
ΠΡΟΣ : Κυπριακές Επιχειρήσεις Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών

ΑΠΟ : Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ : 13 Μαρτίου 2015

ΑΡ. ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ : Ε059

ΘΕΜΑ : Έκθεση ελεγκτών για την καταλληλότητα των ρυθμίσεων όσον αφορά τα κεφάλαια και χρηματοοικονομικά μέσα πελατών – προσκόμιση επιπρόσθετων στοιχείων

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου (ή ΕΚΚ) επιθυμεί, με την παρούσα εγκύκλιο, να ενημερώσει τις Κυπριακές Επιχειρήσεις Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τους εξωτερικούς τους ελεγκτές, τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 116 του περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμου του 2007, ως εκάστοτε ισχύει (‘ο Νόμος’), ο ελεγκτής της ΚΕΠΕΥ οφείλει να υποβάλλει στην Επιτροπή, εντός τεσσάρων μηνών από το τέλος κάθε οικονομικού έτους, έκθεση σχετικά με την καταλληλότητα των ρυθμίσεων που έλαβε η ΚΕΠΕΥ, αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά μέσα και τα κεφάλαια των πελατών της (‘η Έκθεση’).
2. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014, η Έκθεση πρέπει να υποβληθεί στην Επιτροπή το αργότερο μέχρι τις 30 Απριλίου 2015.
3. Η ΕΚΚ υπενθυμίζει την Τεχνική Εγκύκλιο Αρ. 58 του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου, η οποία εκδόθηκε στις 17 Απριλίου 2014, με θέμα ‘Ενδεικτικό πρόγραμμα λογιστικού ελέγχου που εφαρμόζεται σε σχέση με την έκδοση της Έκθεσης’.
4. Η ΕΚΚ αναμένει ότι οι ελεγκτές θα προβούν επίσης σε έλεγχο της εφαρμογής, από μέρους των ΚΕΠΕΥ, των προνοιών της [Εγκυκλίου Ε034](#) σχετικά με τη διατήρηση λογαριασμών εμπόρου (merchant accounts) με παρόχους υπηρεσιών πληρωμών για εκκαθάριση/διακανονισμό πράξεων πληρωμής.
5. Η Έκθεση, η οποία θα υποβληθεί στην Επιτροπή μέχρι τις 30 Απριλίου 2015, πρέπει να συνοδεύεται από τα ακόλουθα:

- i. Συμφιλίωση κεφαλαίων πελατών μεταξύ των εσωτερικών αρχείων και λογαριασμών της ΚΕΠΕΥ και εκείνων που τηρούνται από τρίτους που κατέχουν/τηρούν τα κεφάλαια των πελατών, για τις **18 Μαρτίου 2015**.
- ii. Ανάλυση των υπολοίπων των κεφαλαίων των πελατών ανά πιστωτικό ίδρυμα, πάροχο υπηρεσιών πληρωμών ή άλλο τρίτο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, για τις **18 Μαρτίου 2015**. Η ανάλυση να έχει την ακόλουθη μορφή:

Όνομα προσώπου	Αρ. λογαριασμού	Χώρα εγκατάστασης	Αδειοδότηση/Εποπτεία (Ναι/Όχι)	Ποσό

Με εκτίμηση

Δήμητρα Καλογήρου
Πρόεδρος Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου