

EBA/GL/2022/07

30.6.2022.

Smjernice

o postupcima određivanja referentnih vrijednosti u pogledu praksi primitaka i razlika u plaći između spolova na temelju Direktive (EU) 2019/2034

Obveze usklađivanja i izvješćivanja

Status ovih smjernica

1. Ovaj dokument sadržava smjernice izdane na temelju članka 16. Uredbe (EU) br. 1093/2010¹. U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 1093/2010 nadležna tijela i financijske institucije moraju ulagati napore da se usklade s tim smjericama.
2. Smjericama se utvrđuje EBA-ino stajalište o odgovarajućim nadzornim praksama unutar Europskog sustava financijskog nadzora ili o tome kako se pravo Unije treba primjenjivati u određenom području. Nadležna tijela određena člankom 4. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 1093/2010 na koja se smjernice primjenjuju trebaju se s njima uskladiti tako da ih na odgovarajući način uključe u svoje prakse (npr. izmjenama svojeg pravnog okvira ili nadzornih postupaka), uključujući u slučajevima kada su smjernice prvenstveno upućene financijskim institucijama.

Zahtjevi izvješćivanja

3. U skladu s člankom 16. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 1093/2010 nadležna tijela moraju obavijestiti EBA-u o tome jesu li usklađena ili se namjeravaju uskladiti s ovim smjericama, odnosno o razlozima neusklađenosti do 27.12.2022. U slučaju izostanka obavijesti do tog roka EBA će smatrati da nadležna tijela nisu usklađena. Obavijesti se dostavljaju slanjem ispunjenog obrasca koji se nalazi na mrežnom mjestu EBA-e s naznakom „EBA/GL/2022/07”. Obavijesti trebaju slati osobe s odgovarajućom nadležnošću za izvješćivanje o usklađenosti u ime svojih nadležnih tijela. Svaka se promjena statusa usklađenosti isto tako mora prijaviti EBA-i.
4. Obavijesti će se objaviti na mrežnom mjestu EBA-e u skladu s člankom 16. stavkom 3.

¹ Uredba (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ, (SL L 331, 15.12.2010., str. 12.).

Predmet, područje primjene i definicije

Predmet

5. U ovim se smjernicama, za potrebe nadzora politika primitaka u skladu s člankom 34. Direktive (EU) 2019/2034, utvrđuju informacije koje odabrana investicijska društva trebaju dostaviti nadležnim tijelima za usporedbu trendova i praksi u pogledu primitaka, uključujući informacije objavljene u skladu s člankom 51. prvim podstavkom točkama (c) i (d) Uredbe (EU) 2019/2033 („podatci o primitcima”) i informacije koje treba dostaviti za usporedbu razlike u plaći između spolova („podatci o razlici u plaći između spolova”).
6. U ovim se smjernicama utvrđuje kako će nadležna tijela od investicijskih društava prikupljati podatke o primitcima i razlici u plaći između spolova (koji se zajednički nazivaju „podatci o određivanju referentnih vrijednosti”) te kako će zatim EBA-i dostaviti podatke o određivanju referentnih vrijednosti.

Područje primjene

7. Ne dovodeći u pitanje točku 8., podatci o određivanju referentnih vrijednosti trebaju se prikupljati i dostavljati EBA-i na pojedinačnoj razini.
8. Ako se primjenjuje članak 7. Uredbe (EU) 2019/2034, podatci o primitcima trebaju se prikupljati i dostavljati EBA-i samo na razini konsolidacije navedenoj u toj uredbi.

Adresati

9. Ove su smjernice upućene nadležnim tijelima kako su definirana u članku 4. točki 2. (i viii.) Uredbe (EU) br. 1093/2010 i financijskim institucijama kako su definirane u članku 4. točki 1. Uredbe (EU) br. 1093/2010 koje su investicijska društva, kako je definirano u članku 4. stavku 1. točki 1. Direktive 2014/65/EU i na koja se primjenjuju članci 25. i 34. Direktive (EU) 2019/2034 („investicijska društva”).

Definicije

10. Osim ako je drugačije naznačeno, pojmovi upotrijebljeni i utvrđeni u Direktivi (EU) 2019/2034 i Uredbi (EU) 2019/2033 te u Smjernicama EBA-e o dobrim politikama primitaka na temelju Direktive (EU) 2019/2034 imaju isto značenje u ovim smjernicama.

Provedba

Datum početka primjene

11. Ove se smjernice primjenjuju od 31. prosinca 2022.

Prijelazne odredbe

12. Podatke o određivanju referentnih vrijednosti za financijsku godinu koja završava 2022., isključujući podatke o razlici u plaći između spolova, investicijska društva trebaju dostaviti nadležnim tijelima do 31. kolovoza 2023., a nadležna tijela EBA-i do 31. listopada 2023. Prvi postupak određivanja referentnih vrijednosti u pogledu razlike u plaći između spolova treba se odnositi na financijsku godinu 2023.

Smjernice o postupcima određivanja referentnih vrijednosti u pogledu praksi primitaka i razlika u plaći između spolova na temelju Direktive (EU) 2019/2034

1. Opseg investicijskih društava koja podliježu prikupljanju podataka o primitcima

13. Nadležna tijela trebaju prikupljati i EBA-i dostavljati podatke o primitcima najmanje triju najvećih investicijskih društava u pogledu obujma imovine u njihovoj državi članici, osiguravajući, ako je to moguće, pokrivenost od najmanje 50 % ukupnog obujma imovine svih investicijskih društava u toj državi članici. Ti podatci ne smiju uključivati investicijska društva koja su društva kćeri investicijskih društava za koja će se prikupljati podatci na konsolidiranoj razini.

2. Opseg investicijskih društava koja podliježu prikupljanju podataka o razlici u plaći između spolova

14. Nadležna tijela trebaju prikupljati i EBA-i dostavljati podatke o razlici u plaći između spolova na pojedinačnoj osnovi od investicijskih društava od kojih ta nadležna tijela prikupljaju podatke o primitcima, tj. investicijskih društava odgovornih za konsolidaciju podataka u skladu s člankom 7. Uredbe (EU) 2019/2033 ili pojedinačnih investicijskih društava uključenih u uzorak za određivanje referentnih vrijednosti primitaka na koje se primjenjuju članci 30. i 32. Direktive (EU) 2019/2034.

