



**ATHEX**  
Χρηματιστήριο Αθηνών

## ΑΠΟΦΑΣΗ 25

«Εξειδίκευση Υποχρεώσεων Ενημέρωσης Εκδοτών με εισηγμένα στο Χ.Α. Αξιόγραφα»

### Η ΔΙΟΙΚΟΥΣΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

#### ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

(Συνεδρίαση 201/15.04.2024)

Αφού έλαβε υπόψη τις διατάξεις των §§ 3.1.14, 4.1.2, 4.2 (6), 4.3 (4), 4.4 (3) και (12), του Κανονισμού Χ.Α.

#### ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:

##### 1. Δημοσίευση στοιχείων περιοδικής πληροφόρησης

Ο Εκδότης δημοσιεύει τις ετήσιες και εξαμηνιαίες οικονομικές εκθέσεις σύμφωνα με το ν. 3556/2007 και τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται σε εφαρμογή του. Επίσης δημοσιεύει και κάθε άλλο στοιχείο περιοδικής πληροφόρησης που προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία με βάση το είδος της εταιρίας (π.χ. τριμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις, κατάσταση επενδύσεων). Οι αλλοδαποί Εκδότες δημοσιοποιούν τα αντίστοιχα στοιχεία που προβλέπονται σύμφωνα με το δίκαιο που τους διέπει. Το Χ.Α. δύναται να ζητά την αποστολή οικονομικών πληροφοριών σε σχέση με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σε μορφότυπο που ορίζει το ίδιο για την ενημέρωση των συστημάτων του.

##### 2. Οικονομικό Ημερολόγιο

2.1. Ο Εκδότης αποστέλλει στο Χ.Α. το Οικονομικό Ημερολόγιο, στην ελληνική και αγγλική γλώσσα, πριν την ανακοίνωση ή τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών αποτελεσμάτων του και της οικονομικής έκθεσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.2.

2.2. Στο Οικονομικό Ημερολόγιο ο Εκδότης προσδιορίζει:

- 2.2.1. την ημερομηνία ανακοίνωσης σχολιασμού των ετήσιων οικονομικών αποτελεσμάτων της παρ. 1, (εφόσον συντρέχει περίπτωση)
- 2.2.2. την ημερομηνία δημοσίευσης της ετήσιας οικονομικής έκθεσης,
- 2.2.3. την ημερομηνία της ετήσιας ενημέρωσης αναλυτών (εφόσον συντρέχει περίπτωση),
- 2.2.4. την ημερομηνία σύγκλισης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης,
- 2.2.5. την πρόταση για διανομή ή μη μερίσματος/χρηματικής διανομής,

- 2.2.6. την ημερομηνία αποκοπής, Ημερομηνία Καταγραφής και έναρξης καταβολής του μερίσματος/χρηματικής διανομής,
- 2.2.7. την ημερομηνία δημοσίευσης των εξαμηνιαίων οικονομικών εκθέσεων
- 2.3. Με την επιφύλαξη της παρ. 2.4, οι πληροφορίες των παρ. 2.2.6 και 2.2.7, εφόσον δεν είναι διαθέσιμες κατά το χρόνο αποστολής του Οικονομικού Ημερολογίου, δύναται να δημοσιοποιούνται σε μεταγενέστερο χρόνο όταν καταστούν γνωστές.
- 2.4. Οι Εκδότες που οι μετοχές τους συνιστούν υποκείμενη αξία παραγώγου, το οποίο αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης στην Αγορά Παραγώγων, ή συμμετέχουν σε δείκτη που συνιστά υποκείμενη αξία τέτοιου παραγώγου οφείλουν (α) να συμπεριλαμβάνουν την υπό παρ. 2.2.6 πληροφορία στο Οικονομικό Ημερολόγιο και (β) να ορίζουν την ημερομηνία αποκοπής του μερίσματος ή άλλου ειδικού τύπου μερίσματος ή χρηματικής διανομής, σε χρόνο πάντα μεταγενέστερο από την ημερομηνία λήξης της πλησιέστερης σειράς ρευστότητας του παραγώγου επί της μετοχής του Εκδότη ή του δείκτη που συμμετέχει αντίστοιχα. Επιπλέον, εφόσον πρόκειται για χορήγηση ειδικού τύπου μερισμάτων ή διανομών διαφορετικών από το μέρισμα (special dividends and retributions), ο Εκδότης υποχρεούται να γνωστοποιεί στο Χ.Α. την επικείμενη διανομή τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν την ανακοίνωση στην αγορά, ώστε να συμφωνείται με το Χ.Α ο χειρισμός της εν λόγω εταιρικής πράξης.
- 2.5. Σε περιπτώσεις λήψης απόφασης, μετά την αποστολή του Οικονομικού Ημερολογίου για αλλαγή των ημερομηνιών της παρ. 2.2, ή και καταβολή μερίσματος, ειδικού τύπου μερίσματος ή επιστροφής κεφαλαίου ή άλλης χρηματικής διανομής στους μετόχους, το Οικονομικό Ημερολόγιο συμπληρώνεται άμεσα από τον Εκδότη, αναφέροντας το ύψος του ποσού, την ημερομηνία αποκοπής, την Ημερομηνία Καταγραφής και την ημερομηνία έναρξης καταβολής του, με την επιφύλαξη της παρ. 2.4.
- 2.6. Στο Οικονομικό Ημερολόγιο ο Εκδότης αναφέρει αν η δημοσίευση των οικονομικών αποτελεσμάτων/καταστάσεων στην ιστοσελίδα του Χ.Α θα λαμβάνουν χώρα πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της συνεδρίασης του Χρηματιστηρίου Αθηνών.
- 2.7. Για Εκδότες που έχουν εισάγει μόνο ομολογίες, το Οικονομικό Ημερολόγιο περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά τις ημερομηνίες δημοσίευσης των ετησίων και εξαμηνιαίων οικονομικών εκθέσεων. Το Οικονομικό Ημερολόγιο συμπληρώνεται άμεσα από τον Εκδότη, με κάθε τυχόν σύγκλιση Συνέλευσης Ομολογιούχων.

