

EBA/GL/2022/07

30/6/2022

Κατευθυντήριες γραμμές

σχετικά με τις συγκριτικές αξιολογήσεις των πρακτικών ως προς τις αποδοχές και του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034

Συμμόρφωση και υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων

Καθεστώς των κατευθυντήριων γραμμών

1. Το παρόν έγγραφο περιέχει κατευθυντήριες γραμμές οι οποίες εκδίδονται βάσει του άρθρου 16 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010¹. Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, οι αρμόδιες αρχές και τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να συμμορφωθούν προς τις κατευθυντήριες γραμμές.
2. Οι κατευθυντήριες γραμμές παρουσιάζουν την άποψη της EAT σχετικά με τις ενδεδειγμένες εποπτικές πρακτικές στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Συστήματος Χρηματοοικονομικής Εποπτείας ή σχετικά με τον τρόπο ορθής εφαρμογής της ενωσιακής νομοθεσίας στον συγκεκριμένο τομέα. Οι αρμόδιες αρχές, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, προς τις οποίες απευθύνονται οι κατευθυντήριες γραμμές, θα πρέπει να συμμορφωθούν ενσωματώνοντάς τες δεόντως στις πρακτικές τους (π.χ. τροποποιώντας το νομικό τους πλαίσιο ή τις εποπτικές διαδικασίες τους), συμπεριλαμβανομένων των σημείων στα οποία οι κατευθυντήριες γραμμές απευθύνονται κυρίως στα ιδρύματα.

Απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και αναφορών

3. Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να γνωστοποιήσουν στην EAT εάν συμμορφώνονται ή προτίθενται να συμμορφωθούν προς τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, ή άλλως να εκθέσουν τους λόγους μη συμμόρφωσης, έως τις 27.12.2022. Εάν η προθεσμία γνωστοποίησης παρέλθει άπρακτη, η EAT θα θεωρήσει ότι οι αρμόδιες αρχές δεν συμμορφώνονται. Οι γνωστοποιήσεις θα πρέπει να αποστέλλονται, με την υποβολή του εντύπου που παρέχεται στον διαδικτυακό τόπο της EAT, με την επισήμανση «EBA/GL/2022/07». Οι γνωστοποιήσεις πρέπει να υποβάλλονται από πρόσωπα δεόντως εξουσιοδοτημένα να γνωστοποιούν τη συμμόρφωση εκ μέρους των αρμόδιων αρχών τους. Οποιαδήποτε μεταβολή στην κατάσταση συμμόρφωσης πρέπει επίσης να αναφέρεται στην EAT.
4. Οι γνωστοποιήσεις δημοσιεύονται στον διαδικτυακό τόπο της EAT, σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/78/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 12).

Αντικείμενο, πεδίο εφαρμογής και ορισμοί

Αντικείμενο

5. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές προσδιορίζουν, για τους σκοπούς της επίβλεψης των πολιτικών ως προς τις αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034, τις πληροφορίες που πρέπει να παρέχουν επιλεγμένες επιχειρήσεις επενδύσεων στις αρμόδιες αρχές για τη συγκριτική αξιολόγηση των τάσεων και των πρακτικών στον τομέα των αποδοχών, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που κοινοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 51 πρώτο εδάφιο στοιχεία γ) και δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 («στοιχεία αποδοχών») και των πληροφοριών που πρέπει να παρέχονται για τη συγκριτική αξιολόγηση του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων («στοιχεία μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων»).
6. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι αρμόδιες αρχές θα συγκεντρώνουν από τις επιχειρήσεις επενδύσεων τα στοιχεία για τις αποδοχές και το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων (τα οποία αναφέρονται από κοινού ως «στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης») και τον τρόπο με τον οποίο οι εν λόγω αρμόδιες αρχές θα υποβάλλουν στη συνέχεια τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης στην EAT.

Πεδίο εφαρμογής

7. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 8, τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης θα πρέπει να συγκεντρώνονται και να υποβάλλονται στην EAT σε ατομικό επίπεδο.
8. Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2034, τα στοιχεία αποδοχών θα πρέπει να συγκεντρώνονται και να υποβάλλονται στην EAT μόνο στο επίπεδο ενοποίησης που ορίζεται στο εν λόγω άρθρο.

Αποδέκτες

9. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές απευθύνονται στις αρμόδιες αρχές, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 [και σημείο viii)] του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, και στα χρηματοοικονομικά ιδρύματα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 4 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, τα οποία συνιστούν επιχειρήσεις επενδύσεων, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ και υπόκεινται στο άρθρο 25 και στο άρθρο 34 της οδηγίας (ΕΕ) αριθ. 2019/2034 («επιχειρήσεις επενδύσεων»).

Ορισμοί

10. Εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά, οι όροι που χρησιμοποιούνται και ορίζονται στην οδηγία (ΕΕ) 2019/2034 και στον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2033, καθώς και στις κατευθυντήριες γραμμές της

ΕΑΤ σχετικά με τις ορθές πολιτικές αποδοχών βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 διατηρούν την ίδια έννοια και στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές.

Εφαρμογή

Ημερομηνία εφαρμογής

11. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται από τις 31 Δεκεμβρίου 2022.

Μεταβατικές ρυθμίσεις

12. Τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης για το οικονομικό έτος που λήγει το 2022, εξαιρουμένων των στοιχείων μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων, θα πρέπει να υποβληθούν από τις επιχειρήσεις επενδύσεων στις αρμόδιες αρχές έως τις 31 Αυγούστου 2023 και από τις αρμόδιες αρχές στην EAT έως τις 31 Οκτωβρίου 2023. Η πρώτη συγκριτική αξιολόγηση του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων θα πρέπει να αφορά το οικονομικό έτος 2023.

Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις συγκριτικές αξιολογήσεις των πρακτικών ως προς τις αποδοχές και του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034

1. Πεδίο εφαρμογής των επιχειρήσεων επενδύσεων που υπόκεινται στην άσκηση συλλογής στοιχείων αποδοχών

13. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συγκεντρώνουν και να υποβάλλουν στην EAT κατ' ελάχιστο τα στοιχεία αποδοχών από τις τρεις μεγαλύτερες ως προς τον όγκο στοιχείων ενεργητικού επιχειρήσεις επενδύσεων στα κράτη μέλη τους, εξασφαλίζοντας, εφόσον είναι δυνατό, κάλυψη τουλάχιστον 50 % του συνολικού όγκου στοιχείων ενεργητικού επί του συνόλου των επιχειρήσεων επενδύσεων στο εν λόγω κράτος μέλος. Τα στοιχεία αυτά δεν θα πρέπει να περιλαμβάνουν επιχειρήσεις επενδύσεων που είναι θυγατρικές των επιχειρήσεων επενδύσεων για τις οποίες θα συγκεντρωθούν στοιχεία στο ενοποιημένο επίπεδο.

2. Επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται σε συγκέντρωση στοιχείων μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων

14. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συγκεντρώνουν και να υποβάλλουν στην EAT στοιχεία μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων σε ατομική βάση από τις επιχειρήσεις επενδύσεων από τις οποίες οι αρμόδιες αρχές συγκεντρώνουν στοιχεία αποδοχών, δηλαδή τις επιχειρήσεις επενδύσεων που είναι υπεύθυνες για την ενοποίηση των στοιχείων δυνάμει του άρθρου 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 ή των μεμονωμένων επιχειρήσεων επενδύσεων που περιλαμβάνονται στο δείγμα για τη συγκριτική αξιολόγηση των αποδοχών οι οποίες υπόκεινται στο άρθρο 30 και στο άρθρο 32 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.

15. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συγκεντρώνουν σε ατομικό επίπεδο τα στοιχεία μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων από επιχειρήσεις επενδύσεων που διαθέτουν τουλάχιστον 50 μέλη προσωπικού, εξαιρουμένων των μελών του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εποπτικής του αρμοδιότητας. Κατά την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να καταβάλλουν προσπάθειες για τη συγκέντρωση στοιχείων μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων από τουλάχιστον πέντε επιχειρήσεις επενδύσεων στις οποίες εφαρμόζεται το άρθρο 32 παράγραφος 1 στοιχεία ι) και ιβ) και το άρθρο 32 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 και από τουλάχιστον πέντε επιχειρήσεις επενδύσεων στις οποίες δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές σύμφωνα με την παρέκκλιση του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας.