15. Nadležna tijela trebaju na pojedinačnoj razini prikupljati podatke o razlici u plaći između spolova od investicijskih društava koja imaju najmanje 50 zaposlenika, isključujući članove upravljačkog tijela u nadzornoj funkciji. Pri primjeni ove točke nadležna tijela trebaju nastojati prikupiti podatke o razlici u plaći između spolova od najmanje pet investicijskih društava na koja se primjenjuju članak 32. stavak 1. točke (j) i (l) te članak 32. stavak 3. treći podstavak Direktive (EU) 2019/2034 i najmanje pet investicijskih društava na koja se te odredbe ne primjenjuju u skladu s odstupanjem iz članka 32. stavka 4. točke (a) te direktive.

3. Dostavljanje podataka investicijskih društava nadležnim tijelima

16. Kako bi se nadležnim tijelima omogućilo prikupljanje i dostavljanje podataka o primitcima EBA-i u skladu s ovim smjernicama, investicijska društva iz odjeljka 1. trebaju do 15. lipnja svake kalendarske godine nadležnim tijelima dostaviti:

- a. informacije o primitcima svih zaposlenika kako je navedeno u Prilogu I.;
- b. dodatne informacije o primitcima za identificirane zaposlenike kako je navedeno u Prilogu II. i Prilogu III.; i

c. informacije o odstupanjima kako je navedeno u Prilogu IV.

17. Kako bi se nadležnim tijelima omogućilo da prikupljaju i dostavljaju EBA-i podatke o razlici u plaći između spolova u skladu s ovim smjernicama, investicijska društva iz odjeljka 2. trebaju do 15. lipnja svake tri godine, počevši od 2024. za financijsku godinu 2023., nadležnim tijelima pojedinačno dostaviti informacije utvrđene u Prilogu V.

4. Dostavljanje podataka nadležnih tijela EBA-i o određivanju referentnih vrijednosti

4.1. Priprema podataka koje nadležna tijela dostavljaju EBA-i

18. Nadležna tijela trebaju do 31. ožujka kalendarske godine koja slijedi nakon godine za koju se prikupljaju podatci obavijestiti EBA-u o popisu investicijskih društava koje treba uključiti u:

- a. postupak određivanja referentnih vrijednosti primitaka i
- b. postupka određivanja referentnih vrijednosti u pogledu razlike u plaći između spolova.

19. Promjene uzorka investicijskih društava treba što više izbjegavati kako bi se osiguralo da uzorak i dalje bude stabilan i da se mogu utvrditi promjene praksi investicijskih društava. Za potrebe točke 18. nadležna tijela trebaju obavijestiti EBA-u o svim promjenama u odnosu na prethodno prikupljanje podataka, među ostalim u pogledu promjena naziva investicijskih društava ili njihove identifikacijske oznake pravne osobe. Nadležna tijela trebaju pravodobno obavijestiti investicijska društva koja su odabrana za sudjelovanje u prikupljanju podataka.

20. Nadležna tijela trebaju, nakon obavijesti EBA-e, ukloniti s popisa za određivanje referentnih vrijednosti primitaka ona investicijska društva koja su društva kćeri matičnih društava u Uniji s poslovnim nastanom u drugoj državi članici i za koje će drugo nadležno tijelo na višoj razini konsolidacije EBA-i dostaviti relevantne podatke.

4.2. Dostavljanje podataka EBA-i

21. Nadležna tijela trebaju dostaviti podatke o određivanju referentnih vrijednosti nakon što osiguraju potpunost, točnost i vjerodostojnost informacija u skladu s ovim smjernicama i svim drugim tehničkim specifikacijama koje je dostavila EBA, kako slijedi:

- a. podatke o primitcima, do 31. srpnja svake godine;
- b. podatke o razlici u plaći između spolova do 31. srpnja svake tri godine, počevši od 2024. za financijsku godinu 2023.

5. Opće specifikacije za sve podatke o određivanju referentnih vrijednosti o kojima se izvješćuje

22. Pri dostavljanju podataka o određivanju referentnih vrijednosti u skladu s odjeljcima 3. i 4. investicijska društva i nadležna tijela trebaju primjenjivati opće specifikacije i specifikacije kvalitete podataka utvrđene u ovom odjeljku i u odjeljku 9. te dodatne specifikacije iz odjeljaka 6., 7. i 8.
23. Podatke o određivanju referentnih vrijednosti treba poslati s pomoću računovodstvenih brojki s kraja godine u eurima. Ako su primitci prikazani u drukčijoj valuti od eura, treba upotrijebiti tečajnu listu koju upotrebljava Europska komisija za financijsko programiranje i proračun za prosinac izvještajne godine za konverziju konsolidiranih brojki koje treba prijaviti².
24. Iznose treba prijaviti kao pune iznose, tj. ne zaokružene iznose, u eurima (npr. treba prijaviti 1 234 567 EUR umjesto 1,2 milijuna EUR).
25. Podatke o određivanju referentnih vrijednosti za kalendarsku godinu u kojoj je financijska godina završila treba dostaviti sljedeće kalendarske godine. Na primjer, za postupak određivanja referentnih vrijednosti za financijsku godinu koja završava bilo kojim datumom u godini „20gg.“ podatci će se dostaviti u godini „20gg. +1“. Iznose treba dodijeliti fiksnom i varijabilnom dijelu primitaka u skladu s odjeljkom 7. Smjernica EBA-e o dobrim politikama primitaka na temelju Direktive 2013/36/EU.

6. Dodatne specifikacije za podatke o primitcima

26. Broj zaposlenika treba dostaviti kako je utvrđeno na kraju financijske godine (tj. zaposlenici koji su otišli tijekom financijske godine ne uračunavaju se, dok se uračunava broj zaposlenika koji su zaposleni u financijskoj godini, uzimajući u obzir njihovo ugovoreno radno vrijeme).
 - a. Ako broj zaposlenika treba dostaviti u smislu broja osoba, treba unijeti broj fizičkih osoba, neovisno o broju radnih sati na kojima se temelji njihov ugovor ili o promjeni broja zaposlenika tijekom godine i uzimajući u obzir ukupne iznose primitaka dodijeljenih za tu godinu.
 - b. Ako treba dostaviti brojeve zaposlenika s obzirom na ekvivalent punog radnog vremena, broj se treba temeljiti na postotku vremena koliko je pojedinačni zaposlenik zaposlen u usporedbi s ugovorom na puno radno vrijeme (npr. prijavilo bi se 0,5 za zaposlenika koji radi 50 % punog radnog vremena).
27. Za potrebe priloga II. i III., identificirani zaposlenici su zaposlenici navedeni u točki (a) ako investicijska društva dostavljaju podatke na pojedinačnoj osnovi i u skladu s točkom (b) ako investicijska društva dostavljaju podatke na konsolidiranoj osnovi u skladu s člankom 7. Uredbe (EU) 2019/2033, pri čemu se o članovima upravljačkog tijela društava kćeri izvješćuje u okviru poslovnog područja, a ne u okviru funkcije „upravljačko tijelo“.