### **3. Ενημέρωση για σύγκλιση και λήψη αποφάσεων Γενικών Συνελεύσεων**

- 3.1. Ο Εκδότης ενημερώνει το Χ.Α. για τη σύγκληση κάθε Γενικής Συνέλευσης των μετόχων του και αποστέλλει στο Χ.Α. το κείμενο της πρόσκλησης το αργότερο με τη δημοσίευσή της, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
- 3.2. Ο Εκδότης αποστέλλει στο Χ.Α., μετά την ολοκλήρωση των εργασιών της τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, και το αργότερο την επομένη εργάσιμη ημέρα, ανακοίνωση για:
- 3.2.1. την απαρτία της Γενικής Συνέλευσης,
- 3.2.2. τις αποφάσεις που ελήφθησαν καθώς και για τα θέματα που δεν συζητήθηκαν ή δεν λήφθηκε απόφαση.

3.3. Ο Εκδότης αποστέλλει τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας επί των θεμάτων της Γενικής Συνέλευσης, εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, προσδιορίζοντας για κάθε απόφαση τουλάχιστον τον αριθμό των μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι, την αναλογία του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπούν αυτές οι ψήφοι, το συνολικό αριθμό έγκυρων ψήφων, καθώς και τον αριθμό ψήφων υπέρ και κατά κάθε απόφασης και τον αριθμό των αποχών.

3.4. Σε περίπτωση αναβολής ή ματαίωσης της Γενικής Συνέλευσης, ο Εκδότης προβαίνει μέσα στην ίδια προθεσμία σε ανακοίνωση προς το Χ.Α., στην οποία αναγράφεται ο λόγος της αναβολής ή της ματαίωσης, καθώς και η ημερομηνία συνέχισης των εργασιών ή εκ νέου σύγκλησης της συνέλευσης, ή η ημερομηνία σύγκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου του Εκδότη που θα αποφασίσει την ημερομηνία της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης.

#### **4. Ενημέρωση για καταβολή μερίσματος/ προμερίσματος και λοιπών χρηματικών διανομών**

4.1. Ο Εκδότης οφείλει να αποστέλλει άμεσα στο Χ.Α. ανακοίνωση με το ποσό του μερίσματος ή προμερίσματος (μικτό και καθαρό, εφόσον διαφέρουν), την ημέρα αποκοπής, την Ημερομηνία Καταγραφής, την ημέρα έναρξης πληρωμής καθώς και την πληρώτρια τράπεζα ή την ΕΛ.Κ.Α.Τ., κατά περίπτωση, μέσω της οποίας θα γίνει η καταβολή του, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Ενότητα 5 του Κανονισμού. Ως ημέρα έναρξης πληρωμής μπορεί να προσδιοριστεί οποιαδήποτε ημέρα εντός διαστήματος τριών (3) εργάσιμων ημερών από την αποστολή από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. του αρχείου προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας ΕΛ.Κ.Α.Τ.

4.2. Ο Εκδότης οφείλει επίσης να συμπεριλάβει στη σχετική ανακοίνωση τη διαδικασία πληρωμής μερίσματος ή προμερίσματος μέσω της πληρώτριας τράπεζας ή της ΕΛ.Κ.Α.Τ.