3. Υποβολή στοιχείων στις αρμόδιες αρχές από επιχειρήσεις επενδύσεων

16. Για να είναι σε θέση οι αρμόδιες αρχές να συγκεντρώνουν και να υποβάλλουν στην EAT τα στοιχεία αποδοχών σύμφωνα με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, οι επιχειρήσεις επενδύσεων που αναφέρονται στο τμήμα 1 θα πρέπει, έως τις 15 Ιουνίου κάθε ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στις αρμόδιες αρχές τα εξής:
- α. πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές του συνόλου των μελών του προσωπικού, οι οποίες παρατίθενται στο παράρτημα I'
 - β. πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές συγκεκριμένων μελών του προσωπικού, οι οποίες παρατίθενται στο παράρτημα II και το παράρτημα III και
 - γ. πληροφορίες σχετικά με παρεκκλίσεις, οι οποίες προσδιορίζονται στο παράρτημα IV.
17. Για να είναι σε θέση οι αρμόδιες αρχές να συγκεντρώνουν και να υποβάλλουν στην EAT τα στοιχεία μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων σύμφωνα με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, οι επιχειρήσεις επενδύσεων που αναφέρονται στο τμήμα 2 θα πρέπει, έως τις 15 Ιουνίου ανά τριετία, με αφετηρία το 2024 για το οικονομικό έτος 2023, να υποβάλλουν σε ατομική βάση, στις αρμόδιες αρχές, τις πληροφορίες που παρατίθενται στο παράρτημα V.

4. Υποβολή στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης από τις αρμόδιες αρχές στην EAT

4.1. Προετοιμασία της υποβολής στοιχείων στην EAT από τις αρμόδιες αρχές

18. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να κοινοποιούν στην EAT, έως τις 31 Μαρτίου του ημερολογιακού έτους που έπεται του έτους για το οποίο πρόκειται να συγκεντρωθούν στοιχεία, τον κατάλογο των επιχειρήσεων επενδύσεων που θα πρέπει να συμπεριληφθούν στις εξής αξιολογήσεις:
- α. στη συγκριτική αξιολόγηση των αποδοχών και
 - β. στη συγκριτική αξιολόγηση του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων.
19. Οι μεταβολές στο δείγμα των επιχειρήσεων επενδύσεων θα πρέπει να αποφεύγονται στο μέτρο του δυνατού, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι το δείγμα παραμένει σταθερό και ότι είναι δυνατός ο εντοπισμός των μεταβολών στις πρακτικές των επιχειρήσεων επενδύσεων. Για τους σκοπούς της παραγράφου 18, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να ενημερώνουν την EAT σχετικά με τυχόν μεταβολές σε σύγκριση με προηγούμενες συγκεντρώσεις στοιχείων, μεταξύ άλλων όσον αφορά τις αλλαγές στις επωνυμίες των επιχειρήσεων επενδύσεων ή τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να ενημερώνουν εγκαίρως τις επιχειρήσεις επενδύσεων ότι έχουν επιλεγεί να συμμετάσχουν στις συγκεντρώσεις στοιχείων.

20. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει, κατόπιν κοινοποίησης της EAT, να αφαιρούν από τον κατάλογο συγκριτικής αξιολόγησης των αποδοχών τις επιχειρήσεις επενδύσεων που είναι θυγατρικές ενωσιακής μητρικής επιχείρησης εγκατεστημένης σε άλλο κράτος μέλος και για τις οποίες τα σχετικά στοιχεία θα υποβληθούν στην EAT από άλλη αρμόδια αρχή σε ανώτερο επίπεδο ενοποίησης.

4.2. Υποβολή στοιχείων στην EAT

21. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να υποβάλλουν τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης, αφού εξασφαλίσουν την πληρότητα, την ακρίβεια και την αξιοπιστία των πληροφοριών σε ευθυγράμμιση με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές και τυχόν άλλες τεχνικές προδιαγραφές που παρέχει η EAT, ως εξής:
- α. στοιχεία αποδοχών, έως τις 31 Ιουλίου κάθε έτους²
 - β. στοιχεία μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων, έως τις 31 Ιουλίου ανά τριετία, με αφετηρία το 2024 όσον αφορά το οικονομικό έτος 2023.

5. Γενικές προδιαγραφές για το σύνολο των στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης που πρέπει να παρέχονται

22. Κατά την υποβολή στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης σύμφωνα με τα τμήματα 3 και 4, οι επιχειρήσεις επενδύσεων και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εφαρμόζουν τις γενικές προδιαγραφές και τις προδιαγραφές ποιότητας στοιχείων που καθορίζονται στο παρόν τμήμα και στο τμήμα 9, καθώς και τις πρόσθετες προδιαγραφές που καθορίζονται στα τμήματα 6, 7 και 8.
23. Τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης θα πρέπει να υποβάλλονται με βάση τα λογιστικά στοιχεία σε ευρώ που υφίστανται κατά το κλείσιμο του έτους. Εάν οι αποδοχές γνωστοποιούνται σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ, για τη μετατροπή των ενοποιημένων αριθμητικών στοιχείων προς υποβολή πρέπει να χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία την οποία εφαρμόζει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τον δημοσιονομικό προγραμματισμό και τον προϋπολογισμό για τον Δεκέμβριο του έτους υποβολής στοιχείων².
24. Τα ποσά πρέπει να αναφέρονται ως πλήρη ποσά, δηλαδή όχι στρογγυλοποιημένα, σε ευρώ (π.χ. 1 234 567 ευρώ και όχι 1,2 εκατομμύρια ευρώ).
25. Τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης για το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο έκλεισε το οικονομικό έτος θα πρέπει να υποβάλλονται κατά το επόμενο ημερολογιακό έτος. Για παράδειγμα, για τη συγκριτική αξιολόγηση που αφορά το οικονομικό έτος που έκλεισε σε οποιαδήποτε ημερομηνία κατά τη διάρκεια του έτους «20εε», τα στοιχεία θα πρέπει να υποβάλλονται το έτος «20εε+1». Η κατάταξη των ποσών στο σταθερό και το μεταβλητό μέρος των αποδοχών θα πρέπει να γίνεται σύμφωνα με το τμήμα 7 των κατευθυντήριων γραμμών της EAT σχετικά με τις ορθές πολιτικές αποδοχών βάσει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.

² Η EAT παρέχει σύνδεσμο προς τις πληροφορίες που περιλαμβάνει ο δικτυακός της τόπος, μαζί με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές· επίσης, η συναλλαγματική ισοτιμία μπορεί να αναζητηθεί στη διεύθυνση http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