² EBA na svojem mrežnom mjestu navodi poveznicu, zajedno s ovim smjernicama; tečaju se može pristupiti i na http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

- a. Identificirani zaposlenici oni su zaposlenici čije profesionalne djelatnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti investicijskog društva ili na imovinu kojom upravlja na pojedinačnoj osnovi.
 - b. Identificirani zaposlenici objedinjuju:
 - i. Identificirane zaposlenike u investicijskim društvima koja su obuhvaćena opsegom bonitetne konsolidacije i na koje se primjenjuju odredbe o primitcima iz članaka 30. i 32. Direktive (EU) 2019/2034, neovisno o činjenici da su zaposlenici utvrđeni na pojedinačnoj ili konsolidiranoj razini, i
 - ii. Identificirane zaposlenike u drugim subjektima na koje se članci 30. i 32. Direktive (EU) 2019/2034 primjenjuju samo na konsolidiranoj osnovi, u pogledu zaposlenika čije profesionalne djelatnosti imaju značajan utjecaj na profil rizičnosti investicijskog društva ili na imovinu kojom upravlja na konsolidiranoj osnovi.
28. Osim ako je drukčije određeno u prilogima ovim smjernicama, informacije o primitcima dodijeljenima za financijsku godinu trebaju sadržavati fiksne i varijabilne bruto primitke dodijeljene za tu godinu, tj. financijsku godinu koja prethodi godini u kojoj su dostavljene informacije.
29. Dostavljene iznose treba dodijeliti fiksnom i varijabilnom dijelu primitaka u skladu s odjeljkom 7. Smjernica EBA-e o dobrim politikama primitaka na temelju Direktive(EU) 2019/2034.³
30. Oporezive nenovčane stavke primitaka treba uključiti s njihovim novčanim ekvivalentom i uključiti kao „ostale oblike” primitaka.
31. Samo iznosi varijabilnih primitaka dodijeljenih za izvještajnu financijsku godinu koji su odgođeni trebaju se iskazati pod stavkom „od kojih: odgođeno” u Prilogu II. Odgođene varijabilne primitke za prethodna razdoblja treba dostaviti na temelju dodatnih informacija iz Priloga II.
32. Otpremnine, zajamčene varijabilne primitke i diskrecijske mirovinske pogodnosti treba uključiti u iznos ukupnih varijabilnih primitaka iz Priloga II. i u odgovarajuću potkategoriju. Iznose treba dodati i u posebnim retcima u odjeljku o dodatnim informacijama u Prilogu II.
33. Ako su identificirani zaposlenici napustili investicijsko društvo prije kraja financijske godine, treba dostaviti primitke dodijeljene za tu financijsku godinu, uključujući otpremnine i sve ostale oblike primitaka, dok se zaposlenik ne bi trebao uračunati u broj identificiranih zaposlenika koji je dostavljen ako je ugovor već istekao prije kraja financijske godine. Identificirane zaposlenike koji su se pridružili investicijskom društvu tijekom financijske godine treba uključiti u broj identificiranih zaposlenika, uzimajući u obzir njihovo ugovoreno radno vrijeme (npr. zaposlenici koji rade na puno radno vrijeme i koji su se pridružili tijekom financijske godine uvijek bi se uračunavali s „1” na kraju financijske godine), a svi primitci dodijeljeni tim identificiranim zaposlenicima za financijsku godinu trebaju se dostaviti.

³ Smjernice su objavljene na: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

34. Za potrebe tablica u Prilogu I. i Prilogu III. zaposlenike treba razvrstati pod funkciju ili poslovno područje u kojem obavljaju glavni dio svojih poslovnih aktivnosti. Puni iznos primitaka dodijeljenih zaposleniku unutar grupe ili investicijskog društva treba uključiti pod ovu funkciju ili poslovno područje.
35. Pri raspoređivanju zaposlenika u poslovna područja i kategorije zaposlenika, investicijska društva trebaju uzeti u obzir svoju unutarnju organizaciju i sljedeće:
- a. „Nadzorna funkcija upravljačkog tijela” treba obuhvaćati članove upravljačkog tijela na najvišoj razini konsolidacije čija je uloga da nadziru i prate donošenje odluka uprave. Investicijska društva trebaju rasporediti članove upravljačkih tijela društava kćeri iz Priloga II. u kategoriju „ostali identificirani zaposlenici” i u odgovarajuća poslovna područja iz Priloga I. i Priloga III.
 - b. „Upravljačka funkcija upravljačkog tijela” treba obuhvaćati članove upravljačkog tijela na najvišoj konsolidiranoj razini koji su odgovorni za njegove upravljačke funkcije (tj. izvršne direktore). Investicijska društva trebaju rasporediti članove upravljačkih tijela društava kćeri iz Priloga II. u kategoriju „ostalo više rukovodstvo” i u odgovarajuća poslovna područja iz Priloga I. i Priloga III.
 - c. „Ostalo više rukovodstvo” znači zaposlenici kako je definirano u članku 3. stavku 1. točki 27. Direktive (EU) 2019/2034, osim članova upravljačkog tijela na najvišoj konsolidiranoj razini.
 - d. Zaposlenike koji nisu ni „ostalo više rukovodstvo” ni član upravljačkog tijela treba svrstati u kategoriju „ostali identificirani zaposlenici”.
 - e. „Trgovanje za vlastiti račun, pokroviteljstvo izdanja i provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata” treba uključivati usluge i aktivnosti iz točaka 3., 6. i 7. odjeljka A Priloga I. Direktivi 2014/65/EU⁴.
 - f. „Investicijsko savjetovanje i izvršenje naloga” treba uključivati usluge i aktivnosti iz točaka 1., 2. i 5. odjeljka A Priloga I. Direktivi 2014/65/EU.
 - g. „Upravljanje portfeljem” treba uključivati usluge i aktivnosti iz točke 4. odjeljka A Priloga I. Direktivi 2014/65/EU i zaposlenike koji upravljaju imovinom u društvima kćerima koja su subjekti za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS) ili upravitelji alternativnih investicijskih fondova (AIFM) na koje se primjenjuju članci 30. i 32. Direktive (EU) 2019/2034 na konsolidiranoj osnovi.
 - h. „Upravljanje MTP-om/OTP-om” treba uključivati usluge i aktivnosti iz točaka 8. i 9. odjeljka A Priloga I. Direktivi 2014/65/EU.