4.3. Στην πληρώτρια τράπεζα ή στην ΕΛ.Κ.Α.Τ., κατά περίπτωση, καταβάλλεται την ημέρα πληρωμής το σύνολο του καταβλητέου μερίσματος, το οποίο διανέμεται στους δικαιούχους σύμφωνα με τα στοιχεία που θα παρέχει η ΕΛ.Κ.Α.Τ. κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας ΕΛ.Κ.Α.Τ.

4.4. Η αποκοπή του μερίσματος ή του προμερίσματος πραγματοποιείται με την προϋπόθεση ότι έχει δημοσιευτεί στην ιστοσελίδα του Χ.Α. σχετική ανακοίνωση του Εκδότη, το αργότερο τη δεύτερη (2η) εργάσιμη ημέρα που προηγείται της ημερομηνίας αποκοπής.

4.5. Σε περίπτωση άλλης Χρηματικής Διανομής εφαρμόζονται αναλογικά οι παραπάνω παράγραφοι.

#### **5. Ενημέρωση για εταιρικές πράξεις**

Στο πλαίσιο τήρησης των υποχρεώσεων ενημέρωσης, ο Εκδότης προβαίνει σε ανακοινώσεις εταιρικών πράξεων προς το Χ.Α. με τις διαδικασίες και εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στην Απόφαση 27 του Χ.Α.

#### **6. Ενημέρωση για προνομιακές πληροφορίες**

Ο Εκδότης ανακοινώνει στο Χ.Α. τα γεγονότα ως προς τα οποία υφίσταται υποχρέωση γνωστοποίησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία, και εντός των προθεσμιών που ορίζονται σε αυτή. Η δημοσιοποίηση των προνομιακών πληροφοριών

πρέπει να είναι σαφής και έγκαιρη, προκειμένου να αξιολογούνται οι συνέπειες για τα Αξιόγραφα.

#### **7. Πληροφορίες για αλλαγή χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων**

Σε περίπτωση λήψης απόφασης για σημαντική τροποποίηση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, ως προς τη χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων σε σχέση με αυτή που προβλέπεται στο ενημερωτικό δελτίο και στις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων του Εκδότη, αποστέλλεται στο Χ.Α σχετική ανακοίνωση αναφέροντας τους λόγους και τις επιπτώσεις της τροποποίησης στο επενδυτικό της σχέδιο.

#### **8. Ενημέρωση για απόκτηση ή διάθεση σημαντικών συμμετοχών στο μετοχικό κεφάλαιο του Εκδότη με βάση το ν. 3556/2007**

Ο Εκδότης γνωστοποιεί στο Χ.Α. κάθε ενημέρωση ως προς την απόκτηση ή τη μεταβίβαση συμμετοχής σε αυτόν εντός των προθεσμιών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία..

#### **9. Ενημέρωση για γνωστοποίηση συναλλαγών στελεχών που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα**

Ο Εκδότης αποστέλλει στο Χ.Α. τη γνωστοποίηση συναλλαγών που λαμβάνει βάσει της κείμενης νομοθεσίας και εντός της προθεσμίας που ορίζεται σε αυτήν.

#### **10. Ενημέρωση προς αναλυτές**

Οι Εκδότες που συμμετέχουν στους δείκτες FTSE/XA Large Cap και FTSE/XA Mid Cap, οφείλουν να πραγματοποιούν τουλάχιστον μία (1) φορά κάθε έτος μετά την ημερομηνία ανακοίνωσης των ετήσιων αποτελεσμάτων, ενημέρωση προς αναλυτές ως προς τα οικονομικά τους αποτελέσματα. Η σχετική παρουσίαση προς τους αναλυτές θα αποστέλλεται ταυτόχρονα και στο Χ.Α.

#### **11. Ενημέρωση για έμμεση εισαγωγή**

Το περιεχόμενο της ανακοίνωσης και του πληροφοριακού σημειώματος που προβλέπονται στην Ενότητα 3 του Κανονισμού ορίζεται στο Παράρτημα της παρούσας απόφασης.

#### **12. Ενημέρωση για εταιρικά γεγονότα που ασκούν σημαντική επίδραση στον Εκδότη χωρίς αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (εξαγορές, απόσχιση κλάδου, μεταβολή δραστηριότητας)**

##### **12.1. Στις περιπτώσεις:**

12.1.1. εξαγοράς μη εισηγμένης εταιρίας από τον Εκδότη εφόσον το τίμημα υπερβαίνει το 30% των ιδίων κεφαλαίων του ή του Ομίλου του σε περίπτωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,

12.1.2. απόσχισης ή μεταβίβασης κλάδου που αντιπροσωπεύει το 30% του κύκλου εργασιών του Εκδότη κατά την τελευταία οικονομική χρήση ή του Ομίλου του σε περίπτωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,

