

«ΑΠΟΦΑΣΗ 27

«Δικαιολογητικά εταιρικών πράξεων εκδοτών» (όπως τροποποιήθηκε με την από 29-4-2010, την 11/19-7-2012 και την από 23-5-2013 απόφαση του ΔΣ του Χ.Α)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ (Συνεδρίαση 17.7.2008)

Αφού έλαβε υπόψη τις διατάξεις της Ενότητας 5 του Κανονισμού του Χ.Α. και την ανάγκη διευκρίνησης των δικαιολογητικών που πρέπει να υποβάλλονται κατά τη διενέργεια εταιρικών πράξεων εκ μέρους των εκδοτών.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:

I. Εταιρικές πράξεις εκδοτών

Άρθρο 1

Δικαιολογητικά έγκρισης εισαγωγής στο Χ.Α. των δικαιωμάτων προτίμησης, αποκοπής δικαιώματος, που προκύπτουν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών / έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου διαπραγματεύσιμου ή μη στο Χ.Α. /κοινού ή ανταλλάξιμου ομολογιακού δανείου διαπραγματεύσιμου στο Χ.Α.

Για την έγκριση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των δικαιωμάτων προτίμησης και την αποκοπή του δικαιώματος ο εκδότης υποχρεούται να υποβάλει στο Χ.Α. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Αίτηση / Επιστολή του εκδότη σχετικά με την εισαγωγή των δικαιωμάτων προς διαπραγμάτευση /αποκοπής δικαιώματος καθώς και για την έκδοση κωδικού ISIN και CFI.

Στην επιστολή επιπρόσθετα :

α) θα βεβαιώνεται από τον εκδότη ότι έχει εγκριθεί ή έχει κατατεθεί προς έγκριση στην Αρμόδια Αρχή το σχετικό ενημερωτικό δελτίο, εκτός εάν συντρέχει περίπτωση εξαίρεσης από την υποχρέωση δημοσίευσης ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

β) θα βεβαιώνεται από τον εκδότη ότι το εγκεκριμένο ενημερωτικό δελτίο θα βρίσκεται στην διάθεση του κοινού το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα πριν την έναρξη της περιόδου άσκησης του δικαιώματος.

γ) θα αναφέρεται: i) εάν στην Γενική Συνέλευση που αποφάσισε την αύξηση υπάρχει πρόβλεψη για δυνατότητα μερικής κάλυψης του κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 13^α του κ.ν. 2190/20 ή, για τους αλλοδαπούς εκδότες, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που διέπει τον εκδότη, ή έχουν αναφερθεί δεσμεύσεις για την κάλυψη αδιάθετων μετοχών σε περίπτωση μερικής κάλυψης και ii) εάν στην Γενική Συνέλευση που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου λήφθηκε απόφαση σύμφωνα με την οποία η τιμή έκδοσης μπορεί να είναι ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά το χρόνο αποκοπής του δικαιώματος προτίμησης.

2. Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη στην οποία αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού του κεφαλαίου, ή η έκδοση του ομολογιακού δανείου.

3. Για του ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού που αναφέρεται στο μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη. Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.

Το δικαιολογητικό αυτό δεν προσκομίζεται στο παρόν στάδιο, αλλά στο στάδιο έγκρισης από το αρμόδιο όργανο του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών, στις ακόλουθες περιπτώσεις :

- α) Αύξησης μετοχικού κεφαλαίου πιστωτικών ιδρυμάτων,
- β) Σε περίπτωση που από άλλη ειδική διάταξη δεν προβλέπεται τροποποίηση του καταστατικού σε αυτό το στάδιο.

Εφόσον πρόκειται για έκδοση ομολογιακού δανείου:

- α) Για τους ημεδαπούς εκδότες, αποδεικτικό καταχώρησης της σχετικής απόφασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη στο ΜΑΕ.
- β) Για τους αλλοδαπούς εκδότες, αντίστοιχο αποδεικτικό καταχώρησης της σχετικής απόφασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη στο αρμόδιο μητρώο εταιριών αυτού ή αντίστοιχο αποδεικτικό περί δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής απόφασης με βάση το δίκαιο που διέπει τον εκδότη.

4. Ο εκδότης υποχρεούται να αποστέλλει στο Χ.Α. δύο (2) τουλάχιστον αντίγραφα του εγκεκριμένου ενημερωτικού δελτίου ή, εάν δεν απαιτείται η έκδοση σχετικού δελτίου, του εντύπου του άρθρου 4 ν. 3401/2005, σε φυσική μορφή και αντίγραφο σε ηλεκτρονική μορφή για τη δημοσιοποίησή του μέσω της ηλεκτρονικής σελίδας του Χ.Α., το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη πριν την ημέρα έναρξης της περιόδου άσκησης του δικαιώματος προτίμησης. Το ηλεκτρονικό αντίγραφο συνοδεύεται από τη σχετική βεβαίωση του παραρτήματος της παρούσας.

Άρθρο 2

Δικαιολογητικά για την έγκριση εισαγωγής/έναρξης διαπραγμάτευσης συμπληρωματικής σειράς μετοχών από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών

Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται από τον εκδότη για την έγκριση από το Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών είναι τα ακόλουθα:

1. Αίτηση/ επιστολή του εκδότη για την εισαγωγή. Η επιστολή συνοδεύεται από ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησής του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη.