⁴ Direktiva 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištu financijskih instrumenata i izmjeni Direktive 2002/92/EZ i Direktive 2011/61/EU

- i. „Neovisne kontrolne funkcije” trebaju uključivati samo zaposlenike koji su aktivno u funkcijama neovisnog upravljanja rizicima, praćenja usklađenosti i unutarnje revizije kako je opisano u Smjernicama EBA-e o internom upravljanju.⁵
- j. „Svi ostali zaposlenici” trebaju uključivati zaposlenike koji nisu obuhvaćeni točkama od (a) do (i).

36. Varijabilni primitci dodijeljeni na temelju višegodišnjih obračunskih razdoblja koji se ne obnavljaju na godišnjoj razini, tj. kada investicijska društva ne započnu svake godine novo višegodišnje obračunsko razdoblje, trebaju se u cijelosti rasporediti, za potrebe Priloga II., na ukupne varijabilne primitke za financijsku godinu u kojoj su dodijeljeni, ne uzimajući u obzir trenutak stvarne isplate varijabilnih primitaka ili trajanje razdoblja uspješnosti. Iznos tih varijabilnih primitaka također treba uključiti u dodatne informacije u Prilogu II.

37. Investicijska društva koja nisu obuhvaćena člankom 32. stavkom 4. točkom (a) Direktive (EU) 2019/2034 trebaju u Prilogu II. navesti fiksne i varijabilne primitke identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje odstupanje iz članka 32. stavka 4. točke (b) te direktive.

7. Dodatne specifikacije za dostavljanje informacija o odstupanjima u Prilogu IV.

38. Investicijska društva trebaju u Prilogu IV. navesti primjenjuju li se na njih odstupanja na temelju članka 32. stavka 4. Direktive (EU) 2019/2034 u pogledu zahtjeva za isplatu dijela varijabilnih primitaka u instrumentima i u okviru sustava odgode te dostaviti tražene informacije o identificiranim zaposlenicima na koje se primjenjuju odstupanja.

39. Treba smatrati da se odstupanja na temelju članka 32. stavka 4. Direktive 2013/36/EU primjenjuju ako investicijsko društvo na koje se primjenjuje odstupanje odluči ne primjenjivati minimalne zahtjeve u pogledu dijela koji treba odgoditi ili isplatiti u instrumentima u skladu s člankom 32. stavkom 1. te direktive (npr. odstupanje se i dalje primjenjuje ako je 30 % varijabilnih primitaka izvršnog direktora odgođeno ili ako je odgođeno za samo tri godine jer minimalni zahtjevi od 40 % odgode od najmanje četiri godine nisu ispunjeni).

8. Dodatne specifikacije za dostavljanje razlike u plaći između spolova u Prilogu V.

40. Investicijska društva koja sudjeluju u postupku određivanja referentnih vrijednosti u pogledu razlike u plaći između spolova trebaju izračunavati razliku u plaći između spolova na pojedinačnoj osnovi uzimajući u obzir sve svoje zaposlenike, uključujući zaposlenike koji rade u podružnicama u istoj državi članici, koji su aktivni ponajprije u državi članici u kojoj investicijsko društvo ima poslovni nastan. Zaposlenike koji se ponajprije nalaze u podružnicama u drugoj državi članici ili u trećoj zemlji ne treba uključiti u izračun.

⁵ Smjernice EBA-e o internom upravljanju na temelju Direktive (EU) 2019/2024, odjeljak 15.

41. Investicijska društva trebaju sastaviti popis svih zaposlenika i odrediti koje zaposlenike treba uključiti u izračun razlike u plaći između spolova, u skladu sa sljedećim kriterijima:
- a. Razliku u plaći između spolova treba izračunati za zaposlenike koji su zaposlenici na kraju financijske godine, tj. zaposlenike koji su napustili investicijsko društvo tijekom financijske godine ne uzima se u obzir.
 - b. Zaposlenike koji primaju manje od svojih redovnih ukupnih godišnjih primitaka jer su na kraju financijske godine bili na bilo kojem obliku roditeljskog dopusta, dugotrajnog bolovanja ili dugotrajnog posebnog dopusta treba isključiti iz postupka; dugotrajni dopust treba tumačiti kao dopust u trajanju od najmanje tri uzastopna mjeseca.
 - c. Zaposlenike koji su zaposleni tijekom posljednja tri mjeseca financijske godine ne treba uzeti u obzir.
 - d. S članovima upravljačkog tijela u upravljačkoj funkciji treba postupati kao sa zaposlenicima i identificiranim zaposlenicima.
 - e. Članovi upravljačkog tijela na nadzornoj funkciji ne trebaju biti uključeni u izračun, osim ako su predstavnici zaposlenika.
 - f. Članove upravljačkog tijela na nadzornoj funkciji koji su predstavnici zaposlenika treba uzeti u obzir u izračunu kao zaposlenike i treba ih uzeti u obzir pri izračunu za identificirane zaposlenike samo ako je riječ o identificiranim zaposlenicima na temelju funkcije koju imaju kao zaposlenici.
42. Razliku u plaći između spolova treba izračunati kao razliku između prosječnih primitaka muškaraca i žena izraženu kao postotak prosječnih primitaka muškaraca. Investicijska društva za izračun trebaju upotrebljavati godišnje bruto primitke zaposlenika na osnovi ekvivalenta punog radnog vremena. U skladu sa smjericama EBA-e o dobrim politikama primitaka, investicijska društva trebaju pri izračunu razlike u plaći između spolova uzeti u obzir ukupne dodijeljene primitke i, u najvećoj mogućoj mjeri, radno vrijeme, razdoblja godišnjeg odmora i druge financijske i nefinancijske pogodnosti, uzimajući u obzir odredbe sljedeće točke.
43. Za svakog zaposlenika koji treba biti uključen u izračun razlike u plaći između spolova u skladu s točkom 40. investicijsko društvo treba utvrditi njegove ukupne bruto godišnje primitke kao zbroj fiksnih i varijabilnih primitaka uzimajući u obzir sljedeće:
- a. Nenovčane pogodnosti (npr. službeni automobil, beskamatni krediti, besplatni dječji vrtići itd.) treba uzeti u obzir po novčanoj protuvrijednosti koja se oporezuje.
 - b. Ne treba uzimati u obzir redovitu uplatu u mirovinski sustav i zdravstveno osiguranje za sve zaposlenike. Treba uzeti u obzir diskrecijske mirovinske pogodnosti.
 - c. Treba upotrijebiti sve varijabilne primitke dodijeljene za sva razdoblja uspješnosti koja su završila tijekom financijske godine na kojoj se temelji izračun, čak i ako se odnose na razdoblja uspješnosti dulja od jedne godine.

- d. Zajamčene varijabilne primitke (bonus pri zapošljavanju) i otpremnine (npr. ako zaposleniku ugovor još nije istekao na kraju financijske godine) ne treba uzeti u obzir pri izračunu.
- e. Za zaposlenike koji rade u nepunom radnom vremenu, uključujući dio financijske godine, ili koji nisu bili zaposleni tijekom cijele financijske godine ili su bili na drugim oblicima dopusta tijekom dijela godine (npr. neplaćeni ili roditeljski dopust), treba u najvećoj mogućoj mjeri utvrditi puni godišnji iznos varijabilnih i fiksnih primitaka koji bi zaposlenici primili da su bili plaćeni za cijelu financijsku godinu u punom radnom vremenu. Investicijska društva mogu izračunati iznose ekstrapolacijom primitaka, npr. dodijeljenih za rad u nepunom radnom vremenu, na ukupne godišnje bruto primitke u punom radnom vremenu (npr. primitci zaposlenika zaposlenih na ugovor od 50 % radnog vremena pomnožili bi se s faktorom 2 kako bi se dobili godišnji primitci za puno radno vrijeme).
44. Investicijska društva trebaju izračunati razliku u plaći između spolova za sve zaposlenike (uključujući identificirane zaposlenike, identificirane na pojedinačnoj osnovi) i zasebno za identificirane zaposlenike. Investicijska društva trebaju, u skladu s nacionalnim pravom i Općom uredbom o zaštiti podataka, uložiti sve razumne napore kako bi utvrdila spol svojih zaposlenika. Investicijska društva mogu izostaviti zaposlenike čiji se spol ne može utvrditi.
45. Investicijska društva koja imaju 250 ili više zaposlenika trebaju izračunati razliku u plaći između spolova za svaki kvartil njihovih ukupnih primitaka i ukupno. Investicijska društva s manje od 250 zaposlenika trebaju prijaviti razliku u plaći između spolova samo na temelju ukupnih podataka za sve zaposlenike. Investicijska društva koja imaju 250 ili više identificiranih zaposlenika trebaju izračunati razliku u plaći između spolova za svaki kvartil njihovih ukupnih primitaka i ukupno. Investicijska društva s manje od 250 identificiranih zaposlenika trebaju prijaviti razliku u plaći između spolova samo na temelju ukupnih podataka za identificirane zaposlenike.
46. Investicijska društva trebaju izračunati razliku u plaći između spolova u smislu zastupljenosti svakog spola kao postotak muških i ženskih zaposlenika na temelju broja svih zaposlenika odnosno svih identificiranih zaposlenika, ako je primjenjivo u skladu s točkom 45., po kvartilu, pri čemu postotci zastupljenosti muškaraca i žena zajedno trebaju, ako je primjenjivo, iznositi 100,00 % za svaki izračunani kvartil i za ukupne iznose za sve zaposlenike i identificirane zaposlenike.
47. Razliku u plaći između spolova koja se temelji na bruto primitcima treba izraziti kao razliku između razina primitaka muških i ženskih zaposlenika kao:
- razliku između prosječnih primitaka muškaraca i prosječnih primitaka žena, izraženu kao postotak prosječnih primitaka muškaraca i
 - razliku između srednje vrijednosti primitaka muškaraca i srednje vrijednosti primitaka žena, izraženu kao postotak srednje vrijednosti primitaka muškaraca.⁶
48. Pri pripremi izračuna investicijska društva trebaju se pridržavati sljedećih uputa:

⁶ Razlika u plaći između spolova izražena u postotcima = (prosječni primitak muškaraca – prosječni primitak žena)*100/prosječni primitak muškaraca

- a. Primitak zaposlenika (neovisno o njihovom spolu) treba odrediti prema visini iznosa, počevši s najnižim iznosom. Svaki iznos primitka za zaposlenika treba raspodijeliti na muški ili ženski spol te treba zabilježiti je li taj zaposlenik identificirani zaposlenik.
 - b. Zaposlenici koji nisu muškog ili ženskog spola treba raspodijeliti prema spolu s kojim se identificiraju ili, ako je njihov spol nepoznat ili ako se razlikuje od muškog ili ženskog spola, te zaposlenike treba svrstati u muški ili ženski spol koji ukupno ima manji broj zaposlenika.
 - c. Utvrđeni popis zaposlenika treba, ako je primjenjivo u skladu s točkom 45., razdvojiti u kvartile.
 - d. Treba izračunati srednju i prosječnu vrijednost primitaka za sve zaposlenike muškog i ženskog spola te zasebno za identificirane zaposlenike muškog i ženskog spola ukupno i, ako je primjenjivo u skladu s točkom 45., za svaki kvartil.
49. Sve brojeke treba izraziti u postotcima s dva decimalna mjesta (npr. „17,23 %” ili „-17,23 %” u slučaju negativne vrijednosti). Ako se razlika u plaći između spolova za jednu kategoriju ne može izračunati jer postoje samo ženske zaposlenice, točki podataka u Prilogu V. treba dodijeliti vrijednost „N/P”; ako postoji samo muški zaposlenici, rezultat bi trebao iznositi „100,00 %”.