6. Πρόσθετες προδιαγραφές για τα στοιχεία αποδοχών

26. Ο αριθμός των μελών του προσωπικού θα πρέπει να υποβάλλεται όπως προσδιορίζεται κατά τη λήξη του οικονομικού έτους (δηλαδή δεν προσμετρώνται οι υπάλληλοι που αποχώρησαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ενώ προσμετρώνται οι υπάλληλοι που προσλήφθηκαν εντός του οικονομικού έτους, λαμβανομένων υπόψη των συμβατικών ρυθμίσεων για τα ωράρια εργασίας τους).
- α. Σε περίπτωση που ο αριθμός των μελών του προσωπικού υποβάλλεται ως δυναμικό, θα πρέπει να εισάγεται ο αριθμός των φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως του αριθμού των εργασιμων ωρών στις οποίες βασίζεται η σύμβαση εργασίας τους ή τυχόν μεταβολών του αριθμού των απασχολούμενων κατά τη διάρκεια του έτους και λαμβάνοντας υπόψη τα συνολικά ποσά των χορηγούμενων αποδοχών για το έτος.
 - β. Σε περίπτωση που ο αριθμός των μελών του προσωπικού πρέπει να υποβάλλεται ως ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ), ο αριθμός πρέπει να βασίζεται στο ποσοστό του χρόνου κατά τον οποίο απασχολείται ένα μέλος του προσωπικού σε σύγκριση με μια σύμβαση πλήρους απασχόλησης (π.χ. θα αναφερθεί αριθμός ίσος με 0,5 για υπάλληλο που εργάζεται σε ποσοστό 50 % του ωραρίου της σύμβασης πλήρους απασχόλησης).
27. Για τους σκοπούς των παραρτημάτων II και III, ως «συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού» νοούνται τα μέλη του προσωπικού που προσδιορίζονται δυνάμει του στοιχείου α), στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις επενδύσεων υποβάλλουν στοιχεία σε ατομική βάση, και δυνάμει του στοιχείου β), στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις επενδύσεων υποβάλλουν στοιχεία σε ενοποιημένο επίπεδο σύμφωνα με το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, στο πλαίσιο του οποίου τα μέλη του διοικητικού οργάνου με την εποπτική του λειτουργία που ανήκουν στις θυγατρικές επιχειρήσεις καταλογίζονται στους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας και όχι στην αρμοδιότητα «διοικητικό όργανο».
- α. Συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού είναι τα μέλη εκείνα των οποίων οι επαγγελματικές δραστηριότητες επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου της επιχείρησης επενδύσεων ή τα στοιχεία ενεργητικού που τελούν υπό τη διαχείρισή της σε ατομική βάση.
 - β. Συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού είναι η άθροιση των εξής:
 - i. των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού σε επιχειρήσεις επενδύσεων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της εποπτικής ενοποίησης και υπόκεινται με τη σειρά τους στις διατάξεις περί αποδοχών των άρθρων 30 και 32 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι τα μέλη του προσωπικού προσδιορίζονται σε ατομικό ή ενοποιημένο επίπεδο, και
 - ii. των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού σε λοιπές οντότητες για τις οποίες ισχύουν τα άρθρα 30 και 32 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 σε ενοποιημένη βάση, όσον αφορά τα μέλη του προσωπικού των οποίων οι επαγγελματικές δραστηριότητες επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου της επιχείρησης

επενδύσεων ή τα στοιχεία ενεργητικού που τελούν υπό τη διαχείρισή της σε ενοποιημένη βάση.

28. Εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά στα παραρτήματα των παρουσών κατευθυντήριων γραμμών, οι πληροφορίες για τις αποδοχές που χορηγούνται για το οικονομικό έτος θα πρέπει να περιλαμβάνουν τις σταθερές και μεταβλητές ακαθάριστες αποδοχές που χορηγήθηκαν για το εν λόγω έτος, δηλαδή το οικονομικό έτος που προηγείται του έτους υποβολής των πληροφοριών.
29. Η κατάταξη των υποβληθέντων ποσών στο σταθερό και το μεταβλητό μέρος των αποδοχών θα πρέπει να γίνεται σύμφωνα με το τμήμα 7 των κατευθυντήριων γραμμών της EAT σχετικά με τις ορθές πολιτικές αποδοχών βάσει της οδηγίας (EU) 2019/2034.³
30. Τα φορολογήσιμα μη χρηματικά στοιχεία αποδοχών θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται από κοινού με το χρηματικό τους ισοδύναμο και να συγκαταλέγονται στην κατηγορία «άλλες μορφές» αποδοχών.
31. Μόνο τα ποσά των μεταβλητών αποδοχών που αποδόθηκαν για το οικονομικό έτος υποβολής και αναβλήθηκαν θα μπορούν να αναφέρονται στη θέση «εκ των οποίων: αναβαλλόμενες» του παραρτήματος II. Οι αναβαλλόμενες μεταβλητές αποδοχές για προηγούμενες χρονικές περιόδους θα πρέπει να αναφέρονται στις πρόσθετες πληροφορίες του παραρτήματος II.
32. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης, οι εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές και οι προαιρετικές συνταξιοδοτικές παροχές θα πρέπει να περιλαμβάνονται στο ποσό των συνολικών μεταβλητών αποδοχών του παραρτήματος II και στην ενδεδειγμένη υποκατηγορία. Τα ποσά θα πρέπει επίσης να προστίθενται στις ειδικές γραμμές στο τμήμα σχετικά με τις πρόσθετες πληροφορίες του παραρτήματος II.
33. Σε περίπτωση που συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού αποχώρησαν από την επιχείρηση επενδύσεων πριν από το τέλος του οικονομικού έτους, οι αποδοχές που χορηγήθηκαν για το οικονομικό έτος, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης και άλλων μορφών αποδοχών, θα πρέπει να υποβάλλονται, ενώ τα μέλη του προσωπικού δεν θα πρέπει να προσμετρώνται στον αριθμό των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που υποβάλλεται, όταν η σύμβαση έχει ήδη λήξει πριν από το τέλος του οικονομικού έτους. Τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού που εντάσσονται στην επιχείρηση επενδύσεων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους θα πρέπει να περιλαμβάνονται στον αριθμό των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού, λαμβανομένων υπόψη των συμβατικών ρυθμίσεων για τα ωράρια εργασίας τους (π.χ. υπάλληλοι με σύμβαση πλήρους απασχόλησης που εντάχθηκαν στην επιχείρηση επενδύσεων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους θα προσμετρώνται πάντα με τον αριθμό «1» κατά τη λήξη του οικονομικού έτους), ενώ θα πρέπει να αναφέρεται το σύνολο των αποδοχών που χορηγούνται στα εν λόγω συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού για το οικονομικό έτος.
34. Για τους σκοπούς των πινάκων του παραρτήματος I και του παραρτήματος III, τα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να κατατάσσονται στην κατηγορία αρμοδιότητας ή τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας όπου ασκούν το κυριότερο μέρος των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων. Το

³ Οι κατευθυντήριες γραμμές δημοσιεύονται στη διεύθυνση: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

πλήρες ποσό αποδοχών που αποδίδεται στο εκάστοτε μέλος του προσωπικού εντός του ομίλου ή της επιχείρησης επενδύσεων θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στη συγκεκριμένη κατηγορία αρμοδιότητας ή τον συγκεκριμένο τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας.

35. Για την κατανομή του προσωπικού σε τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας και κατηγορίες προσωπικού, οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη την εσωτερική τους οργάνωση και τα ακόλουθα:
- α. Το «διοικητικό όργανο κατά την άσκηση της εποπτικής του αρμοδιότητας» περιλαμβάνει τα μέλη του διοικητικού οργάνου στο υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης τα οποία ασκούν καθήκοντα επίβλεψης και παρακολούθησης της λήψης αποφάσεων από τη διοίκηση. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να κατατάσσουν τα μέλη των διοικητικών οργάνων των θυγατρικών τους στην κατηγορία «άλλα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού» στο παράρτημα II και στους αντίστοιχους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας στο παράρτημα I και το παράρτημα III.
 - β. Το «διοικητικό όργανο κατά την άσκηση της διοικητικής του αρμοδιότητας» περιλαμβάνει τα μέλη του διοικητικού οργάνου στο υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης τα οποία είναι υπεύθυνα για τις διοικητικές του αρμοδιότητες (π.χ. εκτελεστικοί διευθυντές). Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να κατατάσσουν τα μέλη των διοικητικών οργάνων των θυγατρικών τους στην κατηγορία «άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη» στο παράρτημα II και στους αντίστοιχους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας στο παράρτημα I και το παράρτημα III.
 - γ. Ως «άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη» νοούνται τα μέλη του προσωπικού που ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 27) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 πλην των μελών του διοικητικού οργάνου στο υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης.
 - δ. Τα μέλη του προσωπικού που δεν είναι ούτε «άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη» ούτε τα μέλη του διοικητικού οργάνου θα πρέπει να αναφέρονται στην κατηγορία «άλλα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού».
 - ε. Η κατηγορία «Διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό, αναδοχή και τοποθέτηση χρηματοπιστωτικών μέσων» περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες του παραρτήματος I τμήμα Α σημεία 3), 6) και 7) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ⁴.
 - στ. Η κατηγορία «Επενδυτικές συμβουλές και εκτέλεση εντολών» περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες του παραρτήματος I τμήμα Α σημεία 1), 2) και 5) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.
 - ζ. Η κατηγορία «Διαχείριση χαρτοφυλακίου» περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες του παραρτήματος I τμήμα Α σημείο 4) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ, καθώς και τα μέλη του προσωπικού που διαχειρίζονται στοιχεία ενεργητικού σε θυγατρικές οι οποίες αποτελούν οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) ή

⁴ Οδηγία 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και την τροποποίηση της οδηγίας 2002/92/ΕΚ και της οδηγίας 2011/61/ΕΕ

διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων (ΔΟΕΕ) και υπόκεινται στην εφαρμογή των άρθρων 30 και 32 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 σε ενοποιημένη βάση.