2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που να πιστοποιεί την ολοσχερή καταβολή του ποσού της αύξησης του κεφαλαίου (μετοχικό κεφάλαιο και κεφάλαιο υπέρ το άρτιο). Σε περίπτωση που διατέθηκαν μετοχές σε τρίτους μετά το πέρας της περιόδου διαπραγμάτευσης των δικαιωμάτων, προσκομίζεται η σχετική απόφαση του αρμοδίου οργάνου του εκδότη.
3. Βεβαίωση τράπεζας που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα ότι έχει κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό, στο όνομα του εκδότη το συνολικό ποσό της αύξησης κεφαλαίου.
4. Αντίγραφο της απόδειξης κατάθεσης στην Τράπεζα της Ελλάδος του πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
5. Επιστολή του εκδότη με την οποία θα βεβαιώνει ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε.
6. Επιστολή του εκδότη στην οποία θα αναφέρονται: i) ο συνολικός αριθμός των επενδυτών που έλαβαν μέρος στην αύξηση, ii) ο αριθμός των δικαιωμάτων που άσκησαν οι μέτοχοι >5%, iii) ο πίνακας με τη μετοχική σύνθεση του εκδότη (παρουσίαση μετόχων >5%) πριν και μετά την ολοκλήρωση της αύξησης του μετοχικού του κεφαλαίου και iv) η συμμετοχή των βασικών μετόχων στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε σχέση με τις αντίστοιχες δημοσιοποιημένες προθέσεις τους.¹
7. Στην περίπτωση μερικής κάλυψης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, προσκομίζονται επιπλέον: α) επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε την προσαρμογή του μετοχικού του κεφαλαίου μέχρι του ποσού της κάλυψης και την αντίστοιχη τροποποίηση των αντληθέντων κεφαλαίων και β) i) για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ της τροποποίησης του άρθρου του καταστατικού που αναφέρεται στο μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη για την αύξηση του μετοχικού του κεφαλαίου μέχρι του ποσού της κάλυψης σύμφωνα με το άρθρο 13α του Κ.Ν 2190/20, ii) για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.
8. Αρχείο Κατανομής και Αναλυτική Ενάριθμη Μηχανογραφική Κατάσταση των μετόχων και μετοχών του εκδότη, υπογεγραμμένη υπό ημεροχρονολογία από τους νομίμους εκπροσώπους του (το αρχείο προσκομίζεται εγκαίρως σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων) και βεβαίωση του εκδότη υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους του ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ως άνω κατάσταση, συμπίπτουν απόλυτα με το αρχείο κατανομής που κατετέθη σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κανονισμού Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων.

Άρθρο 3

Δικαιολογητικά για την έγκριση εισαγωγής/έναρξης διαπραγμάτευσης ομολογιών στο Χ.Α.

Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται από τον εκδότη για την εισαγωγή/έναρξη προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α. ομολογιών του εκδότη είναι τα ακόλουθα :

1. Αίτηση / επιστολή του εκδότη για την εισαγωγή και την έκδοση κωδικού ISIN και CFI. Η επιστολή συνοδεύεται και από ακριβές αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου

¹ Η παράγραφος 6 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την από 23-5-2013 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ.

οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησής του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη.

2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που να πιστοποιεί την καταβολή του ομολογιακού δανείου. Σε περίπτωση που διατέθηκαν ομολογίες σε τρίτους, προσκομίζεται η σχετική απόφαση του αρμοδίου οργάνου του εκδότη.

3. Βεβαίωση της τράπεζας που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα ότι έχει κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό στο όνομα του εκδότη το συνολικό ποσό έκδοσης του ομολογιακού δανείου.

4. Αντίγραφο της απόδειξης κατάθεσης στην Τράπεζα της Ελλάδος του πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπου απαιτείται).

5. Επιστολή του εκδότη με την οποία θα βεβαιώνει ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε. (όπου απαιτείται).

6. Αντίγραφο εγκεκριμένου ενημερωτικού δελτίου από την Αρμόδια Αρχή του εκδότη ή του εντύπου του άρθρου 4 ν. 3401/2005 (όπου απαιτείται) .

7. Ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε την έκδοση του ομολογιακού δανείου.

8. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.

9. Αρχείο Κατανομής και Αναλυτική Ενάριθμη Μηχανογραφική Κατάσταση των ομολογιούχων δανειστών και ομολογιών της εκδότριας εταιρείας, υπογεγραμμένη υπό ημεροχρονολογία από τους νομίμους εκπροσώπους της. (το αρχείο προσκομίζεται εγκαίρως σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων) και βεβαίωση του εκδότη υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους του ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ως άνω κατάσταση, συμπίπτουν απόλυτα με το αρχείο κατανομής που κατετέθη σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κανονισμού Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων.

Άρθρο 4

Δικαιολογητικά εισαγωγής στο ΧΑ συμπληρωματικής σειράς μετοχών από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση, αναδοχής κλάδου ή εισφοράς περιουσίας

Για την έγκριση της εισαγωγής των μετοχών που προκύπτουν από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, ο εκδότης υποβάλλει στο Χ.Α. τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Αίτηση / Επιστολή του εκδότη για την εισαγωγή και για την έκδοση κωδικού ISIN και CFI (όπου απαιτείται). Η επιστολή συνοδεύεται και από ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησής του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα

προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη. Στην παραπάνω αίτηση θα επισυνάπτονται:

α) Αντίγραφο του εγκεκριμένου ενημερωτικού δελτίου ή, εάν δεν απαιτείται η έκδοση σχετικού δελτίου, του εντύπου του άρθρου 4 του ν. 3401/2005, σε φυσική μορφή και αντίγραφο σε ηλεκτρονική μορφή για τη δημοσιοποίησή του μέσω της ηλεκτρονικής σελίδας του Χ.Α. Το ηλεκτρονικό αντίγραφο συνοδεύεται από τη σχετική βεβαίωση του παραρτήματος της παρούσας.

β) Πίνακας της μετοχικής σύνθεσης του εκδότη από τον οποίο θα προκύπτει η μετοχική του σύνθεση (μέτοχοι με ποσοστό >5%) πριν και μετά την ολοκλήρωση της εταιρικής πράξης.²

γ) Σε περίπτωση συγχώνευσης εκδοτών με ακύρωση μετοχών θα πρέπει να γνωστοποιείται η Μερίδα της απορροφώσας στην οποία βρίσκονται οι μετοχές προς ακύρωση, η Μερίδα της απορροφώμενης και η ποσότητα προς ακύρωση (Οι μετοχές προς ακύρωση πρέπει να έχουν μεταφερθεί στον ειδικό λογαριασμό τουλάχιστον ως την τελευταία ημέρα διαπραγμάτευσης της απορροφώμενης).

2. Επικυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών συνεδρίασης των αρμοδίων οργάνων των εκδοτών που ενέκριναν τη συγχώνευση και, σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου λόγω αναδοχής κλάδου, πρακτικά συνεδρίασης των αρμοδίων οργάνων της αποκτώσας και της αποσχίζουσας εταιρίας που αποφάσισαν την απορρόφηση και απόσχιση του κλάδου.

3. Για του ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού που αναφέρεται στο μετοχικό κεφάλαιο της απορροφώσας/αποκτώσας εταιρίας και, σε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου λόγω αναδοχής κλάδου, επικυρωμένα αντίγραφα των ανακοινώσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης για την δημοσίευση των αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων της αποσχίζουσας και της αποκτώσας εταιρίας που αποφάσισαν την απόσχιση του κλάδου και την απορρόφηση του. Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη (απορροφώσας/αποκτώσας εταιρίας) και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει, και, σε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου λόγω αναδοχής κλάδου, επικυρωμένα αντίγραφα των σχετικών ανακοινώσεων των ως άνω αρμοδίων αρχών ή φορέων για τη δημοσίευση των αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων του εκδότη (αποσχίζουσας/αποκτώσας εταιρίας) που αποφάσισε την απόσχιση του κλάδου και την απορρόφηση του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.

4. α) Σε περίπτωση που, η απορροφώμενη εταιρία και οι εταιρίες που περιλαμβάνονται άμεσα ή έμμεσα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας από τον ισολογισμό μετασχηματισμού χρήσης και υφίστανται ως συμμετοχές, έχουν ελεγχθεί φορολογικά για όλες τις χρήσεις συμπεριλαμβανομένου και του ισολογισμού μετασχηματισμού, υποβάλλονται τα σχετικά φύλλα φορολογικού ελέγχου ή τα φορολογικά πιστοποιητικά.

β) Για το διάστημα από την τελευταία χρήση έως και τον ισολογισμό μετασχηματισμού, δύναται να υποβάλλεται ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τυχόν εκκρεμείς φορολογικές υποχρεώσεις, η οποία και δημοσιοποιείται με ευθύνη της εκδότριας στον ιστότοπο του Χ.Α.

² Η περίπτωση (β) αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την από 23-5-2013 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ.

γ) Σε περίπτωση ύπαρξης ανέλεγκτων χρήσεων, η ως άνω ειδική έκθεση για τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις, θα αναφέρεται επιπρόσθετα και στις ανέλεγκτες χρήσεις, συνοδευόμενη από αντίγραφο της αίτησης διενέργειας φορολογικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις μέχρι τον ισολογισμό μετασχηματισμού.

δ) Σε περίπτωση που η απορροφώμενη μη εισηγμένη εταιρία εντάσσεται στον κλάδο «ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ», τα προαναφερόμενα ισχύουν και για τις κοινοπραξίες οι οποίες συμμετέχουν με ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% στο συνολικό κύκλο εργασιών ή στα αποτελέσματα του εκδότη κατά την τελευταία δημοσιευμένη χρήση και τις οποίες ελέγχει άμεσα ή έμμεσα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού (εφόσον ενοποιεί, σε ενοποιημένη βάση).

ε) Εφόσον η απορροφώσα μη εισηγμένη ή και οι εταιρίες που ενοποιεί εδρεύουν εκτός Ελλάδος, υποβάλλεται ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τυχόν εκκρεμείς φορολογικές υποχρεώσεις.

στ) Σε περίπτωση ύπαρξης εκκρεμών φορολογικών υποχρεώσεων των οποίων το ύψος ξεπερνά το 20% των Ιδίων Κεφαλαίων της απορροφώσας, όπως διαμορφώνονται κατά την τελευταία δημοσιευμένη χρήση (εφόσον ενοποιεί, σε ενοποιημένη βάση), τότε οι βασικοί μέτοχοι της απορροφώμενης θα αναλαμβάνουν δέσμευση υποχρέωσης κάλυψης τους, η οποία θα δημοσιοποιείται με ευθύνη της εκδότης στον ιστότοπο του Χ.Α.³

5. Στις περιπτώσεις που λόγω αναδοχής κλάδου περιέχονται στον εκδότη και μη εισηγμένες εταιρίες, πρέπει να έχουν υποβληθεί φύλλα φορολογικού ελέγχου όπου θα προκύπτει ότι έχουν ελεγχθεί φορολογικά για όλες τις χρήσεις για τις οποίες κατά τον χρόνο εισφοράς έχουν δημοσιευθεί οικονομικές καταστάσεις.

Ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τις τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις εταιριών που περιέχονται στην αποκτώσα από τη μη εισηγμένη εταιρία και δεν εδρεύουν στην Ελλάδα.

6. Αντίγραφο της απόδειξης κατάθεσης στην Τράπεζα της Ελλάδος του πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

7. Επιστολή του εκδότη με την οποία θα βεβαιώνει ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε.

8. Εφόσον απαιτείται, αρχείο κατανομής και αναλυτική ενάριθμη μηχανογραφική κατάσταση των μετόχων και μετοχών του εκδότη, υπογεγραμμένη υπό ημεροχρονολογία από τους νομίμους εκπροσώπους του (το αρχείο προσκομίζεται εγκαίρως σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Αύλων Τίτλων) και βεβαίωση του εκδότη υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους του ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ως άνω κατάσταση συμπίπτουν απόλυτα με το αντίστοιχο αρχείο κατανομής που κατετέθη σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κανονισμού Λειτουργίας Συστήματος Αύλων Τίτλων.

