

Αριθμός 204

Οι περί των Ταμείων Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών Κανονισμοί του 2014, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 50 του περί της Ίδρυσης, των Δραστηριοτήτων και της Εποπτείας των Ταμείων Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών Νόμου του 2012, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010.

Ο ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΙΔΡΥΣΗΣ, ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2012

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 50

208(Ι) του 2012. Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το άρθρο 50 του περί της Ίδρυσης, των Δραστηριοτήτων και της Εποπτείας των Ταμείων Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών Νόμου του 2012, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

Συνοπτικός τίτλος. 1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί των Ταμείων Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών Κανονισμοί του 2014.

Ερμηνεία. 2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς-

208(Ι) του 2012. «Νόμος» σημαίνει τον περί της Ίδρυσης, των Δραστηριοτήτων και της Εποπτείας των Ταμείων Επαγγελματικών Συνταξιοδοτικών Παροχών Νόμο του 2012, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

(2) Οποιοσδήποτε άλλοι όροι δεν ερμηνεύονται στους παρόντες Κανονισμούς έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από το Νόμο.

Τήρηση Μητρώου και Αρχείου από τον Έφορο. 3.-(1) Ο Έφορος τηρεί Μητρώο Ταμείων, στο οποίο καταχωρεί για κάθε Ταμείο τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Τον αριθμό και την ημερομηνία εγγραφής του·
- (β) την επωνυμία του·
- (γ) την ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας του·
- (δ) την ημερομηνία και το λόγο τερματισμού της λειτουργίας του Ταμείου, καθώς και την ημερομηνία ακύρωσης του πιστοποιητικού εγγραφής του·
- (ε) την έδρα του·
- (στ) το ονοματεπώνυμο, τον αριθμό ταυτότητας και τη διεύθυνση κάθε μέλους της Διαχειριστικής Επιτροπής του Ταμείου·
- (ζ) την ημερομηνία λήξης της θητείας των μελών της Διαχειριστικής Επιτροπής·
- (η) το όνομα ή την επωνυμία και τη διεύθυνση κάθε χρηματοδοτούσας επιχείρησης·
- (θ) τα κράτη μέλη στα οποία λειτουργεί το Ταμείο, σε περίπτωση διασυνοριακής δραστηριότητας.

(2) Ο Έφορος τηρεί για κάθε Ταμείο φάκελο στον οποίο φυλάττει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα έγγραφα και στοιχεία:

- (α) Την αίτηση εγγραφής του Ταμείου, τους κανόνες λειτουργίας του και τα έγγραφα που υποβλήθηκαν με την αίτηση εγγραφής·
- (β) τις γνωστοποιήσεις των ονομάτων των μελών της Διαχειριστικής Επιτροπής και οποιεσδήποτε αλλαγές στα μέλη της·
- (γ) οποιεσδήποτε τροποποιήσεις στους κανόνες λειτουργίας του Ταμείου και την ημερομηνία εφαρμογής των εν λόγω τροποποιήσεων·

- (δ) τους εκάστοτε υποβαλλόμενους ετήσιους λογαριασμούς και τις ετήσιες ή άλλες εκθέσεις και δηλώσεις, που απαιτούνται δυνάμει του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών·
- (ε) τις εκθέσεις σχετικά με οποιαδήποτε επιθεώρηση ή έρευνα, για οποιοδήποτε θέμα που αφορά στη λειτουργία του Ταμείου·
- (στ) οποιαδήποτε αλληλογραφία του Εφόρου με τη χρηματοδοτούσα επιχείρηση για θέματα σχετιζόμενα με το Ταμείο·
- (ζ) γενικά οποιαδήποτε αλληλογραφία, έγγραφα και αποφάσεις του Εφόρου, που σχετίζονται με τη λειτουργία και εποπτεία του Ταμείου.

Μητρώο μελών και άλλα στοιχεία που πρέπει να τηρεί κάθε Ταμείο.

4.-(1) Η Διαχειριστική Επιτροπή κάθε Ταμείου υποχρεούται να τηρεί Μητρώο Μελών, το οποίο περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία αναφορικά με κάθε μέλος:

- (α) Το ονοματεπώνυμο του μέλους·
- (β) τον αριθμό ταυτότητας και τον αριθμό κοινωνικών ασφαλίσεών του·
- (γ) την ημερομηνία γέννησής του·
- (δ) την ημερομηνία εισδοχής του στο Ταμείο·
- (ε) τη διεύθυνση διαμονής του·
- (στ) την ημερομηνία και τις συνθήκες υπό τις οποίες παύει να είναι μέλος του Ταμείου.

