

Αριθμός 313

Ο ΠΕΡΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΣ 47(Ι) ΤΟΥ 1999)

Η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου ("Τράπεζα") ασκώντας τις εξουσίες που της παρέχονται από το άρθρο 67 του περί Διεθνών Συλλογικών Επενδυτικών Σχεδίων Νόμου (Αρ. 47 (Ι) του 1999) ("Νόμος") εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς, που θα αναφέρονται ως "Κανονισμοί επί των Ετήσιων και Εξαμηνιαίων Εκθέσεων".

Οι ετήσιες και εξαμηνιαίες εκθέσεις που ετοιμάζονται από το Διευθυντή σε σχέση με κάθε Σχέδιο πρέπει να περιέχουν τουλάχιστο τα ακόλουθα:

Ι. ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ

1. Οικονομικές καταστάσεις—

- (α) Ισολογισμό του Σχεδίου κατά την ημερομηνία της έκθεσης με συγκριτικά στοιχεία για την αντίστοιχη ημερομηνία του προηγούμενου οικονομικού έτους. Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του Σχεδίου να ομαδοποιούνται και ταξινομούνται κατάλληλα, ανάλογα με τους καθορισμένους επενδυτικούς σκοπούς του Σχεδίου.
- (β) Στην περίπτωση διεθνών επενδυτικών εταιρειών και μονάδων εμπιστεύματος, λογαριασμό αποτελεσμάτων του Σχεδίου και στην περίπτωση συνεταιρισμού, λογαριασμό εσόδων και εξόδων για την περίοδο που καλύπτει η έκθεση με συγκριτικά στοιχεία για την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου οικονομικού έτους.
- (γ) Κατάσταση ταμειακών ροών για το οικονομικό έτος.
- (δ) Κίνηση στο κεφάλαιο και αποθεματικά του Σχεδίου κατά το υπό επισκόπηση οικονομικό έτος.

2. Επιπρόσθετες πληροφορίες επί των οικονομικών καταστάσεων—

- (α) Κατάσταση που περιγράφει το φορολογικό καθεστώς του Σχεδίου και δείχνει το φόρο που πληρώθηκε.
- (β) Κατάσταση των πηγών από τις οποίες προήλθε το συνολικό εισόδημα του Σχεδίου.
- (γ) Κατάσταση των δασμών, επιβαρύνσεων και τελών που πληρώθηκαν από την περιουσία του Σχεδίου.
- (δ) Κατάσταση της διανομής ή κατανομής του εισοδήματος στους μεριδούχους κατά την υπό επισκόπηση περίοδο.

3. Πληροφορίες επί του δανεισμού—

- (α) Κατάσταση δανείων του Σχεδίου και τόκων που πληρώθηκαν επί των δανείων. Όπου υπάρχουν πιστωτικές διευθετήσεις αλληλοστήριξης ("back to back" loan arrangements), αυτές πρέπει να προσδιορίζονται.
- (β) Λεπτομέρειες οποιωνδήποτε δραστηριοτήτων που σχετίζονται με δανεισμό μετοχών (stock lending activities) από το Σχέδιο κατά το οικονομικό έτος συμπεριλαμβανομένων των σχετικών όγκων, μεθόδων και εργαλείων που χρησιμοποιήθηκαν για σκοπούς κάλυψης κινδύνων και το καθαρό εισόδημα/ζημιά που προέκυψε για το Σχέδιο από τις εν λόγω δραστηριότητες.

4. Πληροφορίες χαρτοφυλακίου—

- (α) Κατάσταση των επενδύσεων του χαρτοφυλακίου και της εκτίμησης της αξίας του κατά την ημερομηνία της έκθεσης.