Άρθρο 5

Α) Δικαιολογητικά για την έγκριση της αίτησης επαναδιαπραγμάτευσης και εισαγωγής συμπληρωματικής σειράς μετοχών

1) Επαναδιαπραγμάτευση μετοχών εκδοτών υπό αναστολή χωρίς εισαγωγή συμπληρωματικής σειράς μετοχών

³ Η παράγραφος 4 (α) που είχε τροποποιηθεί με την από 29-4-2010 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ τροποποιήθηκε εκ νέου ως ανωτέρω με την 11/19-7-2012 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ..

Κατά την υποβολή της αίτησης ο εκδότης υποχρεούται να υποβάλει στο Χ.Α. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Αίτηση / Επιστολή του εκδότη / “Συμβούλου” στην οποία :
 - α) θα βεβαιώνει ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις επαναδιαπραγμάτευσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην § 5.4.2. του Κανονισμού Χ.Α. για τους όρους και προϋποθέσεις επαναδιαπραγμάτευσης μετοχών εκδοτών που έχουν τεθεί υπό αναστολή για χρονικό διάστημα άνω των έξι (6) μηνών.
 - β) θα βεβαιώνει ότι όλα τα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πληροφοριακό σημείωμα είναι ακριβής μεταφορά από τις οικονομικές – λογιστικές καταστάσεις του εκδότη.
 - γ) θα προσδιορίζει τον εκπρόσωπο του εκδότη και του συμβούλου που θα τον δεσμεύει στην επικοινωνία του με το Χ.Α. για το συγκεκριμένο φάκελο.
2. Τις τελευταίες πριν την εξέταση της επαναδιαπραγμάτευσης δημοσιευμένες λογιστικές καταστάσεις σύμφωνα με τη σχετική απόφαση της Ε.Κ. όπως ισχύει, τις οικονομικές καταστάσεις βάσει ΔΛΠ/ΔΠΧΠ, τις επεξηγηματικές σημειώσεις και την έκθεση επισκόπησης του ορκωτού ελεγκτή ή την έκθεση ελέγχου.
- 3.⁴ α) σε περίπτωση που, ο εκδότης και οι εταιρίες που περιλαμβάνονται άμεσα ή έμμεσα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης και εξακολουθούν να υφίστανται ως συμμετοχές, έχουν ελεγχθεί φορολογικά για όλες τις χρήσεις πλην της τελευταίας δημοσιευμένης χρήσης, υποβάλλονται τα σχετικά φύλλα φορολογικού ελέγχου ή τα φορολογικά πιστοποιητικά,
β) σε περίπτωση ύπαρξης ανέλεγκτων χρήσεων, δύναται να υποβάλλεται ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τυχόν εκκρεμείς φορολογικές υποχρεώσεις, η οποία θα δημοσιοποιείται με ευθύνη της εκδότριας στον ιστότοπο του Χ.Α. Επιπρόσθετα, θα υποβάλλεται αντίγραφο της αίτησης διενέργειας φορολογικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις.
4. Ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις εταιριών που ενοποιούνται και δεν εδρεύουν στην Ελλάδα.
5. Βεβαίωση ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες μη ρυθμισμένες υποχρεώσεις προς τρίτους.
6. Επιστολή του εκδότη με την οποία βεβαιώνεται ότι η νομική του κατάσταση είναι σύμφωνη με τους νόμους και κανονισμούς στους οποίους υπόκειται, ιδίως όσον αφορά την ίδρυση και καταστατική του λειτουργία.
7. Επιστολή υπογεγραμμένη από τα μέλη του Δ.Σ. του εκδότη με την οποία θα δηλώνουν ότι έχουν λάβει πλήρη γνώση και συμφωνούν με το περιεχόμενο του πληροφοριακού εντύπου.
8. Τρία (3) αντίγραφα του πληροφοριακού σημειώματος .
9. Βεβαίωση του εκδότη από την οποία θα προκύπτει το ποσοστό που κατέχουν συνολικά οι βασικοί μέτοχοι (παρουσίαση μετόχων >5%) προκειμένου να καταστεί δυνατή η εκτίμηση από το Δ.Σ. του Χ.Α. της ύπαρξης επαρκούς διασποράς⁵.

⁴ Οι παράγραφοι 3 έως 9 αντικαταστάθηκαν ως ανωτέρω με την 11/19-7-2012 απόφαση του ΔΣ του Χ.Α.

⁵ Η παράγραφος 9 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την από 23-5-2013 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ.

2) Επαναδιαπραγμάτευση μετοχών εκδοτών που έχουν τεθεί σε αναστολή και αίτηση εισαγωγής μετοχών που έχουν προκύψει από αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου κατά τη διάρκεια της αναστολής

1. Αίτηση του εκδότη στην οποία:

α) θα βεβαιώνεται ότι έχει υποβληθεί προς έγκριση από την Αρμόδια Αρχή του εκδότη ενημερωτικό δελτίο, εφόσον απαιτείται, ή έχει γνωστοποιηθεί στην ΕΚ πληροφοριακό έγγραφο του άρθρου 4 του Ν.3401/2005 για τις νέες σειρές που εκδόθηκαν κατά την περίοδο αναστολής της διαπραγμάτευσης των μετοχών της, από το οποίο θα πρέπει να προκύπτει η πλήρωση των κριτηρίων που αναφέρονται στην § 5.4.2. του Κανονισμού Χ.Α.

β) θα βεβαιώνεται ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις επαναδιαπραγμάτευσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην § 5.4.2. του Κανονισμού Χ.Α. για τους όρους και προϋποθέσεις επαναδιαπραγμάτευσης μετοχών εταιριών που έχουν τεθεί υπό αναστολή για χρονικό διάστημα άνω των έξι (6) μηνών

γ) θα προσδιορίζει τον εκπρόσωπο του εκδότη και του συμβούλου που θα τον δεσμεύει στην επικοινωνία του με το Χ.Α. για το συγκεκριμένο φάκελο.

2. Τις τελευταίες πριν την εξέταση της επαναδιαπραγμάτευσης δημοσιευμένες λογιστικές καταστάσεις σύμφωνα με τη σχετική απόφαση της Ε.Κ. όπως ισχύει, τις οικονομικές καταστάσεις βάσει ΔΛΠ/ΔΠΧΠ, τις επεξηγηματικές σημειώσεις και την έκθεση επισκόπησης του ορκωτού ελεγκτή, ή το πιστοποιητικό ελέγχου.

3. α) σε περίπτωση που, ο εκδότης και οι εταιρίες που περιλαμβάνονται άμεσα ή έμμεσα στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης και εξακολουθούν να υφίστανται ως συμμετοχές, έχουν ελεγχθεί φορολογικά για όλες τις χρήσεις πλην της τελευταίας δημοσιευμένης χρήσης, υποβάλλονται τα σχετικά φύλλα φορολογικού ελέγχου ή τα φορολογικά πιστοποιητικά,

β) σε περίπτωση ύπαρξης ανέλεγκτων χρήσεων, δύναται να υποβάλλεται ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τυχόν εκκρεμείς φορολογικές υποχρεώσεις, η οποία θα δημοσιοποιείται με ευθύνη της εκδότριας στον ιστότοπο του Χ.Α. Επιπρόσθετα, θα υποβάλλεται αντίγραφο της αίτησης διενέργειας φορολογικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις.

4. Ειδική έκθεση από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο διεθνούς κύρους για τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις εταιριών που ενοποιούνται και δεν εδρεύουν στην Ελλάδα.

5. Βεβαίωση ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες μη ρυθμισμένες υποχρεώσεις προς τρίτους.

6. Έκθεση του Συμβούλου με την οποία αιτιολογείται η βιωσιμότητα του εκδότη και βεβαιώνεται ότι η νομική του κατάσταση είναι σύμφωνη με τους νόμους και κανονισμούς στους οποίους υπόκειται, ιδίως όσον αφορά την ίδρυση και καταστατική του λειτουργία, σύμφωνα με την § 5.4.2. (3) του Κανονισμού Χ.Α.

7. Βεβαίωση του εκδότη από την οποία θα προκύπτει το ποσοστό που κατέχουν συνολικά οι βασικοί μέτοχοι (παρουσίαση μετόχων >5%) προκειμένου να καταστεί δυνατή η εκτίμηση από το Δ.Σ. του Χ.Α. της ύπαρξης επαρκούς διασποράς⁷.

Β) Δικαιολογητικά για την έναρξη επαναδιαπραγμάτευσης του συνόλου των μετοχών.

Ο εκδότης υποχρεούται να υποβάλει στο Χ.Α. τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

⁶ Η νέα παράγραφος 3 προστέθηκε και οι επόμενες αναριθμήθηκαν με την 11/19-7-2012 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ.

⁷ Η παράγραφος 7 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την από 23-5-2013 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ.

1. Ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησής του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη.
2. Επιστολή στην οποία:
 - 2.1 Θα βεβαιώνεται ότι το ενημερωτικό δελτίο/πληροφοριακό σημείωμα/έντυπο έχει διανεμηθεί και βρίσκεται στην διάθεση του επενδυτικού κοινού (όπου απαιτείται)
 - 2.2 Θα ορίζεται η ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των μετοχών στο Χ.Α.
Η σχετική ανακοίνωση αποστέλλεται μέσω του Συστήματος Επικοινωνίας (ΕΡΜΗΣ), έγκαιρα, έτσι ώστε να δημοσιευθεί το αργότερο την προηγούμενη εργάσιμη της ημέρας έναρξης διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών.
 - 2.3 Θα γνωστοποιείται η τιμή έναρξης επαναδιαπραγμάτευσης των κατηγοριών μετοχών που εισάγονται.
3. Επιστολή με την οποία θα βεβαιώνει ότι δεν υφίστανται άλλες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε.
4. Αντίγραφο της απόδειξης κατάθεσης στην Τράπεζα της Ελλάδος του πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπου απαιτείται)
5. Αντίγραφα του ενημερωτικού δελτίου/πληροφοριακού σημειώματος/εντύπου (όπου απαιτείται) σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή, υπογεγραμμένο από τον ανάδοχο, καθώς και τον εκπρόσωπο του εκδότη. Το ηλεκτρονικό αντίγραφο συνοδεύεται από την σχετική βεβαίωση του παραρτήματος της παρούσας.
6. Εφόσον απαιτείται, αρχείο κατανομής και αναλυτική Ενάριθμη Μηχανογραφική Κατάσταση των μετόχων και μετοχών του εκδότη, υπογεγραμμένη υπό ημεροχρονολογία από τους νομίμους εκπροσώπους της (το αρχείο προσκομίζεται εγκαίρως σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων) και βεβαίωση του εκδότη υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους του ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ως άνω κατάσταση συμπίπτουν απόλυτα με το αντίστοιχο αρχείο κατανομής που κατετέθη σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κανονισμού Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων.

Τα παραπάνω δικαιολογητικά πρέπει να αποστέλλονται στο Χ.Α. το αργότερο τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν την έναρξη επαναδιαπραγμάτευσης των μετοχών της εταιρίας.

Άρθρο 6

Δικαιολογητικά για την έγκριση από το Δ.Σ. του Χ.Α. της εισαγωγής νέων μετοχών από:
α) αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με διανομή δωρεάν μετοχών και β) μεταβολή της ονομαστικής αξίας της μετοχής (split / reverse split)

1. Επιστολή του εκδότη ης εκδότριας με την οποία αιτείται η έγκριση εισαγωγής των νέων μετοχών και ορίζεται η ημερομηνία αποκοπής του δικαιώματος και η ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών, προσκομίζοντας και ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησής του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή

στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη. Στην περίπτωση reverse split, ορίζεται επιπρόσθετα η ημερομηνία τελευταίας ημέρας διαπραγμάτευσης των μετοχών με την 'παλαιά' τιμή και το διάστημα προσωρινής παύσης διαπραγμάτευσης καθώς και αίτηση για την έκδοση κωδικού ISIN και CFI.