- η. Η κατηγορία «Λειτουργία ΠΜΔ/ΜΟΔ» θα πρέπει να περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες του παραρτήματος Ι τμήμα Α σημεία 8) και 9) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ.
 - θ. Η κατηγορία «Ανεξάρτητες αρμοδιότητες ελέγχου» περιλαμβάνει μόνο μέλη του προσωπικού που δραστηριοποιούνται σε ανεξάρτητες αρμοδιότητες διαχείρισης κινδύνων, συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου, όπως περιγράφονται στις κατευθυντήριες γραμμές της ΕΑΤ σχετικά με την εσωτερική διακυβέρνηση.⁵
 - ι. Η κατηγορία «όλα τα λοιπά μέλη του προσωπικού» περιλαμβάνει μέλη του προσωπικού που δεν εντάσσονται στα στοιχεία α) έως θ).
36. Οι μεταβλητές αποδοχές που χορηγήθηκαν βάσει πολυετών δεδουλευμένων περιόδων που δεν ανανεώνονται σε ετήσια βάση, δηλαδή σε περιπτώσεις όπου οι επιχειρήσεις επενδύσεων δεν ξεκινούν νέα πολυετή δεδουλευμένη περίοδο κάθε έτος, πρέπει να καταλογίζονται εξ ολοκλήρου, για τους σκοπούς του παραρτήματος ΙΙ, στις συνολικές μεταβλητές αποδοχές για το οικονομικό έτος κατά το οποίο χορηγήθηκαν οι αποδοχές, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το χρονικό σημείο κατά το οποίο πράγματι καταβάλλονται οι μεταβλητές αποδοχές ή τη διάρκεια της περιόδου επιδόσεων. Το ποσό των εν λόγω μεταβλητών αποδοχών θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνεται στις πρόσθετες πληροφορίες του παραρτήματος ΙΙ.
37. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 θα πρέπει να αναφέρουν στο παράρτημα ΙΙ τις σταθερές και τις μεταβλητές αποδοχές των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού για τα οποία ισχύει η παρέκκλιση βάσει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο β) της εν λόγω οδηγίας.

7. Πρόσθετες προδιαγραφές για την υποβολή πληροφοριών σχετικά με τις παρεκκλίσεις του παραρτήματος IV

38. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να προσδιορίζουν στο παράρτημα IV αν υπόκεινται στις παρεκκλίσεις δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 σχετικά με την απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών σε χρηματοπιστωτικά μέσα και με ρυθμίσεις περί αναβολής, καθώς και να παρέχουν τις ζητηθείσες πληροφορίες όσον αφορά τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού για τα οποία ισχύουν οι παρεκκλίσεις.
39. Οι παρεκκλίσεις βάσει του άρθρου 32 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ θα πρέπει να θεωρείται ότι εφαρμόζονται όταν η επιχείρηση επενδύσεων που υπόκειται στην παρέκκλιση αποφασίζει να μην εφαρμόσει τις ελάχιστες απαιτήσεις ως προς το μέρος που πρέπει να αναβληθεί ή να καταβληθεί υπό μορφή χρηματοπιστωτικών μέσων δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας (π.χ. παρέκκλιση εξακολουθεί να ισχύει εάν το 30 % των μεταβλητών αποδοχών ενός εκτελεστικού διευθυντή αναβάλλεται ή εάν αναβάλλεται για διάστημα μόνο τριών ετών, καθώς οι ελάχιστες απαιτήσεις αναβολής ύψους 40 % για τουλάχιστον τέσσερα έτη δεν πληρούνται).

⁵ Κατευθυντήριες γραμμές της ΕΑΤ σχετικά με την εσωτερική διακυβέρνηση βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2024, τμήμα 15

8. Πρόσθετες προδιαγραφές για την υποβολή των στοιχείων μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων στο παράρτημα V

40. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων που συμμετέχουν στη συγκριτική αξιολόγηση του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων θα πρέπει να υπολογίζουν το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων σε ατομική βάση, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο του προσωπικού τους, συμπεριλαμβανομένων των μελών του προσωπικού που εργάζονται σε υποκαταστήματα στο ίδιο κράτος μέλος, των οποίων το μεγαλύτερο μέρος των εργασιών εκτελείται στο κράτος μέλος όπου είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση επενδύσεων. Το προσωπικό που είναι εγκατεστημένο κατά κύριο λόγο σε υποκαταστήματα σε άλλα κράτη μέλη ή σε τρίτη χώρα δεν θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό.
41. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να καταρτίσουν κατάλογο με το σύνολο του προσωπικού και να καθορίσουν ποια μέλη του προσωπικού θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων, σύμφωνα με τα ακόλουθα κριτήρια:
- α. Το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων υπολογίζεται για τα μέλη του προσωπικού που διατηρούσαν την ιδιότητα αυτή κατά τη λήξη του οικονομικού έτους· μέλη του προσωπικού που αποχώρησαν από την επιχείρηση επενδύσεων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους δεν εξετάζονται στο πλαίσιο της παρούσας αξιολόγησης.
 - β. Τα μέλη του προσωπικού που λαμβάνουν ποσό μικρότερο από τις τακτικές συνολικές ετήσιες αποδοχές, επειδή κατά τη λήξη του οικονομικού έτους βρίσκονταν σε οποιασδήποτε μορφής γονική άδεια, μακροχρόνια άδεια λόγω ασθένειας ή μακροχρόνια ειδική άδεια, θα πρέπει να αποκλείονται από την αξιολόγηση· ως μακροχρόνια άδεια νοείται η άδεια με διάρκεια τουλάχιστον τριών διαδοχικών μηνών.
 - γ. Τα μέλη του προσωπικού που προσελήφθησαν κατά τους τρεις τελευταίους μήνες του οικονομικού έτους δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στην εν λόγω αξιολόγηση.
 - δ. Τα μέλη του διοικητικού οργάνου κατά την εκτέλεση της διοικητικής του αρμοδιότητας θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ως μέλη του προσωπικού και συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού.
 - ε. Τα μέλη του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εποπτικής αρμοδιότητας δεν θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό, εκτός αν πρόκειται για εκπροσώπους των εργαζομένων.
 - στ. Τα μέλη του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εποπτικής αρμοδιότητας που είναι εκπρόσωποι των εργαζομένων θα πρέπει να υπολογίζονται ως μέλη του προσωπικού και να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό που αφορά τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού μόνο όταν αποτελούν συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού με βάση την αρμοδιότητα που έχουν ως μέλη του προσωπικού.
42. Το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του μέσου όρου των αποδοχών ανδρών και γυναικών, εκφρασμένη ως ποσοστό του μέσου όρου των αποδοχών

των ανδρών. Για τον υπολογισμό, οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να χρησιμοποιούν τις ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές του προσωπικού σε βάση ισοδύναμων πλήρους απασχόλησης. Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της ΕΑΤ σχετικά με τις ορθές πολιτικές αποδοχών, κατά τον υπολογισμό του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων, οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να εξετάζουν τις συνολικές χορηγούμενες αποδοχές, καθώς και τις ρυθμίσεις του χρόνου εργασίας, τις περιόδους ετήσιας άδειας και λοιπές οικονομικές και μη οικονομικές παροχές βάσει της μέγιστης δυνατής προσπάθειας, λαμβανομένων υπόψη όσων προβλέπονται στην ακόλουθη παράγραφο.