(2) Εκτός εάν ο τύπος του Μητρώου Μελών είναι τέτοιος ώστε να μπορεί να χρησιμοποιείται και ως ευρετήριο των ονομάτων όλων των μελών, η Διαχειριστική Επιτροπή τηρεί ευρετήριο μελών κατά τρόπο που να μπορεί ανά πάσα στιγμή να εντοπίζει τα στοιχεία και τον ατομικό λογαριασμό κάθε μέλους.

Τήρηση στοιχείων και πληροφοριών για χρηματοδοτούσες επιχειρήσεις.

5.-(1) Η Διαχειριστική Επιτροπή κάθε Ταμείου τηρεί Μητρώο Χρηματοδοτουσών Επιχειρήσεων, στο οποίο καταχωρεί τα ακόλουθα στοιχεία και πληροφορίες για κάθε χρηματοδοτούσα επιχείρηση:

- (α) Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, ανάλογα με την περίπτωση, αν πρόκειται για φυσικό ή νομικό πρόσωπο·
- (β) τον αριθμό ταυτότητας του φυσικού προσώπου ή τον αριθμό εγγραφής της εταιρείας με βάση τον περί Εταιρειών Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, ή την αντίστοιχη νομοθεσία άλλου κράτους μέλους, τον αριθμό εγγραφής οποιουδήποτε άλλης φύσης νομικού προσώπου με βάση το σχετικό νόμο, ανάλογα με την περίπτωση·

Κεφ. 113.

9 του 1968
76 του 1977
17 του 1979
105 του 1985
198 του 1986
19 του 1990
46(Ι) του 1992
96(Ι) του 1992
41(Ι) του 1994
15(Ι) του 1995
21(Ι) του 1997
82(Ι) του 1999
149(Ι) του 1999
2(Ι) του 2000
135(Ι) του 2000
151(Ι) του 2000
76(Ι) του 2001
70(Ι) του 2003
167(Ι) του 2003
92(Ι) του 2004
24(Ι) του 2005
129(Ι) του 2005
130(Ι) του 2005
98(Ι) του 2006

79(Ι) του 2007
 71(Ι) του 2007
 131(Ι) του 2007
 186(Ι) του 2007
 87(Ι) του 2008
 41(Ι) του 2009
 49(Ι) του 2009
 99(Ι) του 2009
 42(Ι) του 2010
 60(Ι) του 2010
 88(Ι) του 2010
 53(Ι) του 2011
 117(Ι) του 2011
 145(Ι) του 2011
 157(Ι) του 2011
 198(Ι) του 2011
 64(Ι) του 2012
 98(Ι) του 2012
 190(Ι) του 2012
 203(Ι) του 2012
 6(Ι) του 2013
 90(Ι) του 2013.

59(Ι) του 2010
 114(Ι) του 2010
 126(Ι) του 2010
 2(Ι) του 2012
 37(Ι) του 2012
 170(Ι) του 2012
 193(Ι) του 2012.

(Υ) τον αριθμό μητρώου εγγραφής της χρηματοδοτούσας επιχείρησης με βάση τον περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, ή τον αντίστοιχο αριθμό εγγραφής με βάση την αντίστοιχη νομοθεσία σε άλλα κράτη μέλη σε περίπτωση διασυννοριακής δραστηριότητας·

(δ) την έδρα και τη διεύθυνση αλληλογραφίας της χρηματοδοτούσας επιχείρησης·

(ε) την ημερομηνία έναρξης της υποχρέωσης για χρηματοδότηση του Ταμείου από τη χρηματοδοτούσα επιχείρηση·

(στ) την ημερομηνία από την οποία η χρηματοδοτούσα επιχείρηση τερμάτισε τη χρηματοδότηση του Ταμείου.

Τήρηση
 λογιστικών
 βιβλίων.

6. Η Διαχειριστική Επιτροπή κάθε Ταμείου τηρεί τα λογιστικά βιβλία τα οποία είναι αναγκαία για την παρουσίαση της αληθινής και δίκαιης εικόνας των υποθέσεων, των δικαιωμάτων και συναλλαγών και της χρηματοοικονομικής κατάστασης του Ταμείου, καθώς και για την κατάρτιση των λογαριασμών και εκθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 22 του Νόμου.

Τήρηση ατομικών
 λογαριασμών
 μελών.