2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη κατά την οποία ελήφθη η απόφαση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ή split ή reverse split μετοχών.
3. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.
4. Απόδειξη Κατάθεσης Πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στην Τράπεζα της Ελλάδος (όπου απαιτείται).
5. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α. για την ημερομηνία αποκοπής (ή προσωρινής παύσης διαπραγμάτευσης, στην περίπτωση του reverse split μετοχών) και εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών, προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.
6. Γνωστοποίηση στο Χ.Α. και διάθεση στο κοινό του εντύπου του άρθρου 4 ν. 3401/2005, με το οποίο ενημερώθηκε η Επιτροπή Κεφαλαιαγορά, για τη δημοσιοποίησή του μέσω της ιστοσελίδας του Χ.Α. (όπου απαιτείται).
7. Επιστολή του εκδότη με την οποία θα γνωστοποιεί ότι δεν υφίστανται άλλες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε.(όπου απαιτείται).

Άρθρο 7

Δικαιολογητικά προς ενημέρωση του Δ.Σ. του Χ.Α. για την μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη με μεταβολή της ονομαστικής αξίας της μετοχής/για την επιστροφή κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους

1. Επιστολή του εκδότη με την οποία ζητείται η μεταβολή της ονομαστικής αξίας των μετοχών και ορίζεται η ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των υφιστάμενων μετοχών με τη νέα ονομαστική αξία. Στην περίπτωση επιστροφής κεφαλαίου στους μετόχους με καταβολή μετρητών, ορίζεται επιπλέον η ημερομηνία αποκοπής του δικαιώματος απόληψης της επιστροφής κεφαλαίου, η οποία ταυτίζεται με την ημερομηνία μεταβολής της ονομαστικής αξίας της μετοχής.
2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη κατά την οποία ελήφθη η απόφαση της μεταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
3. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.

4. Απόδειξη Κατάθεσης Πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στην Τράπεζα της Ελλάδος (όπου απαιτείται).
5. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α. για την ημερομηνία μεταβολής της ονομαστικής αξίας της μετοχής του (και την ημερομηνία αποκοπής του δικαιώματος απόληψης της επιστροφής κεφαλαίου, στην αντίστοιχη περίπτωση), προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.

Άρθρο 8

Δικαιολογητικά για την έγκριση του Δ.Σ. του Χ.Α. για εισαγωγή προς διαπραγμάτευση νέων μετοχών που προκύπτουν από: α) μετατροπή ομολογιών σε μετοχές, β) άσκηση δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock option plan), γ) επανεπένδυση μερίσματος (dividend reinvestment plan)

1. Επιστολή του εκδότη με την οποία ζητείται η έγκριση εισαγωγής των νέων μετοχών και ορίζεται η ημερομηνία αποκοπής του δικαιώματος. Η επιστολή συνοδεύεται και από ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησης του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη.
2. Επιστολή του εκδότη προς το Χ.Α. στην οποία θα αναγράφεται το εκάστοτε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα μετατροπής ομολογιών σε μετοχές/άσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης (stock option) / αιτήσεων μετόχων για απόδοση του μερίσματος σε μετοχές, το σύνολο των αντληθέντων κεφαλαίων από την μετατροπή/άσκηση/επανεπένδυση, η τιμή διάθεσης/μετατροπής, το ποσοστό των νέων μετοχών προς εισαγωγή στο Χ.Α. ως προς το σύνολο των εισηγμένων στο Χ.Α. μετοχών του εκδότη, καθώς επίσης το ποσοστό του συνόλου των μετοχών που έχουν εισαχθεί από την άσκηση δικαιωμάτων (stock option), συμπεριλαμβανομένων και των προς εισαγωγή μετοχών προς το σύνολο των εισηγμένων στο Χ.Α. μετοχών του εκδότη.
3. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη με το οποίο πιστοποιείται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που προκύπτει από μετατροπή ομολογιών/άσκηση δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock option) / επανεπένδυση μερίσματος.
4. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη, κατά την οποία ελήφθη η απόφαση της έκδοσης μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου/διάθεσης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock option)/επανεπένδυσης μερίσματος, καθώς επίσης και κάθε μεταγενέστερου πρακτικού του αρμόδιου οργάνου του εκδότη που τροποποιεί ή συμπληρώνει τις παραπάνω αποφάσεις (εφόσον δεν έχουν ήδη υποβληθεί στο παρελθόν).
5. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.
6. Απόδειξη Κατάθεσης του Πόρου υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπου απαιτείται) και επιστολή του εκδότη με την οποία θα βεβαιώνει ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε.

7. Βεβαίωση Τράπεζας που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα ότι έχει κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό στο όνομα του εκδότη το συνολικό ποσό της αύξησης κεφαλαίου (όπου απαιτείται).
8. Πίνακας εξέλιξης μετατροπής ομολογιών σε μετοχές/άσκησης δικαιωμάτων stock options, από την αρχή του ομολογιακού δανείου/ ή του προγράμματος/-ων stock options.
9. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α. για την ημερομηνία αποκοπής δικαιώματος και εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών, προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.
10. Γνωστοποίηση στο Χ.Α. και διάθεση στο κοινό του εντύπου του άρθρου 4 ν. 3401/2005 σε ηλεκτρονική μορφή για τη δημοσιοποίησή του μέσω της ιστοσελίδας του Χ.Α. (όπου απαιτείται)
11. Αρχείο Κατανομής και Αναλυτική Ενάριθμη Μηχανογραφική Κατάσταση των δικαιούχων των νέων μετοχών, υπογεγραμμένη υπό ημεροχρονολογία από τους νομίμους εκπροσώπους του εκδότη (το αρχείο προσκομίζεται εγκαίρως σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων) και βεβαίωση του εκδότη υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους του ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ως άνω κατάσταση, συμπίπτουν απόλυτα με το αρχείο κατανομής που κατετέθη σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κανονισμού Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων.

