõuete täitmise kinnitamine, st kui kõik summad on maha arvatud, kohaldatakse osade summade suhtes tõenäoliselt nõuet maksta osa muutuvtasust välja instrumentides.

Seda valideerimiseeskirja ei kohaldata investeeringisühingute suhtes, kus kõigile kindlaksmääratud töötajatele kehtib erand nõudest maksta osa muutuvtasust välja instrumentides vastavalt direktiivi (EL) 2019/2034 artikli 32 lõike 4 punktile a.

III lisa.

Andmekvaliteedi kontroll

Juhtorgani liikmete arv peaks võrduma II lisa 1. reas esitatud arvuga.

„Muu kõrgema juhtkonna“ all kajastatud töötajate summa peaks võrduma II lisa 2. reas selle kategooria kohta esitatud arvuga.

„Muude kindlaksmääratud töötajate“ all kajastatud töötajate summa peaks võrduma II lisa 2. reas selle kategooria kohta esitatud arvuga.

Iga tegevusvaldkonna kindlaksmääratud töötajate arv peaks võrduma „muu kõrgema juhtkonna“ ja „muude kindlaksmääratud töötajate“ arvu summaga.

Töötasude kogusumma kõigis tegevusvaldkondades peaks võrduma II lisa 3. ja 11. rea väärtuste summaga töötajate kõigi kategooriate kohta.

Muutuvtasude kogusumma kõigis tegevusvaldkondades peaks võrduma II lisa 11. rea väärtuste summaga töötajate kõigi kategooriate kohta.

Põhitasude kogusumma kõigis tegevusvaldkondades peaks võrduma II lisa 3. rea väärtuste summaga töötajate kõigi kategooriate kohta.