43. Για κάθε μέλος του προσωπικού που περιλαμβάνεται στον υπολογισμό του μισθολογικού χάσματος μεταξύ των φύλων σύμφωνα με την παράγραφο 40, η επιχείρηση επενδύσεων ορίζει τις συνολικές ακαθάριστες ετήσιες αποδοχές ως το άθροισμα των σταθερών και μεταβλητών αποδοχών συνεκτιμώντας τα εξής:

- α. Οι μη χρηματικές παροχές (π.χ. εταιρικό αυτοκίνητο, άτοκα δάνεια, δωρεάν εταιρικός παιδικός σταθμός κ.λπ.) λαμβάνονται υπόψη με βάση το φορολογούμενο χρηματικό τους ισοδύναμο.
- β. Οι τακτικές πληρωμές στο συνταξιοδοτικό σύστημα και την ασφάλιση υγείας για το σύνολο του προσωπικού δεν λαμβάνονται υπόψη. Αντιθέτως, οι προαιρετικές συνταξιοδοτικές παροχές λαμβάνονται υπόψη.
- γ. Χρησιμοποιούνται οι πλήρεις μεταβλητές αποδοχές που χορηγήθηκαν για όλες τις περιόδους επιδόσεων που ολοκληρώθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο βασίζεται ο υπολογισμός, ακόμα και στην περίπτωση που αφορούν περιόδους επιδόσεων μεγαλύτερες του ενός έτους.
- δ. Οι εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές (μόνους πρόσληψης) και οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης (π.χ. στην περίπτωση που η σύμβαση του υπαλλήλου δεν έχει λήξει κατά τη λήξη του οικονομικού έτους) δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό.
- ε. Για το προσωπικό που εργάζεται με μερική απασχόληση, μεταξύ άλλων για περιόδους του οικονομικού έτους, ή δεν έχει εργαστεί καθ' όλο το οικονομικό έτος ή έχει λάβει άλλες μορφές άδειας κατά τη διάρκεια περιόδων του έτους (π.χ. άδεια άνευ αποδοχών ή γονική άδεια), το πλήρες ετήσιο ποσό μεταβλητών και σταθερών αποδοχών καθορίζεται βάσει της μέγιστης δυνατής προσπάθειας που θα λάμβανε το προσωπικό εάν είχε πληρωθεί για ολόκληρο το οικονομικό έτος με σύμβαση πλήρους απασχόλησης. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα μπορούσαν να υπολογίσουν τα ποσά ανάγοντας τις αποδοχές, π.χ. αυτές που χορηγήθηκαν για μερική απασχόληση, στις συνολικές ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές με ετήσια πλήρη απασχόληση (π.χ. οι αποδοχές του προσωπικού που εργάζεται με σύμβαση μερικής απασχόλησης κατά 50 % θα πολλαπλασιάζονταν επί τον συντελεστή 2 για να ληφθούν οι ετήσιες αποδοχές πλήρους απασχόλησης).

44. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να υπολογίζουν το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για το σύνολο του προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού, που προσδιορίζονται σε ατομική βάση) και ξεχωριστά για τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει, σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο και τον ΓΚΠΔ,

να καταβάλλουν κάθε εύλογη προσπάθεια καταγραφής του φύλου των μελών του προσωπικού. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων δύνανται να παραλείπουν τα μέλη του προσωπικού των οποίων το φύλο δεν μπορεί να εξακριβωθεί.

45. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων με 250 ή περισσότερους υπαλλήλους θα πρέπει να υπολογίζουν το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για κάθε τεταρτημόριο των συνολικών αποδοχών τους και συνολικά. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων με λιγότερους από 250 υπαλλήλους θα πρέπει να κοινοποιούν μόνο το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων που βασίζεται στα συνολικά αριθμητικά στοιχεία για όλο το προσωπικό. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων με 250 ή περισσότερα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να υπολογίζουν το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για κάθε τεταρτημόριο των συνολικών αποδοχών τους και συνολικά. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων με λιγότερα από 250 συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να κοινοποιούν μόνο το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων που βασίζεται στα συνολικά αριθμητικά στοιχεία για τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού.
46. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να υπολογίζουν το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων, με γνώμονα την εκπροσώπηση κάθε φύλου, ως το ποσοστό των ανδρών και γυναικών μελών του προσωπικού με βάση τον αριθμό όλων των υπαλλήλων και όλων των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού αντιστοίχως – κατά περίπτωση, δυνάμει της παραγράφου 45, ανά τεταρτημόριο. Σύμφωνα με τον εν λόγω υπολογισμό, το προκύπτον άθροισμα των ποσοστών της ανδρικής και της γυναικείας εκπροσώπησης θα πρέπει να ισούται, κατά περίπτωση, με 100,00 % για κάθε τεταρτημόριο και για τα συνολικά αριθμητικά στοιχεία όλου του προσωπικού και των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού.
47. Το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων βάσει των ακαθάριστων αποδοχών θα πρέπει να εκφράζεται ως η διαφορά μεταξύ των επιπέδων αποδοχών των ανδρών και των γυναικών μελών του προσωπικού ως εξής:
- α. η διαφορά μεταξύ του μέσου όρου των αποδοχών των ανδρών και του μέσου όρου των αποδοχών των γυναικών, εκφρασμένη ως ποσοστό του μέσου όρου των αποδοχών των ανδρών, και
 - β. η διαφορά μεταξύ των διάμεσων αποδοχών των ανδρών και των διάμεσων αποδοχών των γυναικών, εκφρασμένη ως ποσοστό των διάμεσων αποδοχών των ανδρών.⁶
48. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να συμμορφώνονται με τις ακόλουθες οδηγίες κατά την προετοιμασία του υπολογισμού:
- α. Οι αποδοχές των μελών του προσωπικού (ανεξαρτήτως φύλου) οργανώνονται ανά ποσό, με πρώτο το χαμηλότερο ποσό. Κάθε ποσό αποδοχών για μέλος του προσωπικού κατανέμεται στο ανδρικό ή το γυναικείο φύλο και καταγράφεται αν πρόκειται για συγκεκριμένο μέλος του προσωπικού ή όχι.
 - β. Τα μέλη του προσωπικού με φύλο διαφορετικό από το ανδρικό ή το γυναικείο φύλο κατανέμονται στο φύλο με το οποίο προσδιορίζονται ή, αν αυτό δεν είναι γνωστό ή

⁶ Μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων επί τοις εκατό = (μέσες αποδοχές ανδρών – μέσες αποδοχές γυναικών)*100/ μέσες αποδοχές ανδρών

διαφέρει από το ανδρικό ή το γυναικείο φύλο, τα εν λόγω μέλη του προσωπικού κατατάσσονται στο ανδρικό ή γυναικείο φύλο με τον χαμηλότερο συνολικά αριθμό υπαλλήλων.

γ. Ο καταρτιζόμενος κατάλογος των μελών του προσωπικού χωρίζεται σε τεταρτημόρια, κατά περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 45.

δ. Η διάμεση τιμή και ο μέσος όρος των αποδοχών για όλους τους άνδρες και όλες τις γυναίκες μέλη του προσωπικού, καθώς και ξεχωριστά για τους άνδρες και τις γυναίκες που είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού, υπολογίζονται συνολικά και, κατά περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 45, ανά τεταρτημόριο.