9. Kvaliteta podataka

50. Investicijska društva i nadležna tijela trebaju provjeriti potpunost i vjerodostojnost dostavljenih podataka o određivanju referentnih vrijednosti, uzimajući u obzir specifikacije iz Priloga VI., prije nego što se ti podatci prijave nadležnom tijelu i dostave EBA-i.
51. Ako tijekom vremena postoje velike fluktuacije podataka o određivanju referentnih vrijednosti, investicijsko društvo i nadležna tijela trebaju to moći objasniti.
52. Investicijska društva i nadležna tijela trebaju osigurati da zbroj podstavki varijabilnih i fiksnih primitaka bude jednak ukupnim iznosima.
53. Pri provjeri vjerodostojnosti podataka o određivanju referentnih vrijednosti nadležna tijela trebaju uzeti u obzir veličinu i broj zaposlenika investicijskog društva i tipične razine primitaka. Utvrđene nevjerodostojne podatke treba pratiti i ispraviti prije dostavljanja podataka.
54. Ako se podatci o određivanju referentnih vrijednosti čine nevjerodostojnima, ali su zapravo točni, nadležna tijela trebaju obavijestiti EBA-u o razlozima za to.
55. Kad je riječ o dostavljenim podacima o određivanju referentnih vrijednosti koji pokazuju moguće probleme s kvalitetom podataka ili se smatraju nevjerodostojnima, EBA može zatražiti od nadležnih tijela da preispitaju podatke ili dostave informacije potrebne za ispravno tumačenje podataka.
56. Nadležna tijela trebaju prema potrebi što prije dostaviti ispravljene podatke ili objašnjenja za sve nevjerodostojne podatke. Nadležna tijela trebaju blisko surađivati s EBA-om kako bi se osigurala

stabilnost i kvaliteta skupa podataka za analizu najkasnije do 30. rujna godine u kojoj su podatci prijavljeni.

57. Pri dostavljanju podataka o određivanju referentnih vrijednosti EBA-i u skladu s ovim smjericama nadležna tijela trebaju osigurati i usklađenost s odlukom EBA/DC/335 od 5. lipnja 2020. o Europskoj centraliziranoj infrastrukturi za nadzorne podatke (EUCLID) („Odluka o EUCLID-u”)⁷, kako je izmijenjena, te osigurati investicijskim društvima sve tehničke specifikacije potrebne za dostavljanje podataka o određivanju referentnih vrijednosti u skladu s tom odlukom.

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

Prilog I. – Opće informacije i informacije o primitcima svih zaposlenika investicijskih društava

Naziv investicijskog društva					Naziv			
Maksimalni omjer varijabilnih i fiksnih primitaka za identificirane zaposlenike utvrđen internom politikom investicijskog društva					Postotak			
Ima li investicijsko društvo korist od izuzeća u skladu s člankom 32. stavkom 4. točkom (a) IFD-a na institucijskoj razini?					da/ne			
Investicijsko društvo je društvo kći matične institucije iz EU-a na koju se primjenjuje Direktiva 2013/36/EU					da/ne			
Financijska godina za koju se dodjeljuju primitci (godina N)					Godina			
	Nadzorna funkcija upravljačkog tijela	Upravljačka funkcija upravljačkog tijela	Trgovanje za vlastiti račun, pokroviteljstvo izdanja i provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata	Investicijsko savjetovanje i izvršenje naloga	Upravljanje portfeljem	Upravljanje MTP-om/OTP-om	Neovisne kontrolne funkcije	Svi ostali zaposlenici
Broj članova (broj zaposlenika)	#	#						
Ukupan broj zaposlenika u ekvivalentu punog radnog vremena¹			#	#	#	#	#	#
Ukupna neto dobit u godini N (u eurima)²	Puni iznos u eurima (npr. 123 456 789,00)							
Ukupne dividende (ili slične raspodjele) isplaćene za godinu N (u eurima)								

¹ Broj zaposlenika treba biti izražen kao ekvivalent punog radnog vremena i temeljiti se na broju zaposlenika na kraju godine u skladu s njihovim pojedinačnim radnim vremenom.

² Neto dobit treba se temeljiti na računovodstvenom sustavu koji se upotrebljava za regulatorno izvješćivanje. Za grupe to je dobit (ili gubitak) koji se temelji na konsolidiranim računima.

Ukupni primitci (u eurima)								
Od kojih: varijabilni primitci (u eurima)								
Od kojih: ukupni fiksni primitci (u eurima)								

Prilog II. – Informacije o primitcima identificiranih zaposlenika u investicijskim društvima

	Naziv investicijskog društva			Naziv	
	Financijska godina za koju se dodjeljuju primitci (godina N)			Godina	
Redak		Nadzorna funkcija upravljačkog tijela	Upravljačka funkcija upravljačkog tijela	Ostalo više rukovodstvo	Ostali identificirani zaposlenici
1	Članovi (broj zaposlenika)				
2	Broj identificiranih zaposlenika u ekvivalentu punog radnog vremena				
3	Ukupni fiksni primitci (u eurima) u godini N				
4	Od čega: novčani				
5	Od čega: dionice ili istovrijedni vlasnički udjeli				
6	Od čega: instrumenti povezani s dionicama ili istovrijedni nenovčani instrumenti				
7	Od čega: ostale vrste instrumenata iz članka 32. stavka 1. točke (j) podtočke iii. IFD-a				
8	Od čega: nenovčani instrumenti kojima se odražavaju instrumenti iz portfelja kojima se upravlja				
9	Od čega: odobreni alternativni aranžmani				
10	Od čega: ostali oblici				
11	Ukupni varijabilni primitci (u eurima) u godini N				

12	Od čega: novčani				
13	Od čega: odgođeno				
14	Od čega: dionice ili istovrijedni vlasnički udjeli				
15	Od čega: odgođeno				
16	Od čega: instrumenti povezani s dionicama ili istovrijedni nenovčani instrumenti				
17	Od kojih: odgođeno				
18	Od čega: ostale vrste instrumenata iz članka 32. stavka 1. točke (j) podtočke iii. IFD-a				
19	Od čega: odgođeno				
20	Od čega: nenovčani instrumenti kojima se odražavaju instrumenti iz portfelja kojima se upravlja				
21	Od čega: odgođeno				
22	Od čega: odobreni alternativni aranžmani				
23	Od čega: odgođeno				
24	Od čega: ostali oblici				
25	Od čega: odgođeno				