Άρθρο 9

Δικαιολογητικά για την έγκριση του Δ.Σ. του Χ.Α. για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση μετοχών που προκύπτουν από μετατροπή μετοχών άλλης κατηγορίας

1. Επιστολή της εκδότριας με την οποία ζητείται η έγκριση εισαγωγής των νέων μετοχών που προκύπτουν από τη μετατροπή και ορίζεται η ημερομηνία παύσης διαπραγμάτευσης και η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσής τους στο Χ.Α. καθώς και η έκδοση κωδικού ISIN και CFI (όπου απαιτείται). Η επιστολή συνοδεύεται και από ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησης του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη.
2. Επικυρωμένα αντίγραφα πρακτικών συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη μετατροπή.
3. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.
4. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α. για την ημερομηνία προσωρινής παύσης διαπραγμάτευσης των μετοχών που μετατρέπονται και την ημερομηνία εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών που προέκυψαν από την μετατροπή, προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.

5. Επιστολή του εκδότη με την οποία θα βεβαιώνει ότι δεν υφίστανται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του προς το Χ.Α. και την Ε.Χ.Α.Ε.

Άρθρο 10

Δικαιολογητικά για την ενημέρωση του Δ.Σ. του Χ.Α. για την αλλαγή επωνυμίας/διακριτικού τίτλου του εκδότη

1. Επιστολή του εκδότη με την οποία ζητείται η αλλαγή της επωνυμίας/διακριτικού τίτλου του και ορίζεται η ημερομηνία από την οποία θα ισχύει η αλλαγή όσον αφορά στα έντυπα και στα συστήματα του Χ.Α.
2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε την αλλαγή επωνυμίας.
3. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.
4. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α., στην οποία θα αναφέρεται η νέα επωνυμία/διακριτικός τίτλος, καθώς επίσης και η ημερομηνία έναρξης ισχύος της νέας επωνυμίας/διακριτικού τίτλου στα έντυπα και στα συστήματα του Χ.Α., προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.

Άρθρο 11

Δικαιολογητικά για την ενημέρωση του Δ.Σ. του Χ.Α.: α) για την ακύρωση μετοχών και τη συνακόλουθη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, β) για την ακύρωση ομολογιών

α) Δικαιολογητικά ακύρωσης μετοχών

1. Επιστολή του εκδότη με την οποία ζητείται η ακύρωση των μετοχών και ορίζεται η ημερομηνία διαγραφής τους από το Χ.Α. Η επιστολή συνοδεύεται από: α) Ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησης του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη. β) Ενημέρωση για τη Μερίδα στην οποία βρίσκονται οι μετοχές προς διαγραφή και την ποσότητα αυτών (σημειώνεται ότι οι μετοχές προς διαγραφή θα πρέπει να έχουν μεταφερθεί στον ειδικό λογαριασμό).

Στην περίπτωση ακύρωσης μετοχών με συγκεκριμένη αναλογία αντικατάστασης παλαιών με νέες μετοχές, περίπτωση ανάλογη του reverse split μετοχών, θα ορίζεται επιπρόσθετα το διάστημα προσωρινής παύσης διαπραγμάτευσης και η ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών.

2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού του κεφαλαίου με ακύρωση μετοχών.

3. Για τους ημεδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης του Υπουργείου Ανάπτυξης και της καταχώρησης στο ΜΑΕ αναφορικά με την τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού του εκδότη (όπου απαιτείται). Για τους αλλοδαπούς εκδότες, επικυρωμένο αντίγραφο της αντίστοιχης απόφασης των αρμοδίων αρχών ή φορέων του εκδότη και των σχετικών καταχωρήσεων στο αρμόδιο μητρώο εταιριών του εκδότη αναφορικά με την ως άνω τροποποίηση του καταστατικού του ή επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού του, με βάση τα προβλεπόμενα στο δίκαιο που τον διέπει.
4. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α. για την ημερομηνία ακύρωσης των μετοχών και διαγραφής τους από το Χ.Α. (στην περίπτωση ακύρωσης μετοχών με αναλογία αντικατάστασης, θα αναφέρεται επίσης η ημερομηνία προσωρινής παύσης διαπραγμάτευσης των παλαιών μετοχών, καθώς και η ημερομηνία έναρξης διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών), προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.