49. Όλα τα αριθμητικά στοιχεία θα πρέπει να εκφράζονται ως ποσοστά με δύο δεκαδικά ψηφία (π.χ. «17,23 %» ή «-17,23 %» σε περίπτωση αρνητικής τιμής). Σε περίπτωση που δεν μπορεί να υπολογιστεί το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για μία κατηγορία, δεδομένου ότι υπάρχουν μόνο γυναίκες μέλη του προσωπικού, στο σημείο στοιχείων στο παράρτημα V θα πρέπει να αποδίδεται η τιμή «A/A». Σε περίπτωση που υπάρχουν μόνο άνδρες μέλη του προσωπικού, το αποτέλεσμα θα πρέπει να εμφανίζεται ως «100,00 %».

9. Ποιότητα των δεδομένων

50. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να ελέγχουν την πληρότητα και την αξιοπιστία των υποβληθέντων στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης, λαμβάνοντας υπόψη τις προδιαγραφές στο παράρτημα VI, πριν τα δεδομένα αυτά υποβληθούν στην αρμόδια αρχή και προσκομιστούν στην EAT αντιστοίχως.

51. Σε περίπτωση που παρατηρούνται έντονες διακυμάνσεις στα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης σε βάθος χρόνου, η επιχείρηση επενδύσεων και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να είναι σε θέση να τις αιτιολογήσουν.

52. Οι επιχειρήσεις επενδύσεων και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εξασφαλίζουν ότι το άθροισμα των επιμέρους θέσεων των μεταβλητών και σταθερών αποδοχών ισούται με τα συνολικά ποσά.

53. Κατά τον έλεγχο της αξιοπιστίας των στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη το μέγεθος και τον αριθμό των εργαζόμενων της επιχείρησης επενδύσεων, καθώς και τα τυπικά επίπεδα αποδοχών. Εάν εντοπιστούν μη αξιόπιστα στοιχεία, αυτά επανεξετάζονται και διορθώνονται πριν από την υποβολή των στοιχείων.

54. Στις περιπτώσεις όπου τα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης φαίνονται αναξιόπιστα, αλλά στην πραγματικότητα είναι ορθά, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να ενημερώνουν την EAT σχετικά με τους συναφείς λόγους.

55. Όσον αφορά υποβληθέντα στοιχεία συγκριτικής αξιολόγησης που εμφανίζουν δυνητικά ζητήματα ως προς την ποιότητά τους ή θεωρούνται μη αξιόπιστα, η EAT δύναται να ζητήσει από τις αρμόδιες αρχές την επανεξέταση των στοιχείων ή την παροχή των πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την ορθή ερμηνεία των στοιχείων.

56. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να παρέχουν, εφόσον απαιτείται, διορθωμένα στοιχεία ή αιτιολόγηση για τυχόν μη αξιόπιστα στοιχεία το συντομότερο δυνατόν. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συνεργάζονται στενά με την ΕΑΤ, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι η δέσμη των δεδομένων προς ανάλυση είναι σταθερή και καλής ποιότητας το αργότερο έως τις 30 Σεπτεμβρίου του έτους υποβολής των στοιχείων.
57. Κατά την υποβολή στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης στην ΕΑΤ σύμφωνα με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εξασφαλίζουν ότι συμμορφώνονται επίσης με την απόφαση EBA/DC/335 της 5ης Ιουνίου 2020 σχετικά με την EUCLID («απόφαση EUCLID»),⁷ όπως τροποποιήθηκε, και ότι παρέχουν στις επιχειρήσεις επενδύσεων τυχόν τεχνικές προδιαγραφές οι οποίες είναι απαραίτητες για την υποβολή των στοιχείων συγκριτικής αξιολόγησης σε ευθυγράμμιση με την εν λόγω απόφαση.

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

Παράρτημα Ι – Γενικές πληροφορίες και πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές για το σύνολο του προσωπικού επιχειρήσεων επενδύσεων

Επωνυμία της επιχείρησης επενδύσεων					Επωνυμία			
Μέγιστος λόγος μεταξύ μεταβλητών και σταθερών αποδοχών για συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού που ορίζεται στην εσωτερική πολιτική της επιχείρησης επενδύσεων					Ποσοστό			
Επωφελείται η επιχείρηση επενδύσεων σε θεσμικό επίπεδο από την απαλλαγή δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας για την προληπτική εποπτεία των επενδυτικών επιχειρήσεων (IFD);					Ναι/όχι			
Η επιχείρηση επενδύσεων είναι θυγατρική μητρικού ιδρύματος εγκατεστημένου στην ΕΕ που υπόκειται στην οδηγία 2013/36/ΕΕ					Ναι/όχι			
Οικονομικό έτος για το οποίο χορηγούνται οι αποδοχές (έτος N)					Έτος			
	Διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα	Διοικητικό όργανο με διοικητική αρμοδιότητα	Διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό, αναδοχή και τοποθέτηση χρηματοπιστωτικών μέσων	Επενδυτικές συμβουλές και εκτέλεση εντολών	Διαχείριση χαρτοφυλακίου	Λειτουργία ΠΜΔ/ΜΟΔ	Ανεξάρτητες αρμοδιότητες ελέγχου	Όλα τα λοιπά μέλη του προσωπικού
Αριθμός μελών (δυναμικό)	#	#						
Συνολικός αριθμός μελών του προσωπικού σε ΙΠΑ¹			#	#	#	#	#	#
Σύνολο καθαρών κερδών το έτος N (σε ευρώ)²	Πλήρες ποσό σε ευρώ (π.χ. 123 456 789,00)							
Συνολικά μερίσματα (ή συναφείς διανομές κερδών) που								

¹ Οι αριθμοί των μελών του προσωπικού θα πρέπει να εκφράζονται σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) και να βασίζονται σε αριθμούς υπαλλήλων κατά το κλείσιμο του έτους σύμφωνα με τις ατομικές ρυθμίσεις του χρόνου εργασίας τους.

² Τα καθαρά κέρδη πρέπει να βασίζονται στο λογιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για τις κανονιστικές γνωστοποιήσεις. Για τους ομίλους, πρόκειται για τα κέρδη (ή τις ζημιές) βάσει των ενοποιημένων λογαριασμών.

καταβλήθηκαν το έτος N (σε ευρώ)								
Συνολικές αποδοχές (σε ευρώ)								
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές (σε ευρώ)								
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές (σε ευρώ)								

Παράρτημα II – Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές συγκεκριμένων μελών του προσωπικού σε επιχειρήσεις επενδύσεων

	Επωνυμία της επιχείρησης επενδύσεων			Επωνυμία	
	Οικονομικό έτος για το οποίο χορηγούνται οι αποδοχές (έτος N)			Έτος	
Γραμμή		Διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα	Διοικητικό όργανο με διοικητική αρμοδιότητα	Άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη	Άλλα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού
1	Μέλη (δυναμικό)				
2	Αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού σε ΙΠΑ				
3	Συνολικές σταθερές αποδοχές (σε ευρώ) για το έτος N				
4	Εκ των οποίων: βάσει μετρητών				
5	Εκ των οποίων: μετοχές ή ισοδύναμα δικαιώματα ιδιοκτησίας				
6	Εκ των οποίων: μέσα συνδεδεμένα με μετοχές ή ισοδύναμα μη ρευστά μέσα				
7	Εκ των οποίων: άλλοι τύποι μέσων του άρθρου 32 παράγραφος 1 στοιχείο ι) σημείο iii)				
8	Εκ των οποίων: μη ρευστά μέσα τα οποία αντικατοπτρίζουν τα μέσα των υπό διαχείριση χαρτοφυλακίων				
9	Εκ των οποίων: εγκεκριμένες εναλλακτικές ρυθμίσεις				
10	Εκ των οποίων: άλλες μορφές				

11	Συνολικές μεταβλητές αποδοχές (σε ευρώ) για το έτος N				
12	Εκ των οποίων: βάσει μετρητών				
13	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				
14	Εκ των οποίων: μετοχές ή ισοδύναμα δικαιώματα ιδιοκτησίας				
15	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				
16	Εκ των οποίων: μέσα συνδεδεμένα με μετοχές ή ισοδύναμα μη ρευστά μέσα				
17	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				
18	Εκ των οποίων: άλλοι τύποι μέσω του άρθρου 32 παράγραφος 1 στοιχείο ι) σημείο iii)				
19	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				
20	Εκ των οποίων: μη ρευστά μέσα τα οποία αντικατοπτρίζουν τα μέσα των υπό διαχείριση χαρτοφυλακίων				
21	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				
22	Εκ των οποίων: εγκεκριμένες εναλλακτικές ρυθμίσεις				
23	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				
24	Εκ των οποίων: άλλες μορφές				
25	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες				

Πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις ως άνω θέσεις (όλα τα παρακάτω ποσά θα πρέπει να συμπεριληφθούν και στις συνολικές μεταβλητές αποδοχές)					
26	Συνολικό ποσό ανεξόφλητων μεταβλητών αναβαλλόμενων αποδοχών που χορηγούνται για προηγούμενες περιόδους επιδόσεων και όχι για το έτος N				
27	Εκ των οποίων: πρόκειται να κατοχυρωθεί εντός του οικονομικού έτους				
28	Εκ των οποίων: κατοχυρώνεται σε επόμενα οικονομικά έτη				
29	Συνολικό ποσό ρητής εκ των υστέρων προσαρμογής με βάση τις επιδόσεις που πραγματοποιήθηκε κατά το οικονομικό έτος στις μεταβλητές αναβαλλόμενες αποδοχές που επρόκειτο να κατοχυρωθούν στο οικονομικό έτος, η οποία εφαρμόζεται το έτος N σε προηγουμένως χορηγηθείσες αποδοχές				
30	Συνολικό ποσό ρητών εκ των υστέρων προσαρμογών με βάση τις επιδόσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το οικονομικό έτος στις μεταβλητές αναβαλλόμενες αποδοχές που επρόκειτο να κατοχυρωθούν σε μελλοντικά οικονομικά έτη, οι οποίες εφαρμόζονται το έτος N σε προηγουμένως χορηγηθείσες αποδοχές				
31	Εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές κατά το έτος N – συνολικό ποσό				
32	Εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές κατά το έτος N – συνολικός αριθμός δικαιούχων				
33	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που αποδόθηκαν σε προηγούμενες περιόδους, αλλά καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους – συνολικό ποσό				

34	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που χορηγήθηκαν κατά το έτος N – συνολικό ποσό				
35	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που χορηγήθηκαν κατά το έτος N				
36	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που χορηγήθηκαν κατά το έτος N – αριθμός δικαιούχων				
37	Υψηλότερο ποσό αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης που χορηγήθηκε κατά το έτος N σε ένα μόνο πρόσωπο				
38	Αριθμός δικαιούχων εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N				
39	Συνολικό ποσό εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N (που περιλαμβάνονται σε άλλες μορφές μεταβλητών αποδοχών)				
40	Συνολικό ποσό μεταβλητών αποδοχών που αποδίδονται για πολυετείς περιόδους στο πλαίσιο προγραμμάτων που δεν ανανεώνονται ετησίως				
41	Για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν επωφελούνται από την παρέκκλιση βάσει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) σε θεσμικό επίπεδο Εξ αυτού: σταθερές αποδοχές μεμονωμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από τουλάχιστον μία παρέκκλιση δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο β)				
42	Για επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν επωφελούνται από την παρέκκλιση βάσει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) σε θεσμικό επίπεδο				

	Εξ αυτού: μεταβλητές αποδοχές μεμονωμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από τουλάχιστον μία παρέκκλιση δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο β)				
--	--	--	--	--	--

Παράρτημα III – Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές συγκεκριμένων μελών του προσωπικού ανά τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας

Επωνυμία της επιχείρησης επενδύσεων					Επωνυμία			
Οικονομικό έτος για το οποίο χορηγούνται οι αποδοχές (έτος N)					Έτος			
	Διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα	Διοικητικό όργανο με διοικητική αρμοδιότητα	Διενέργεια συναλλαγών για ίδιο λογαριασμό, αναδοχή και τοποθέτηση χρηματοπιστωτικών μέσων	Επενδυτικές συμβουλές και εκτέλεση εντολών	Διαχείριση χαρτοφυλακίου	Λειτουργία ΠΜΔ/ΜΟΔ	Ανεξάρτητες αρμοδιότητες ελέγχου	Όλα τα λοιπά μέλη του προσωπικού
Αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού (δυναμικό)								
Αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού (ΙΠΑ)								
Αριθμός «άλλων ανώτερων διευθυντικών στελεχών»								
Αριθμός «άλλων συγκεκριμένων μελών του προσωπικού»								
Συνολικές αποδοχές (σε ευρώ)								

Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές (σε ευρώ)								
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές (σε ευρώ)								

Παράρτημα IV – Παρεκκλίσεις από την εφαρμογή της απαίτησης για την καταβολή μέρους των μεταβλητών αποδοχών με αναβολή και σε μέσα για επιχειρήσεις επενδύσεων δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034

Επωνυμία της επιχείρησης επενδύσεων	Επωνυμία	
Οικονομικό έτος για το οποίο αποδίδονται οι αποδοχές (έτος N):	Έτος	
Πληροφορίες για τη διαθεσιμότητα απαλλαγών	Παρέκλιση σε επίπεδο επιχείρησης δυνάμει του άρθρου 34 παράγραφος 4 στοιχείο α) της IFD	Παρέκλιση για το προσωπικό δυνάμει του άρθρου 34 παράγραφος 4 στοιχείο β) της IFD
Εφαρμόζει η επιχείρηση επενδύσεων τις παρεκκλίσεις που σχετίζονται με την απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών με αναβολή και σε μέσα δυνάμει του άρθρου 34 παράγραφος 4 στοιχείο α) της IFD σε όλα τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού; Αν η απάντηση ήταν «ναι», δεν είναι αναγκαία η συμπλήρωση των πληροφοριών κατωτέρω.	Ναι/όχι	
Εφαρμόζει η επιχείρηση επενδύσεων την παρέκκλιση από τις απαιτήσεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 στοιχείο ι) της IFD (καταβολή σε μέσα);	Ναι/όχι	Ναι/όχι
Εάν η επιχείρηση επενδύσεων εφαρμόζει την ως άνω παρέκκλιση, αλλά με χαμηλότερο κατώτατο όριο, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, να αναφερθεί το εφαρμοζόμενο όριο σε ευρώ		Κατώτατο όριο
Αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	Δυναμικό	Δυναμικό
Ποσοστό συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	Ποσοστό	Ποσοστό
Σύνολο αποδοχών συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	ευρώ	ευρώ
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές	ευρώ	ευρώ
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές	ευρώ	ευρώ
Εφαρμόζει η επιχείρηση επενδύσεων την παρέκκλιση από την απαίτηση του άρθρου 32 παράγραφος 1 στοιχείο ιβ) της IFD (καταβολή υπαγόμενη στις ρυθμίσεις περί αναβολής);	Ναι/όχι	Ναι/όχι
Εάν η επιχείρηση επενδύσεων εφαρμόζει την ως άνω παρέκκλιση, αλλά με χαμηλότερο κατώτατο όριο, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, να αναφερθεί το εφαρμοζόμενο όριο σε ευρώ		Κατώτατο όριο
Αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	Δυναμικό	Δυναμικό
Ποσοστό συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	Ποσοστό	Ποσοστό
Σύνολο αποδοχών συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	ευρώ	ευρώ
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές	ευρώ	ευρώ
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές	ευρώ	ευρώ

Εφαρμόζει η επιχείρηση επενδύσεων την παρέκκλιση από την απαίτηση του άρθρου 32 παράγραφος 3, τρίτο εδάφιο (παρεκκλίσεις όσον αφορά την καταβολή των προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών με τη μορφή μέσων);	Ναι/όχι	Ναι/όχι
Αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	Δυναμικό	Δυναμικό
Σύνολο αποδοχών συγκεκριμένων μελών του προσωπικού που επωφελούνται από την ως άνω παρέκκλιση	ευρώ	ευρώ
Εκ των οποίων: μεταβλητές αποδοχές	ευρώ	ευρώ
Εκ των οποίων: σταθερές αποδοχές	ευρώ	ευρώ