- (β) Κατάσταση του αριθμού των μεριδίων του Σχεδίου που βρίσκονται σε ισχύ κατά την ημερομηνία της έκθεσης σε σύγκριση με τον αριθμό των ισχυόντων μεριδίων κατά το τέλος του προηγούμενου έτους ως επίσης και την καθαρή αξία ενεργητικού των μεριδίων κατά την ημερομηνία της έκθεσης και κατά το τέλος του προηγούμενου έτους.
- (γ) Συγκριτικό πίνακα για τα τελευταία τρία ημερολογιακά έτη ή, αν το Σχέδιο δεν υπήρχε καθ' όλη την εν λόγω περίοδο, για την περίοδο για την οποία υπήρχε, που να δείχνει—
- (i) Την ανώτατη και κατώτατη τιμή του μεριδίου για κάθε τάξη μεριδίων που βρίσκονται σε ισχύ σε κάθε ένα από τα έτη.
 - (ii) Το καθαρό εισόδημα κατά μερίδιο για κάθε τάξη μεριδίων που διανεμήθηκε (ή στην περίπτωση μεριδίων συσσωρεύσεως, κατανεμήθηκε) σε κάθε ένα από τα έτη.
 - (iii) Την καθαρή αξία ενεργητικού του μεριδίου του Σχεδίου και τον αριθμό των μεριδίων που βρίσκονται σε ισχύ κατά το τέλος του κάθε έτους.

Αν κατά τις περιόδους που καλύπτονται από τον εν λόγω πίνακα, οποιοδήποτε έκτακτο ή μη επαναλαμβανόμενο γεγονός είχε σημαντική επίδραση πάνω στην καθαρή αξία ενεργητικού ή στον αριθμό των μεριδίων που βρίσκονται σε ισχύ ή αν υπήρξαν σημαντικές αλλαγές στους επενδυτικούς σκοπούς του Σχεδίου, ένδειξη του γεγονότος ή της αλλαγής πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον πίνακα υπό μορφή υποσημείωσης.

- (δ) Λεπτομέρειες μεθόδων και εργαλείων που χρησιμοποιήθηκαν από το Σχέδιο για σκοπούς αποτελεσματικής διαχείρισης χαρτοφυλακίου και προστασίας έναντι συναλλαγματικών κινδύνων.

5. Άλλες πληροφορίες—

Ο Διευθυντής παρέχει πληροφορίες για τα ακόλουθα:

- (α) Τους Διοικητικούς Συμβούλους του Σχεδίου:
- Τα ονόματα των Διοικητικών Συμβούλων.
 - Την περίοδο της υπηρεσίας τους, αν δεν έχουν υπηρετήσει για ολόκληρη την υπό επισκόπηση περίοδο.
- (β) Το Διευθυντή του Σχεδίου:
- Το όνομά του.
 - Τη νομική μορφή του.
 - Τους Διοικητικούς του Συμβούλους
 - Τη χώρα προέλευσης/εγγραφής του.
 - Στην περίπτωση θυγατρικής εταιρείας, το όνομα της τελικής ιθύνουσας εταιρείας και τη χώρα εγγραφής της ιθύνουσας εταιρείας.
 - Τη διεύθυνση του εγγραμμένου γραφείου του.
 - Περιγραφή των κυριότερων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του.
- (γ) Τον Εμπιστευματοδόχο του Σχεδίου:
- Το όνομά του.
 - Τη νομική μορφή του.
 - Τους Διοικητικούς του Συμβούλους.

- Τη χώρα προέλευσης/εγγραφής του.
- Στην περίπτωση θυγατρικής εταιρείας, το όνομα της τελικής ιθύνουσας εταιρείας και τη χώρα εγγραφής της ιθύνουσας εταιρείας.
- Τη διεύθυνση του εγγραμμένου γραφείου του.
- Περιγραφή των κυριότερων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του.

(δ) Το σύμβουλο επενδύσεων του Σχεδίου:

- Το όνομά του.
- Τη νομική μορφή του.
- Τη χώρα προέλευσης/εγγραφής του.
- Στην περίπτωση θυγατρικής εταιρείας, το όνομα της τελικής ιθύνουσας εταιρείας και τη χώρα εγγραφής της ιθύνουσας εταιρείας.
- Οποιαδήποτε σχέση που προκύπτει, λόγω ιδιοκτησίας, με το Διευθυντή ή Εμπιστευματοδόχο.
- Τη διεύθυνση του εγγραμμένου γραφείου του.
- Περιγραφή των κυριότερων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του.

(ε) Το όνομα και τη διεύθυνση του ελεγκτή του Σχεδίου.

(στ) Περιγραφή της νομικής μορφής του Σχεδίου.

(ζ) Σύντομη περιγραφή των επενδυτικών σκοπών του Σχεδίου και της πολιτικής για εκπλήρωση των σκοπών αυτών.

(η) Απολογισμό των επενδυτικών δραστηριοτήτων του Σχεδίου κατά την περίοδο που καλύπτει η ετήσια έκθεση.

(θ) Λεπτομέρειες οποιωνδήποτε σημαντικών αλλαγών στα ιδρυτικά έγγραφα και/ή πρόσκληση για εγγραφή του Σχεδίου κατά την υπό επισκόπηση περίοδο.

(ι) Οποιαδήποτε άλλη πληροφορία που εύλογα θα απαιτείτο για να επιτρέψει στους χρήστες των ετήσιων εκθέσεων να αξιολογήσουν σωστά τις δραστηριότητες του Σχεδίου, τα αποτελέσματα αυτών των δραστηριοτήτων και τις προοπτικές.

Σημ.: Ο "γενικός συνέταιρος" στην περίπτωση διεθνών επενδυτικών συνεταιρισμών περιορισμένης ευθύνης είναι ο Διευθυντής του Σχεδίου. Αν ο γενικός συνέταιρος δεν είναι νομικό πρόσωπο αλλά συνεταιρισμός, αναφέρονται τα ονόματα των συνταίρων και το καθεστώς ευθύνης τους.

6. Έκθεση Εμπιστευματοδόχου

Αντίγραφο της έκθεσης του Εμπιστευματοδόχου προς τους μεριδιούχους σχετικά με τους χειρισμούς του Διευθυντή ως προς τη διαχείριση του Σχεδίου, κατ' εφαρμογή του άρθρου 47(η) του Νόμου, πρέπει να περιλαμβάνεται στην ετήσια έκθεση.

7. Έκθεση ελεγκτών

Αντίγραφο της έκθεσης που ετοιμάζεται από τον ελεγκτή του Σχεδίου κατ' εφαρμογή του άρθρου 65(3) του Νόμου πρέπει να περιλαμβάνεται στην ετήσια έκθεση.

II. ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ

1. Οικονομικές καταστάσεις—

(α) Ισολογισμό του Σχεδίου κατά την ημερομηνία της έκθεσης με συγκριτικά στοιχεία για την αντίστοιχη ημερομηνία του προηγούμενου

οικονομικού έτους. Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του Σχεδίου ομαδοποιούνται και ταξινομούνται κατάλληλα, ανάλογα με τους καθορισμένους επενδυτικούς σκοπούς του Σχεδίου.

- (β) Στην περίπτωση διεθνών επενδυτικών εταιρειών και μονάδων εμπιστεύματος, λογαριασμό αποτελεσμάτων του Σχεδίου και στην περίπτωση συνεταιρισμού, λογαριασμό εσόδων και εξόδων για την περίοδο που καλύπτει η έκθεση με συγκριτικά στοιχεία για την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου οικονομικού έτους.

2. Επιπρόσθετες πληροφορίες επί των οικονομικών καταστάσεων—

- (α) Κατάσταση των πηγών από τις οποίες προήλθε το συνολικό εισόδημα του Σχεδίου.
- (β) Κατάσταση των δασμών, επιβαρύνσεων και τελών που πληρώθηκαν από την περιουσία του Σχεδίου.
- (γ) Κατάσταση της διανομής ή κατανομής του εισοδήματος στους μεριδιούχους κατά την υπό επισκόπηση περίοδο.