7.-(1) Η Διαχειριστική Επιτροπή κάθε Ταμείου τηρεί, όπου αυτό επιβάλλεται από τη φύση των υποχρεώσεων του Ταμείου, ατομικό λογαριασμό για κάθε μέλος με τα στοιχεία που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (α) και (β) της παραγράφου (1) του Κανονισμού 4, στον οποίο καταχωρεί—

(α)(i) για Ταμείο Προνοίας, το οποίο παρέχει ωφελήματα καθορισμένης εισφοράς, στην περίπτωση που καταβάλλονται εισφορές από το μέλος και τη χρηματοδοτούσα επιχείρηση, χωριστά τις εκάστοτε εισπραττόμενες εισφορές του μέλους και χωριστά τις εκάστοτε εισπραττόμενες εισφορές της χρηματοδοτούσας επιχείρησης· σε περίπτωση που η προθεσμία καταβολής εισφορών από τη χρηματοδοτούσα επιχείρηση, η οποία προνοείται στους παρόντες Κανονισμούς, παρέλθει άπρακτη η Διαχειριστική Επιτροπή οφείλει να θέσει άμεσα ειδική σημείωση στον ατομικό λογαριασμό του κάθε επηρεαζόμενου μέλους για το ύψος του οφειλόμενου ποσού, την ημερομηνία που έπρεπε να καταβληθεί από τη χρηματοδοτούσα επιχείρηση και, σε περίπτωση που μέρος ή ολόκληρο το ποσό εισπραχθεί, την ημερομηνία που έγινε η είσπραξη·

Νοείται ότι η χρηματοδοτούσα επιχείρηση οφείλει, αμέσως με τον τερματισμό της απασχόλησης οποιουδήποτε μέλους του Ταμείου, να ενημερώνει τη Διαχειριστική Επιτροπή για την ημερομηνία τερματισμού της απασχόλησης·

(ii) για Ταμείο Σύνταξης, στις περιπτώσεις όπου αυτό ισχύει, την εισφορά την οποία έχει καταβάλει το μέλος·

(β) για Ταμείο Προνοίας, το οποίο παρέχει ωφελήματα καθορισμένης εισφοράς, τουλάχιστον κατά την τελευταία ημέρα κάθε οικονομικού έτους του Ταμείου, το

καθαρό ποσό από τις εκάστοτε σε πίστη του μέλους αποδόσεις από τις επενδύσεις του Ταμείου, έσοδα από άλλες πηγές, αφαιρουμένων των εξόδων και φόρων, όπως επιμετρούνται κατά την ημερομηνία εκείνη σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τηρουμένου του Κανονισμού 10·

- (γ) οποιαδήποτε πληρωμή προς το μέλος ή τους νόμιμους κληρονόμους του υπό μορφή παροχής, καθώς και οποιοδήποτε ποσό μεταφέρθηκε από το λογαριασμό του μέλους στους λογαριασμούς άλλων μελών, σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας του Ταμείου·
- (δ) το ολικό ποσό που βρίσκεται σε πίστη του μέλους κατά το τέλος κάθε οικονομικού έτους του Ταμείου.

(2) Η Διαχειριστική Επιτροπή Ταμείου Προνοίας που παρέχει ωφελήματα καθορισμένης εισφοράς, του οποίου οι κανόνες λειτουργίας προνοούν για μείωση των συσσωρευμένων δικαιωμάτων των μελών του σε περίπτωση οικειοθελούς τερματισμού της απασχόλησής τους, τηρεί δύο ατομικούς λογαριασμούς για κάθε μέλος και κάνει τις αντίστοιχες καταχωρήσεις κατά αναλογία με τα οριζόμενα στον παρόντα Κανονισμό. Στον ένα λογαριασμό καταχωρεί τις εκάστοτε εισπραττόμενες εισφορές του μέλους και στον άλλο τις εκάστοτε εισπραττόμενες εισφορές της χρηματοδοτούσας επιχείρησης·

Νοείται ότι, το ποσό κατά τα οριζόμενα στην υποπαράγραφο (β) της παραγράφου (1) καταχωρείται κατ' αναλογία στους δύο ατομικούς λογαριασμούς του κάθε μέλους.

(3) Η παράλειψη ή η αδυναμία της χρηματοδοτούσας επιχείρησης να παράσχει όλα τα απαιτούμενα σύμφωνα με την παράγραφο (1) του Κανονισμού 4 στοιχεία, δεν απαλλάσσει τη Διαχειριστική Επιτροπή από την υποχρέωση τήρησης ατομικού λογαριασμού του μέλους, εφόσον της είναι γνωστό το όνομα του μέλους. Σε τέτοια περίπτωση, καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για εξακρίβωση όλων των απαιτούμενων στοιχείων.

Τήρηση ατομικών λογαριασμών χρηματοδοτουσών επιχειρήσεων.