β) Δικαιολογητικά ακύρωσης ομολογιών

1. Επιστολή του εκδότη με την οποία ζητείται η ακύρωση των ομολογιών και ορίζεται η ημερομηνία διαγραφής τους από το Χ.Α. Η επιστολή συνοδεύεται από: α) από: α) Ακριβές αντίγραφο του πρακτικού συνεδρίασης του αρμόδιου οργάνου του εκδότη περί της ισχύουσας νόμιμης εκπροσώπησης του και επιπλέον, για μεν τους ημεδαπούς εκδότες, από αντίστοιχο ΦΕΚ, για δε τους αλλοδαπούς, από αντίστοιχο αποδεικτικό δημοσιότητας (ισχύος) της σχετικής εκπροσώπησης. Σε περίπτωση που δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην εκπροσώπηση του εκδότη από την τελευταία φορά που ενημέρωσε το Χ.Α., θα προσκομίζεται ανάλογη βεβαίωση από τον εκδότη και β) ενημέρωση για την Μερίδα στην οποία βρίσκονται οι ομολογίες προς διαγραφή και την ποσότητα αυτών (σημειώνεται ότι οι ομολογίες προς διαγραφή θα πρέπει να έχουν μεταφερθεί στον ειδικό λογαριασμό).
2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε την επαναγορά ομολογιών.
3. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε την ακύρωση των αποκτηθέντων ομολογιών.
4. Σχέδιο ανακοίνωσης του εκδότη προς το Χ.Α. για την ημερομηνία ακύρωσης των ομολογιών και τη διαγραφής τους από το Χ.Α., προκειμένου να δημοσιευθεί στο Η.Δ.Τ. και στην ιστοσελίδα του Χ.Α.
5. Αρχείο και Αναλυτική Ενάριθμη Μηχανογραφική Κατάσταση των προς διαγραφή ομολογιών, υπογεγραμμένη υπό ημεροχρονολογία από τους νομίμους εκπροσώπους του εκδότη (το αρχείο προσκομίζεται εγκαίρως σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων) και βεβαίωση του εκδότη υπογεγραμμένη από τους νομίμους εκπροσώπους του ότι τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην ως άνω κατάσταση συμπίπτουν απόλυτα με το αρχείο που κατετέθη σύμφωνα με το Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων (όπου απαιτείται).

Άρθρο 12

Δικαιολογητικά για Συνδυασμό Εταιρικών Πράξεων

Σε περίπτωση που ο εκδότης έχει λάβει απόφαση για την υλοποίηση μιας σειράς εκ των προαναφερόμενων εταιρικών πράξεων, ο εκδότης οφείλει να καταθέσει στο Χ.Α.

συνδυαστικά τα δικαιολογητικά των αντιστοίχων επιμέρους άρθρων της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 13

Τίτλοι παραστατικών κινητών αξιών ή άλλων κινητών αξιών

Στις περιπτώσεις εταιρικών πράξεων επί τίτλων παραστατικών κινητών αξιών ή τίτλων παραστατικών δικαιωμάτων προς κτήση κινητών αξιών ή άλλων κινητών αξιών, σχετικά με τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία που ακολουθείται, εφαρμόζονται αναλογικά τα προβλεπόμενα στα ανωτέρω άρθρα, προσαρμοζόμενα εκάστοτε κατά τρόπο τέτοιο ώστε να λαμβάνονται υπόψη τα ειδικότερα χαρακτηριστικά των εν λόγω κινητών αξιών.⁸

II. Εταιρικές πράξεις εταιριών που εδρεύουν στην αλλοδαπή

Άρθρο 14

Γενική διάταξη

1. Σε περίπτωση διενέργειας εταιρικών πράξεων επί εισηγμένων κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών, εφαρμόζεται αναλογικά η παραπάνω διαδικασία και υποβάλλονται τα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Τα σχετικά δικαιολογητικά υποβάλλονται στην αγγλική γλώσσα.
2. Με απόφαση του Χ.Α. μπορεί να προβλέπεται παρέκκλιση από τους παραπάνω χρονικούς περιορισμούς για συγκεκριμένους εκδότες και ιδίως για λόγους συντονισμού της διαδικασίας με τις διαδικασίες που προβλέπονται από το δίκαιο που διέπει τον αλλοδαπό εκδότη ή τη λειτουργία του αλλοδαπού χρηματιστηρίου ή άλλης οργανωμένης αγοράς, στην οποία ο εκδότης έχει τυχόν εισάγει ή πρόκειται να εισάγει τις αξίες του.

III. Λοιπές περιπτώσεις εταιρικών πράξεων

Άρθρο 15

Σε περίπτωση διενέργειας εταιρικών πράξεων επί εισηγμένων κινητών αξιών εκδοτών, οι οποίες δεν προβλέπονται στην παρούσα, υποβάλλονται τα αντίστοιχα δικαιολογητικά όπως εκάστοτε προσδιορίζονται από το Χ.Α.

Άρθρο 16

Εταιρικές πράξεις Δ.Α.Κ

⁸ Το άρθρο 13 αντικαταστάθηκε ως ανωτέρω με την από 23-5-2013 απόφαση του ΔΣ του ΧΑ.

Στις περιπτώσεις διενέργειας εταιρικών πράξεων που προβλέπονται από τις ειδικότερες διατάξεις για την λειτουργία των Δ.Α.Κ, εφαρμόζεται αναλογικά η παραπάνω διαδικασία και υποβάλλονται, όπου απαιτούνται, τα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων το Χ.Α. λαμβάνει υπόψη τα ειδικότερα χαρακτηριστικά των Δ.Α.Κ. που διέπουν τη λειτουργία τους.

IV. Πρόσθετα – συμπληρωματικά δικαιολογητικά

Άρθρο 17

Το Χ.Α. μπορεί, κατά περίπτωση, στο πλαίσιο της διαδικασίας υλοποίησης των εταιρικών πράξεων, να ζητά οποιοδήποτε πρόσθετο ή συμπληρωματικό δικαιολογητικό -επίσημο έγγραφο ή/ και έγγραφη διευκρίνιση του εκδότη- κρίνει αναγκαίο για την πληρότητα και την διεκπεραίωση του φακέλου που κατατίθεται σε αυτό.

Άρθρο 18

Ισχύς

Η παρούσα απόφαση ισχύει από 22.7.2008. Οι τροποποιήσεις που υιοθετήθηκαν με την 11/19-7-2012 απόφαση του ΔΣ του Χ.Α θα ισχύσουν από την ανάρτηση της παρούσας στην ιστοσελίδα του Χ.Α. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας απόφασης η απόφαση 37/24.11.2005 του Δ.Σ. του Χ.Α., όπως ισχύει, καταργείται.

Η από 23-5-2013 τροποποίηση ισχύει από την ανάρτησή της στην ιστοσελίδα του ΧΑ.

Η παρούσα να δημοσιευτεί στην ηλεκτρονική σελίδα του Χ.Α. www.athex.gr.