Dodatne informacije o prethodno navedenim pozicijama (svi iznosi navedeni u nastavku također trebaju biti uključeni u ukupne varijabilne primitke)					
26	Ukupni iznos nepodmirenih odgođenih varijabilnih primitaka dodijeljenih za prethodna razdoblja uspješnosti, a ne u godini N				
27	Od kojih: zbog stjecanja u financijskoj godini				
28	Od kojih: stjecanje u nadolazećim financijskim godinama				
29	Ukupni iznos izričite <i>ex post</i> prilagodbe uspješnosti provedene u financijskoj godini na odgođenim varijabilnim primitcima koji su se trebali stjecati u financijskoj godini, primijenjeni u godini N na prethodno dodijeljene primitke				
30	Ukupni iznos izričitih <i>ex post</i> prilagodbi uspješnosti provedenih u financijskoj godini na odgođenim varijabilnim primitcima koji su se trebali stjecati u budućim financijskim godinama, primijenjeni u godini N na prethodno dodijeljene primitke				
31	Zajamčeni varijabilni primitci u godini N – ukupan iznos				
32	Zajamčeni varijabilni primitci u godini N – ukupan broj korisnika				
33	Otpremnine dodijeljene u prethodnim razdobljima, isplaćene tijekom financijske godine – ukupan iznos				
34	Otpremnine dodijeljene u godini N – ukupan iznos				
35	Od kojih: odgođene otpremnine dodijeljene u godini N				

36	Otpremnine dodijeljene u godini N – broj korisnika				
37	Najviši iznos otpremnina dodijeljenih u godini N pojedinačnoj osobi				
38	Broj korisnika doprinosa za diskrecijske mirovinske pogodnosti u godini N				
39	Ukupni iznos doprinosa za diskrecijske mirovinske pogodnosti u godini N (uključeno u ostalim oblicima varijabilnih primitaka)				
40	Ukupni iznos varijabilnih primitaka dodijeljenih za višegodišnja razdoblja u okviru programa koji se godišnje ne obnavljaju				
41	Za investicijska društva na koja se ne primjenjuje odstupanje na temelju članka 32. stavka 4. točke (a) na institucijskoj razini Od kojih: fixni primitci pojedinačnih zaposlenika na koje se primjenjuje barem jedno odstupanje na temelju članka 32. stavka 4. točke (b)				
42	Za investicijska društva na koje se ne primjenjuje odstupanje na temelju članka 32. stavka 4. točke (a) na institucijskoj razini Od kojih: varijabilni primitci pojedinačnih zaposlenika na koje se primjenjuje barem jedno odstupanje na temelju članka 32. stavka 4. točke (b)				

Prilog III. – Informacije o primitcima identificiranih zaposlenika po poslovnom području

Naziv investicijskog društva					Naziv			
Financijska godina za koju se dodjeljuju primitci (godina N)					Godina			
	Nadzorna funkcija upravljačkog tijela	Upravljačka funkcija upravljačkog tijela	Trgovanje za vlastiti račun, pokroviteljstvo izdanja i provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata	Investicijsko savjetovanje i izvršenje naloga	Upravljanje portfeljem	Upravljanje MTP-om/OTP-om	Nezavisne kontrolne funkcije	Svi ostali zaposlenici
Broj identificiranih zaposlenika (broj zaposlenika)								
Broj identificiranih zaposlenika (u ekvivalentu punog radnog vremena)								
Broj osoba na položajima ostalog višeg rukovodstva								
Broj ostalih identificiranih zaposlenika								
Ukupni primitci (u eurima)								
Od kojih: varijabilni primitci (u eurima)								

Od kojih: ukupni fiksni primitci (u eurima)								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Prilog IV. – Odstupanja od primjene zahtjeva za isplatu dijela varijabilnih primitaka odgođenih i u instrumentima za investicijska društva na temelju Direktive (EU) 2019/2034

Naziv investicijskog društva	Naziv	
Financijska godina za koju se dodjeljuju primitci (godina N):	Godina	
Informacije o dostupnosti izuzeća	Izuzeće na razini društva na temelju članka 34. stavka 4. točke (a) IFD-a	Odstupanje za zaposlenike na temelju članka 34. stavka 4. točke (b) IFD-a
Primjenjuje li investicijsko društvo odstupanja u pogledu zahtjeva za isplatu dijela odgođenih varijabilnih primitaka i u instrumentima na temelju članka 34. stavka 4. točke (a) IFD-a na sve svoje identificirane zaposlenike? Ako je odgovor na to pitanje potvrđan, nije potrebno navesti informacije navedene u nastavku.	da/ne	
Primjenjuje li investicijsko društvo odstupanje od zahtjeva na temelju članka 32. stavka 1. točke (j) IFD-a (isplata u instrumentima)?	da/ne	da/ne
Ako investicijsko društvo primjenjuje prethodno navedeno odstupanje, ali uz niži prag kako je proveden u skladu s nacionalnim pravom, navedite prag koji se primjenjuje u eurima		Prag
Broj identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	Broj zaposlenika	Broj zaposlenika
Postotak identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	Postotak	Postotak
Ukupni primitci identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	EUR	EUR
Od kojih: varijabilni primitci	EUR	EUR
Od kojih: fiksni primitci	EUR	EUR
Primjenjuje li investicijsko društvo odstupanje od zahtjeva na temelju članka 32. stavka 1. točke (l) IFD-a (isplata u okviru sustava odgode)?	da/ne	da/ne
Ako investicijsko društvo primjenjuje prethodno navedeno odstupanje, ali uz niži prag kako je proveden u skladu s nacionalnim pravom, navedite prag koji se primjenjuje u eurima		Prag
Broj identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	Broj zaposlenika	Broj zaposlenika
Postotak identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	Postotak	Postotak
Ukupni primitci identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	EUR	EUR
Od kojih: varijabilni primitci	EUR	EUR
Od kojih: fiksni primitci	EUR	EUR
Primjenjuje li investicijsko društvo odstupanje od zahtjeva na temelju članka 32. stavka 1. trećeg podstavka stavka 3. (odstupanja u pogledu isplate u instrumentima diskrecijskih mirovinskih pogodnosti)?	da/ne	da/ne
Broj identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	broj zaposlenika	broj zaposlenika
Ukupni primitci identificiranih zaposlenika na koje se primjenjuje prethodno navedeno odstupanje	EUR	EUR
Od kojih: varijabilni primitci	EUR	EUR

Od kojih: fiksni primitci	EUR	EUR
---------------------------	-----	-----

Prilog V. – Informacije o razlici u plaći između spolova

Investicijsko društvo (pojedinačna razina)	Naziv
Identifikacijska oznaka pravne osobe	Broj
Država članica	Oznaka ISO (npr. AT, BE, CY)
Godina	Godina
Ukupan broj zaposlenika	Broj zaposlenika
Ukupan broj identificiranih zaposlenika	Broj zaposlenika