Παράρτημα V – Πληροφορίες σχετικά με το μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων

Επιχείρηση επενδύσεων (ατομικό επίπεδο)	Επωνυμία
Κωδικός αναγνώρισης νομικής οντότητας	Αριθμός
Κράτος μέλος	Κωδικός ISO (π.χ. AT, BE, CY)
Έτος	Έτος
Συνολικός αριθμός προσωπικού	Δυναμικό
Συνολικός αριθμός συγκεκριμένων μελών του προσωπικού	Δυναμικό

Εκπροσώπηση των υπαλλήλων διαφορετικών φύλων ανά τεταρτημόριο επιπέδου αποδοχών

Εκπροσώπηση των ανδρών και των γυναικών υπαλλήλων σε κάθε τεταρτημόριο του επιπέδου αποδοχών	Όλοι οι άνδρες υπάλληλοι επί τοις εκατό του συνόλου των υπαλλήλων	Όλες οι γυναίκες υπάλληλοι επί τοις εκατό του συνόλου των υπαλλήλων	Όλοι οι άνδρες συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού επί τοις εκατό του συνόλου των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού	Όλες οι γυναίκες συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού επί τοις εκατό του συνόλου των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού
Τεταρτημόριο 1 (χαμηλή)	Ποσοστό (π.χ. 42,43 %)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Τεταρτημόριο 2 (χαμηλή προς μέτρια)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Τεταρτημόριο 3 (μέτρια προς υψηλή)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Τεταρτημόριο 4 (υψηλή)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό

Συνολικός αριθμός υπαλλήλων / συγκεκριμένων μελών του προσωπικού	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
--	---------	---------	---------	---------

Μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων βάσει των συνολικών ακαθάριστων αποδοχών

Επίπεδο συνολικών ακαθάριστων ετήσιων αποδοχών	Μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για όλο το προσωπικό, βάσει της διάμεσης τιμής	Μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για όλο το προσωπικό, βάσει της μέσης τιμής	Μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού, βάσει της διάμεσης τιμής	Μισθολογικό χάσμα μεταξύ των φύλων για συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού, βάσει της μέσης τιμής
Τεταρτημόριο 1 (χαμηλή)	Ποσοστό (π.χ. 42,43 %)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Τεταρτημόριο 2 (χαμηλή προς μέτρια)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Τεταρτημόριο 3 (μέτρια προς υψηλή)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Τεταρτημόριο 4 (υψηλή)	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό
Συνολικός αριθμός υπαλλήλων / συγκεκριμένων μελών του προσωπικού	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό	Ποσοστό

Παράρτημα VI – Έλεγχος ποιότητας στοιχείων

Οι επιχειρήσεις επενδύσεων και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εκτελούν τους ακόλουθους ελέγχους ποιότητας στοιχείων όσον αφορά το παράρτημα II και το παράρτημα III.

Παράρτημα II:

Γραμμή	Έλεγχος ποιότητας δεδομένων
1	Ο αριθμός των υπαλλήλων που αναφέρεται στις στήλες για το διοικητικό όργανο θα πρέπει να είναι σε ακέραιους αριθμούς.
3	Οι συνολικές σταθερές αποδοχές θα πρέπει να ισούνται με το άθροισμα των γραμμών 4 έως 10. Όπου αναφέρονται συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού, το ποσό θα πρέπει να είναι > 0.
11	Οι συνολικές μεταβλητές αποδοχές θα πρέπει να ισούνται με το άθροισμα των γραμμών 12, 14, 16, 18, 20, 22 και 24.
10	Οι συνολικές μεταβλητές αποδοχές δεν θα πρέπει να είναι χαμηλότερες από το άθροισμα των εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών και των αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης στις γραμμές 31 και 33.
-	Το άθροισμα των αναβαλλόμενων αποδοχών στις γραμμές 13, 15, 17, 19, 21, 23 και 25 δεν θα πρέπει να είναι υψηλότερο από την τιμή της γραμμής 11.
	Λόγος αναβαλλόμενων αποδοχών: το άθροισμα των αναβαλλόμενων αποδοχών στις γραμμές 13, 15, 17, 19, 21, 23 και 25 θα πρέπει να είναι υψηλότερο ή ίσο με 0,4 φορές την τιμή της γραμμής 11 μετά την αφαίρεση των τιμών στις γραμμές 31, 34 και 42 ($\geq 0,4 \times \text{γραμμή} 11 - 31 - 34 - 42$).
-	Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να έχουν υπόψη τους ότι η χρήση του παρόντα απλοποιημένου κανόνα επικύρωσης προορίζεται αποκλειστικά για τους σκοπούς της συγκριτικής αξιολόγησης και ότι δεν συνιστά επικύρωση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις αποδοχών σχετικά με τις εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές και τις αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης. Αυτό σημαίνει ότι, ενώ αφαιρούνται τα πλήρη ποσά, είναι πιθανό μέρη των ποσών να υπόκεινται στην απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών με ρυθμίσεις περί αναβολής.

Ο παρών κανόνας επικύρωσης δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις επενδύσεων όπου όλα τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού επωφελούνται από την παρέκκλιση από την απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών με ρυθμίσεις περί αναβολής δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.

Καταβολή σε μέσα: το άθροισμα των γραμμών 14, 16, 18, 2 και 22 θα πρέπει να είναι υψηλότερο ή ίσο με 0,5 φορές την τιμή της γραμμής 11 μετά την αφαίρεση των τιμών στις γραμμές 31, 34 και 42 [$\geq 0,5 \times (\text{γραμμή} 11 - 31 - 34 - 42)$].

- Οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να έχουν υπόψη τους ότι η χρήση του παρόντα απλοποιημένου κανόνα επικύρωσης προορίζεται αποκλειστικά για τους σκοπούς της συγκριτικής αξιολόγησης και ότι δεν συνιστά επικύρωση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις αποδοχών σχετικά με τις εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές και τις αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης. Αυτό σημαίνει ότι, ενώ αφαιρούνται τα πλήρη ποσά, είναι πιθανό μέρη των ποσών να υπόκεινται στην απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών σε μέσα.

Ο παρών κανόνας επικύρωσης δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις επενδύσεων όπου όλα τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού επωφελούνται από την παρέκκλιση από την απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών σε μέσα δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.

Παράρτημα III:**Έλεγχος ποιότητας δεδομένων**

Ο αριθμός των μελών του «διοικητικού οργάνου» θα πρέπει να ισούται με τον αριθμό που περιλαμβάνεται στη γραμμή 1 του παραρτήματος II.

Το άθροισμα του προσωπικού που αναφέρεται ως «Άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη» θα πρέπει να ισούται με τον αριθμό που αναφέρεται στη γραμμή 2 του παραρτήματος II για αυτήν την κατηγορία.

Το άθροισμα του προσωπικού που αναφέρεται ως «Άλλα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού» θα πρέπει να ισούται με τον αριθμό που αναφέρεται στη γραμμή 2 του παραρτήματος II για αυτήν την κατηγορία.

Ο αριθμός των συγκεκριμένων μελών του προσωπικού για κάθε τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας θα πρέπει να ισούται με τον αριθμό της κατηγορίας «άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη» και τον αριθμό της κατηγορίας «άλλα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού».

Το άθροισμα των συνολικών αποδοχών σε όλους τους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα των τιμών στις γραμμές 3 και 11 του παραρτήματος II σε όλες τις κατηγορίες προσωπικού.

Το άθροισμα των μεταβλητών αποδοχών σε όλους τους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα των τιμών στη γραμμή 11 του παραρτήματος II σε όλες τις κατηγορίες προσωπικού.

Το άθροισμα των σταθερών αποδοχών σε όλους τους τομείς επιχειρηματικής δραστηριότητας θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα των τιμών στη γραμμή 3 του παραρτήματος II σε όλες τις κατηγορίες προσωπικού.
