

Αριθμός 376

## Ο ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2012

Οδηγία ΟΔ78-2012-09

της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την παρουσίαση του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου, των εκθέσεων και των συνοπτικών καταστάσεων των ΟΣΕΚΑ και των βασικών πληροφοριών για τους επενδυτές και των εκθέσεων του άρθρου 114 του Νόμου.

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΩΝ

Παράγραφος 1	Συνοπτικός τίτλος
Παράγραφος 2	Ερμηνεία
Παράγραφος 3	Έκταση εφαρμογής
Παράγραφος 4	Παράθεση στοιχείων
Παράγραφος 5	Όροι που έχουν επικρατήσει στις χρηματοοικονομικές συναλλαγές σε άλλη γλώσσα πλην επίσημης γλώσσας της Δημοκρατίας
Παράγραφος 6	Παροχή στοιχείων του ΟΣΕΚΑ με σταθερό μέσο πλην του εντύπου ή μέσω του διαδικτύου
Παράγραφος 7	Παρουσίαση του περιεχομένου των χρηματοοικονομικών εκθέσεων του άρθρου 114 του Νόμου
Παράγραφος 8	Πρόσθετο περιεχόμενο ετήσιας έκθεσης
Παράγραφος 9	Έναρξη ισχύος

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ασκώντας τις εξουσίες που της παρέχονται δυνάμει των άρθρων 56(9), 58(3), 63(3), 114(3) και 141(1) του περί των Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων Νόμου του 2012, εκδίδει την ακόλουθη Οδηγία:

- |                   |  |
|-------------------|--|
| Συνοπτικός τίτλος | 1. Η παρούσα Οδηγία θα αναφέρεται ως η περί της παρουσίασης του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου, των εκθέσεων και των συνοπτικών καταστάσεων των ΟΣΕΚΑ και των βασικών πληροφοριών για τους επενδυτές και των εκθέσεων του άρθρου 114 του Νόμου Οδηγία του 2012. |
| Ερμηνεία          | 2. Για την εφαρμογή της παρούσας Οδηγίας ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:   |
| 78(I) του 2012    | «Νόμος» σημαίνει τον περί των Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων Νόμο του 2012.   |

«Οδηγία» σημαίνει την παρούσα Οδηγία.

Όροι που χρησιμοποιούνται στην Οδηγία και δεν ερμηνεύονται διαφορετικά έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στο Νόμο.

Έκταση εφαρμογής 3. Η Οδηγία ρυθμίζει και εξειδικεύει τον τρόπο παρουσίασης του περιεχομένου του ενημερωτικού δελτίου, των εκθέσεων και συνοπτικών καταστάσεων των ΟΣΕΚΑ και των βασικών πληροφοριών για τους επενδυτές και των εκθέσεων του άρθρου 114 του Νόμου.

Παράθεση στοιχείων 4. (1) Η παράθεση των στοιχείων που αναγράφονται στις βασικές πληροφορίες για τους επενδυτές θα επιτελείται με τη σειρά και την αρίθμηση που προβλέπεται στον Κανονισμό 583/2010 της Επιτροπής της 1<sup>ης</sup> Ιουλίου 2010 για την εφαρμογή της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ.

(2) Η παράθεση των στοιχείων που αναγράφονται στις ετήσιες και τις εξαμηνιαίες εκθέσεις των ΟΣΕΚΑ θα επιτελείται με τη σειρά που παρουσιάζεται στον Τύπο II του Παραρτήματος του Νόμου.

Όροι που έχουν επικρατήσει στις χρηματοοικονομικές συναλλαγές σε άλλη γλώσσα πλην επίσημης γλώσσας της Δημοκρατίας 5. Το ενημερωτικό δελτίο του ΟΣΕΚΑ και οι βασικές πληροφορίες για τους επενδυτές, εάν έχουν συνταχθεί σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας, μπορούν να περιέχουν όρους εκφρασμένους σε άλλη γλώσσα, οι οποίοι έχουν επικρατήσει στις χρηματοοικονομικές συναλλαγές σε αυτή τη γλώσσα, μόνον εφόσον παρατίθεται και η αντίστοιχη σχετική ορολογία σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας.

Παροχή στοιχείων του ΟΣΕΚΑ με σταθερό μέσο πλην του έντυπου ή μέσω του διαδικτύου 6. (1) Προκειμένου να παρασχεθούν οι ετήσιες και εξαμηνιαίες εκθέσεις και οι συνοπτικές καταστάσεις του ΟΣΕΚΑ σε επενδυτή, με σταθερό μέσο πλην του έντυπου ή μέσω του διαδικτύου, πρέπει να πληρούνται, κατά περίπτωση, οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 38 του Κανονισμού 583/2010 της Επιτροπής της 1<sup>ης</sup> Ιουλίου 2010 για την εφαρμογή της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ.

(2) Σε περίπτωση κατά την οποία το ενημερωτικό δελτίο ή οι ετήσιες και εξαμηνιαίες εκθέσεις και οι καταστάσεις του ΟΣΕΚΑ και

οι βασικές πληροφορίες για τους επενδυτές αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας Διαχείρισης ή καθίστανται προσβάσιμες δια μέσου του διαδικτύου, το αναρτώμενο κείμενο θα περιλαμβάνει και τυχόν ενδείξεις οι οποίες περιέχονται και στο έντυπο, ακόμη και εάν δεν εντάσσονται στο κυρίως κείμενο.

Παρουσίαση του περιεχομένου των χρηματοοικονομικών εκθέσεων του άρθρου 114 του Νόμου

7. Οι εκθέσεις του άρθρου 114(1) του Νόμου παρουσιάζουν τα αποτελέσματα της Εταιρίας ανά δραστηριότητα που παρέχει, σύμφωνα με το σκοπό της, για τη χρονική περίοδο στην οποία αναφέρονται, με χωριστή παράθεση:

- (α) των συνολικών εσόδων και εξόδων ανά τομέα δραστηριότητας,
- (β) των λειτουργικών εξόδων της Εταιρίας ως προς τις λειτουργίες που αναφέρονται στο σύνολο των δραστηριοτήτων της, με χωριστή παράθεση των εξόδων για τη μηχανοργάνωση της Εταιρίας,
- (γ) ειδικά των εξόδων της Εταιρίας για τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου, του ελέγχου κανονιστικής συμμόρφωσης και της διαχείρισης κινδύνων, με χωριστή παράθεση των εξόδων για κάθε μία από αυτές τις λειτουργίες.

Πρόσθετο περιεχόμενο ετήσιας έκθεσης

8. Η ετήσια έκθεση ΟΣΕΚΑ, επιπλέον των στοιχείων που μνημονεύονται στο άρθρο 58 του Νόμου σε συνδυασμό με τον Τύπο II του Παραρτήματος του Νόμου, περιέχει, τουλάχιστον και τα ακόλουθα:

- (α) Την υποκείμενη έκθεση που δημιουργείται διαμέσου των παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων,
- (β) Την ταυτότητα του/των αντισυμβαλλομένου/νων στις συναλλαγές σε τέτοια παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και
- (γ) Την τυχόν χρηματοοικονομική ασφάλεια που χρησιμοποίησε ο ΟΣΕΚΑ για τον περιορισμό του κινδύνου αντισυμβαλλομένου.

Έναρξη ισχύος

9. Η Οδηγία ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.