8.-(1) Για κάθε χρηματοδοτούσα επιχείρηση, η Διαχειριστική Επιτροπή του Ταμείου τηρεί λογαριασμό με τα στοιχεία που αναφέρονται στις υποπαράγραφους (α) έως (γ) της παραγράφου (1) του Κανονισμού 5, στον οποίο λογαριασμό καταχωρεί –

- (α) το ονοματεπώνυμο κάθε μέλους για το οποίο η χρηματοδοτούσα επιχείρηση καταβάλλει εισφορές·
- (β) σε περίπτωση Ταμείου Προνοίας, το ποσό της εισφοράς της χρηματοδοτούσας επιχείρησης και της προσωπικής εισφοράς του μέλους που εισπράττονται για κάθε μήνα εισφορών·
- (γ) την ημερομηνία εισπράξης των εισφορών για κάθε μήνα.

(2)(α) Οι καταστάσεις εισφορών που υποβάλλει η χρηματοδοτούσα επιχείρηση και τα αντίγραφα των αποδείξεων εισπράξης των εισφορών φυλάσσονται σε ατομικό φάκελο που η Διαχειριστική Επιτροπή τηρεί για κάθε χρηματοδοτούσα επιχείρηση.

(β) Στον κατά την υποπαράγραφο (α) τηρούμενο φάκελο φυλάσσονται και όλα τα έγγραφα και η αλληλογραφία σχετικά με αποφάσεις, πράξεις ή ενέργειες της Διαχειριστικής Επιτροπής, που αφορούν τις σχέσεις της χρηματοδοτούσας επιχείρησης και του Ταμείου, περιλαμβανομένων και των ενεργειών στις οποίες έχει προβεί η Διαχειριστική Επιτροπή σε περίπτωση παράλειψης της χρηματοδοτούσας επιχείρησης να καταβάλει τις απαιτούμενες εισφορές.

Υπολογισμός παροχών μελών που αποχωρούν από Ταμείο Προνοίας.

9.-(1)(α) Το ύψος της παροχής, που δικαιούται μέλος Ταμείου Προνοίας που αποχωρεί, είναι το συσσωρευμένο υπόλοιπο του ατομικού λογαριασμού του μέλους σύμφωνα με τον Κανονισμό 7, με ημερομηνία εκτίμησης, τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) του Κανονισμού 10 -

- (i) την 30ή Ιουνίου του έτους εντός του οποίου το μέλος αποκτά δικαίωμα σε παροχή, προκειμένου για μέλος το οποίο αποκτά δικαίωμα σε παροχή εντός του πρώτου εξαμήνου του ίδιου έτους και
- (ii) την 31η Δεκεμβρίου του έτους εντός του οποίου το μέλος αποκτά δικαίωμα σε παροχή, προκειμένου για μέλος το οποίο αποκτά δικαίωμα σε παροχή εντός του δευτέρου εξαμήνου του ίδιου έτους·

Νοείται ότι, για περιπτώσεις Ταμείων Προνοίας που το οικονομικό τους έτος διαφέρει από το ημερολογιακό έτος, η παράγραφος (α) εφαρμόζεται κατ' αναλογία αναφορικά με την ημερομηνία εκτίμησης·

Νοείται περαιτέρω ότι, εάν οι κανόνες λειτουργίας Ταμείου Προνοίας προνοούν για συχνότερες εκτιμήσεις των παροχών, το ύψος των παροχών προς μέλη του Ταμείου υπολογίζεται με βάση την πλησιέστερη ημερομηνία εκτίμησης που ακολουθεί την ημερομηνία που το μέλος αποκτά δικαίωμα σε παροχή.

(β) Σε καμία περίπτωση μέλος Ταμείου δεν χάνει την ιδιότητα του μέλους μέχρι την ημερομηνία καταβολής της παροχής προς αυτό.

(γ) Σε περίπτωση τερματισμού απασχόλησης μέλους για το οποίο η χρηματοδοτούσα επιχείρηση δεν έχει καταβάλει έγκαιρα όλες τις εισφορές στο Ταμείο μέχρι την ημερομηνία τερματισμού της απασχόλησής του, η Διαχειριστική Επιτροπή του Ταμείου η οποία προβαίνει στις προβλεπόμενες από τη νομοθεσία και τους κανόνες λειτουργίας ενέργειες, ενημερώνει γραπτώς το μέλος κατά την καταβολή της παροχής σε αυτό, για το ακριβές ποσό εισφορών το οποίο οφείλει η χρηματοδοτούσα επιχείρηση. Εάν το Ταμείο εισπράξει στο μέλλον ολόκληρο ή μέρος των εν λόγω ποσών, η Διαχειριστική Επιτροπή προβαίνει στις δέουσες ενέργειες για την καταβολή των πιο πάνω ποσών στους δικαιούχους.

