

Αριθμός 404

Ο ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ (ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΣΕ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ) ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2007

ΟΔΗΓΙΑ ΟΔ109-2007-05
ΟΔΗΓΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ
ΜΕ ΤΙΣ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ (ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ)

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ

1. Συνοπτικός τίτλος
2. Ερμηνεία
3. Σκοπός
4. Ισοδύναμες απαιτήσεις για ετήσια οικονομική έκθεση
5. Ισοδύναμες απαιτήσεις για εξαμηνιαία οικονομική έκθεση
6. Ισοδύναμες απαιτήσεις για ενδιάμεση κατάσταση διαχείρισης και τριμηνιαία οικονομική έκθεση
7. Ισοδύναμες απαιτήσεις για δημοσιοποίηση απόκτησης ή διάθεσης ιδίων μετοχών
8. Ισοδύναμες απαιτήσεις για δημοσιοποίηση συνολικού αριθμού δικαιωμάτων ψήφου και κεφαλαίου
9. Ισοδύναμες απαιτήσεις για δημοσιοποίηση κοινοποιούμενων πληροφοριών περί απόκτησης ή διάθεσης δικαιωμάτων ψήφου
10. Ισοδύναμες απαιτήσεις αναφορικά με τα πλαίσια επικοινωνίας κατόχων κινητών αξιών
11. Ισοδύναμες απαιτήσεις για την ανεξαρτησία της μητρικής εταιρείας ΕΠΕΥ και της μητρικής εταιρείας εταιρείας διαχείρισης
12. Έναρξη ισχύος

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ασκώντας την εξουσία που της παρέχουν τα άρθρα 43(6)(α)(ii), 43(6)(γ) και 56 του περί των Προϋποθέσεων Διαφάνειας (Κινητές Αξίες προς Διαπραγμάτευση σε Ρυθμιζόμενη Αγορά) Νόμου του 2007 ως εκάστοτε ισχύει και για σκοπούς εναρμόνισης με:

Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L69,
9.3.2007, σ. 27

Τα άρθρα 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, και 23 της πράξης της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο «Οδηγία 2007/14/ΕΚ της Επιτροπής της 8^{ης} Μαρτίου 2007 σχετικά με τον καθορισμό αναλυτικών κανόνων για την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2004/109/ΕΚ για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά».

εκδίδει την ακόλουθη Οδηγία:

Συνοπτικός
Τίτλος.

1. Η παρούσα Οδηγία θα αναφέρεται ως η περί των Τρίτων Χωρών (Ισοδύναμες Απαιτήσεις) Οδηγία του 2009.

Ερμηνεία.

2. Στην παρούσα Οδηγία εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:
 - «ενδιάμεση κατάσταση διαχείρισης» σημαίνει την κατάσταση ως καθορίζεται στο άρθρο 11 του Νόμου·
 - «εξαμηνιαία οικονομική έκθεση» σημαίνει την έκθεση ως καθορίζεται στο άρθρο 10 του Νόμου·
 - «ετήσια οικονομική έκθεση» σημαίνει την έκθεση ως καθορίζεται στο άρθρο 9 του Νόμου·
 - «Κανονισμός 1606/2002» σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο "Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19^{ης} Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή των διεθνών λογιστικών προτύπων", όπως εκάστοτε τροποποιείται·
 - «Νόμος» σημαίνει τον περί των Προϋποθέσεων Διαφάνειας (Κινητές Αξίες προς Διαπραγμάτευση σε Ρυθμιζόμενη Αγορά) Νόμο του 2007 ως αυτός εκάστοτε ισχύει·
 - «Οδηγία ΟΔ109-2007-02» σημαίνει την Οδηγία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφορικά με τις Προϋποθέσεις Ανεξαρτησίας μεταξύ Εταιρειών Διαχείρισης και Ε.Π.Ε.Υ. με τις Μητρικές τους για Απαλλαγή από την Υποχρέωση Άθροισης των Συμμετοχών τους·

190(Ι) του 2007
72(Ι) του 2009

Κ.Δ.Π. 48/2008

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

Όπου στην παρούσα Οδηγία γίνεται αναφορά στο Νόμο, νοούνται και οι κατ' εξουσιοδότησή αυτού εκδιδόμενες κανονιστικές διοικητικές πράξεις.

Σκοπός

3. Σκοπός της παρούσας Οδηγίας είναι ο καθορισμός-

- (α) των απαιτήσεων τρίτης χώρας οι οποίες θεωρούνται ισοδύναμες με αυτές που προβλέπονται στο Νόμο, και
- (β) των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας τρίτης χώρας οι οποίες θεωρούνται ισοδύναμες με αυτές που προβλέπονται στο Νόμο.

Ισοδύναμες απαιτήσεις για ετήσια οικονομική έκθεση

4. Για το περιεχόμενο της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, τρίτη χώρα θεωρείται ότι προβλέπει απαιτήσεις ισοδύναμες με-

(1) τις προβλεπόμενες στο άρθρο 9(3)(β) του Νόμου, εφόσον, σύμφωνα με το δίκαιο της τρίτης χώρας, η έκθεση συμβούλων περιλαμβάνει υποχρεωτικά τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες-

- (α) δικαίη ανασκόπηση της εξέλιξης, των επιδόσεων και της κατάστασης του εκδότη, μαζί με περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει, έτσι ώστε η ανασκόπηση να παρουσιάζει μία ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης, των επιδόσεων και της κατάστασης του εκδότη, η οποία αντιστοιχεί στο μέγεθος και την πολυπλοκότητα του εκδότη, καθώς, και στο βαθμό που είναι αναγκαίο για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων ή της κατάστασης του εκδότη, τους χρηματοοικονομικούς και, εφόσον συντρέχει λόγος, τους μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων,
- (β) ενδεικτική αναφορά σε σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά τη λήξη του οικονομικού έτους του εκδότη,
- (γ) ενδείξεις για πιθανές μελλοντικές εξελίξεις στον εκδότη.

(2) τις προβλεπόμενες στα άρθρα 9(3)(γ) και 9(7) του Νόμου, εφόσον, σύμφωνα με το δίκαιο της τρίτης χώρας, ένα ή περισσότερα πρόσωπα στον εκδότη είναι υπεύθυνα για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αυτού, και συγκεκριμένα για -

- (α) τη συμμόρφωση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του εκδότη με το σχετικό πλαίσιο πληροφόρησης ή τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα,
- (β) τη δίκαιη απεικόνιση των πληροφοριών του εδαφίου (1) που περιλαμβάνονται στην έκθεση συμβούλων.

Νοείται ότι η Επιτροπή δύναται να απαιτήσει από τα πρόσωπα που καθορίζονται στο παρόν εδάφιο να υποβάλουν δήλωση με την οποία να βεβαιώνουν τα προβλεπόμενα στις παραγράφους (α) και (β).

(3) τις προβλεπόμενες στο άρθρο 9(4)(β) του Νόμου, εφόσον, σύμφωνα με το δίκαιο της τρίτης χώρας, ο εκδότης, του οποίου το εγγεγραμμένο γραφείο βρίσκεται στην τρίτη χώρα και ο οποίος δεν καταρτίζει ενοποιημένους λογαριασμούς, υποχρεούται να καταρτίζει μη ενοποιημένους λογαριασμούς σύμφωνα με -

- (α) τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που αναγνωρίζεται ότι ισχύουν στην Κοινότητα δυνάμει του άρθρου 3 του Κανονισμού 1606/2002, ή
- (β) τα οικεία λογιστικά πρότυπα της τρίτης χώρας τα οποία θεωρούνται ισοδύναμα με τα πρότυπα της παραγράφου (α).