Zastupljenost zaposlenika različitog spola po kvartilu razine primitaka

Zastupljenost muških i ženskih zaposlenika u svakom kvartilu razine primitaka	Svi muški zaposlenici u postotku svih zaposlenika	Svi ženski zaposlenici u postotku svih zaposlenika	Svi identificirani muški zaposlenici u postotku svih identificiranih zaposlenika	Svi identificirani ženski zaposlenici u postotku svih identificiranih zaposlenika
Kvartil 1 (nisko)	Postotak (npr. 42,43 %)	Postotak	Postotak	Postotak
Kvartil 2 (nisko do srednje)	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak
Kvartil 3 (srednje do visoko)	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak
Kvartil 4 (visoko)	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak
Ukupno zaposlenici/identificirani zaposlenici	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak

Razlika u plaći između spolova koja se temelji na ukupnim bruto primitcima

Ukupna bruto godišnja razina primitaka	Razlike u plaći između spolova u pogledu svih zaposlenika, na temelju srednje vrijednosti	Razlike u plaći između spolova u pogledu svih zaposlenika, na temelju prosječne vrijednosti	Razlike u plaći između spolova u pogledu identificiranih zaposlenika, na temelju srednje vrijednosti	Razlike u plaći između spolova u pogledu identificiranih zaposlenika, na temelju prosječne vrijednosti
Kvartil 1 (nisko)	Postotak (npr. 42,43 %)	Postotak	Postotak	Postotak
Kvartil 2 (nisko do srednje)	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak
Kvartil 3 (srednje do visoko)	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak
Kvartil 4 (visoko)	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak
Ukupno zaposlenici/identificirani zaposlenici	Postotak	Postotak	Postotak	Postotak

Prilog VI. – Provjere kvalitete podataka

Investicijska društva i nadležna tijela trebaju primjenjivati sljedeće provjere kvalitete podataka u odnosu na Prilog I. i Prilog III.

Prilog II.:

Redak	Provjera kvalitete podataka
1	Broj zaposlenika o kojem se izvješćuje u stupcima upravljačkog tijela treba biti cijeli broj.
3	Ukupni fiksni primitci trebaju biti zbroj redaka od 4 do 10; ako se izvješćuje o identificiranim zaposlenicima, iznos bi trebao biti > nula.
11	Ukupni varijabilni primitci trebaju biti zbroj redaka 12, 14, 16, 18, 20, 22 i 24.
10	Ukupni varijabilni primitci ne smiju biti niži od zbroja zajamčenih varijabilnih primitaka i otpremnina u retcima 31 i 33.
-	Zbroj odgođenih primitaka u retcima 13, 15, 17, 19, 21, 23 i 25 ne smije biti veći od vrijednosti u retku 11.
	Omjer odgođenih primitaka: zbroj odgođenih primitaka u retcima 13, 15, 17, 19, 21, 23 i 25 treba biti veći ili jednak 0,4 puta vrijednosti u retku 11 nakon odbitka vrijednosti u retcima 31, 34 i 42 ($\geq 0.4 \times \text{redak11-31-34-42}$).
-	Investicijska društva trebaju uzeti u obzir da to pojednostavnjeno pravilo za provjeru služi isključivo za potrebe određivanja referentnih vrijednosti i nije potvrda usklađenosti sa zahtjevima u pogledu primitaka za zajamčene varijabilne primitke i otpremnine, tj. budući da se puni iznosi oduzimaju, na dijelove iznosa može se primijeniti zahtjev za isplatu dijelova varijabilnih primitaka u okviru sustava odgode.
	To se pravilo za provjeru ne primjenjuje na investicijska društva u kojima se na sve identificirane zaposlenike primjenjuje odstupanje od zahtjeva za isplatu dijelova varijabilnih primitaka u okviru sustava odgode na temelju članka 32. stavka 4. točke (a) Direktive (EU) 2019/2034.

Isplata u instrumentima: zbroj redaka 14, 16, 18, 2 i 22 treba biti veći ili jednak 0,5 puta vrijednosti u retku 11 nakon odbitka vrijednosti u retcima 31, 34 i 42 ($\geq 0.5 \times (\text{redak } 11 - 31 - 34 - 42)$).

- Investicijska društva trebaju uzeti u obzir da to pojednostavnjeno pravilo za provjeru služi isključivo za potrebe određivanja referentnih vrijednosti i nije potvrda usklađenosti sa zahtjevima u pogledu primitaka za zajamčene varijabilne primitke i otpremnine, tj. budući da se puni iznosi oduzimaju, na dijelove iznosa može se primijeniti zahtjev za isplatu dijelova varijabilnih primitaka u instrumentima.

To se pravilo za provjeru ne primjenjuje na investicijska društva u kojima se na sve identificirane zaposlenike primjenjuje odstupanje od zahtjeva za isplatu dijelova varijabilnih primitaka u instrumentima na temelju članka 32. stavka 4. točke (a) Direktive (EU) 2019/2034.

Prilog III.:

Provjera kvalitete podataka

Broj članova „upravljačkog tijela” treba biti jednak broju uključenom u redak 1 Priloga II.

Zbroj zaposlenika iskazan pod stavkom „ostalo više rukovodstvo” treba biti jednak broju iskazanom u retku 2 u Prilogu II. za ovu kategoriju.

Zbroj zaposlenika prijavljenog pod stavkom „ostali identificirani zaposlenici” treba biti jednak broju iskazanom u retku 2 u Prilogu II. za ovu kategoriju.

Broj identificiranih zaposlenika za svako poslovno područje treba biti jednak zbroju broja „ostalog višeg rukovodstva” i broja „ostalih identificiranih zaposlenika”.

Zbroj ukupnih primitaka u svim poslovnim područjima treba biti jednak zbroju vrijednosti u retku 3 i retku 11 u Prilogu II. za sve kategorije zaposlenika.

Zbroj varijabilnih primitaka u svim poslovnim područjima treba biti jednak zbroju vrijednosti u retku 11 u Prilogu II. za sve kategorije zaposlenika.

Zbroj fiksnih primitaka za sva poslovna područja treba biti jednak zbroju vrijednosti u retku 3 Priloga II. za sve kategorije zaposlenika.