(2) Ο παρών Κανονισμός δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση Ταμείου Προνοίας το οποίο είναι αποκλειστικά Ταμείο καθορισμένης παροχής.

Επιμέτρηση αξίας ακίνητης ιδιοκτησίας και κινητών αξιών για σκοπούς υπολογισμού παροχής.

10.-(1) Για σκοπούς υπολογισμού οποιασδήποτε παροχής, η οποία καθίσταται πληρωτέα σύμφωνα με τους κανόνες λειτουργίας Ταμείου Προνοίας, η αξία των επενδύσεων του ενεργητικού του Ταμείου, που συνίσταται σε ακίνητη ιδιοκτησία και κινητές αξίες, επιμετρώνται σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό.

(2)(α) Προκειμένου περί ακινήτων, λαμβάνεται υπόψη η εκτιμημένη αγοραία αξία τους κατά το τέλος του αμέσως προηγούμενου της αποχώρησης μέλους οικονομικού έτους του Ταμείου ή, στην περίπτωση που οι κανόνες λειτουργίας Ταμείου προνοούν να γίνονται συχνότερες εκτιμήσεις, λαμβάνεται υπόψη η τελευταία διαθέσιμη εκτίμηση:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που ο Έφορος διαπιστώσει ότι διαρκούντος του έτους υπάρχουν ασυνήθιστα μεγάλες διακυμάνσεις στην αξία των ακινήτων, δύναται, τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 46 του Νόμου, να εκδίδει οδηγία, με την οποία να ορίζει την ημερομηνία κατά την οποία θα γίνεται έκτακτα νέα εκτίμηση και η εκτίμηση αυτή λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό των ωφελημάτων των μελών που αποκτούν δικαίωμα σε παροχή μετά την ημερομηνία αυτή:

Νοείται περαιτέρω ότι, στην περίπτωση που οι κανόνες λειτουργίας Ταμείου προνοούν να γίνονται συχνότερες εκτιμήσεις, λαμβάνεται υπόψη η τελευταία διαθέσιμη εκτίμηση.

(β) Η κατά την υποπαράγραφο (α) εκτίμηση της αγοραίας αξίας των ακινήτων διενεργείται χωριστά από δύο ανεξάρτητους εγκεκριμένους εκτιμητές, τους οποίους διορίζει η Διαχειριστική Επιτροπή του οικείου Ταμείου.

(γ) Όταν οι αξίες των κατά την υποπαράγραφο (β) δύο εκτιμήσεων διαφέρουν μεταξύ τους, λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των δυο αξιών, εφόσον η μεταξύ τους απόκλιση δεν υπερβαίνει ποσοστό είκοσι τοις εκατόν (20%)· αν η απόκλιση είναι μεγαλύτερη, η Διαχειριστική Επιτροπή διορίζει τρίτο ανεξάρτητο εκτιμητή κατόπιν διαβούλευσης με το αρμόδιο επαγγελματικό σώμα, οπότε σε τέτοια περίπτωση η αξία της ακίνητης ιδιοκτησίας καθορίζεται ως ο μέσος όρος της εκτίμησης του τρίτου εκτιμητή και της πλησιέστερης προς αυτήν εκτίμησης, βάσει της υποπαράγραφου (β).

(3)(α) Αναφορικά με επενδύσεις σε κινητές αξίες, οι οποίες είναι εισηγμένες σε ενεργείς αγορές όπως αυτές καθορίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, η δίκαιη αξία τους επιμετρώνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα κατά την ημερομηνία εκτίμησης βάσει της παραγράφου (1) του Κανονισμού 9:

Νοείται ότι, εάν για κινητή αξία δεν υπάρχει διαθέσιμη τιμή κατά την ημερομηνία εκτίμησης, τότε λαμβάνεται υπόψη η πιο πρόσφατη τιμή διαπραγμάτευσης, η οποία αναπροσαρμόζεται σύμφωνα με τις πρόνοιες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για διακρίβωση της δίκαιης αξίας της.

(β) Αναφορικά με κινητές αξίες που δεν είναι εισηγμένες σε ενεργείς αγορές, όπως αυτές καθορίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, η δίκαιη αξία τους επιμετρώνται κατά την ημερομηνία εκτίμησης βάσει της παραγράφου (1) του Κανονισμού 9, όπως η εν λόγω αξία διαπιστώνεται από τη Διαχειριστική Επιτροπή του οικείου Ταμείου με τη βοήθεια κατάλληλου εμπειρογνώμονα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.