12.1.3. μεταβολής δραστηριότητας ή επέκτασης σε άλλες για τις οποίες η διοίκηση του Εκδότη εκτιμά ότι θα επιδράσουν σημαντικά στην οικονομική του κατάσταση ή και του Ομίλου του, όπως ενδεικτικά ως προς την μεταβολή στον κύκλο εργασιών, την κερδοφορία, τα ίδια κεφάλαια, το απασχολούμενο προσωπικό,

ο Εκδότης υποχρεούται, να αποστείλει άμεσα στο Χ.Α. σχετική ανακοίνωση που θα περιλαμβάνει αναλυτικές πληροφορίες, κατά περίπτωση, αναφορικά με:

- Περιγραφή του εταιρικού γεγονότος και των σχετικών όρων που πραγματοποιείται,
- Προσδιορισμό του τυχόν τιμήματος και παραδοχών που λήφθηκαν υπόψη,
- Επιπτώσεις στην οικονομική και περιουσιακή διάρθρωση του Εκδότη ή και του Ομίλου του, με αναφορά στα βασικά οικονομικά του μεγέθη πριν και μετά την συναλλαγή,
- Προοπτικές του Εκδότη μετά την υλοποίηση του εταιρικού γεγονότος,
- Αναφορά σε τυχόν αλλαγές στη μετοχική σύνθεση ή και Διοίκηση μετά το εταιρικό γεγονός,
- Εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης.

12.2. Το Χ.Α. δύναται να ζητά πρόσθετες πληροφορίες που κρίνει απαραίτητες για την πληρέστερη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.

### **13. Ενημέρωση στις περιπτώσεις αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών υπέρ των παλαιών μετόχων**

13.1. Στην Έκθεση του άρθρου 22 του ν. 4706/2020 που συντάσσει το Διοικητικό Συμβούλιο του Εκδότη και την υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση προκειμένου για τη λήψη απόφασης αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών (η «Έκθεση»), πέρα από το οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία συμπεριλαμβάνονται και οι ακόλουθες πληροφορίες:

13.1.1. Πληροφορίες σχετικά με τις ανακοινώσεις των βασικών μετόχων του Εκδότη αναφορικά με τις προθέσεις τους για διατήρηση ή μη του ποσοστού συμμετοχής τους στον Εκδότη (i) έως την ολοκλήρωση της αύξησης και την εισαγωγή των νέων μετοχών και (ii) για χρονικό διάστημα έξι (6) μηνών μετά την έναρξη διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών. Οι παραπάνω πληροφορίες μπορούν να παρέχονται στη Γενική Συνέλευση είτε απευθείας από τα υπόχρεα πρόσωπα είτε με ανακοίνωση του Διοικητικού Συμβουλίου του Εκδότη. Στην περίπτωση αυτή οι εν λόγω πληροφορίες θα συμπεριλαμβάνονται στην ανακοίνωση της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.

13.1.2. Πληροφορίες σχετικά με την τιμή έκδοσης, καθώς και για το αν μπορεί αυτή να είναι ανώτερη της χρηματιστηριακής τιμής κατά το χρόνο αποκοπής του δικαιώματος προτίμησης. Σε περίπτωση που η τιμή έκδοσης αποφασιστεί σε μεταγενέστερο στάδιο από το Διοικητικό Συμβούλιο του Εκδότη, αποστέλλεται άμεσα η σχετική ενημέρωση στο Χ.Α.

13.2. Η Έκθεση αποστέλλεται στο Χ.Α. από τον Εκδότη ταυτόχρονα με την πρόσκληση σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης. Η Έκθεση με τις ανωτέρω επιπλέον πληροφορίες θα πρέπει να τίθενται υπόψη των μετόχων της Γενικής Συνέλευσης και να συμπεριλαμβάνονται στα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης.

13.3. Εφόσον η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του Εκδότη σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, η Έκθεση με τις επιπλέον πληροφορίες αποστέλλεται στο Χ.Α. ταυτόχρονα με την αποστολή στο Χ.Α. της ανακοίνωσης για την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Εκδότη περί της αύξησης. Η Έκθεση με τις επιπλέον πληροφορίες θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου του Εκδότη περί της αύξησης.

**14. Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης**

Στην περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης, ο Εκδότης αποστέλλει ταυτόχρονα με την πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης, έκθεση που συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 4548/2018 αναφορικά με τους λόγους κατάργησης του δικαιώματος συμπεριλαμβανομένης της αιτιολόγησης της τιμής έκδοσης των νέων μετοχών. Στη ανωτέρω έκθεση συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του ν. 4706/2020. Οι πληροφορίες αυτές θα τίθενται υπόψη των μετόχων της Γενικής Συνέλευσης και θα συμπεριλαμβάνονται στα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης.

**15. Ενημέρωση στις περιπτώσεις συγχώνευσης, αναδοχής κλάδου ή εισφοράς περιουσίας**

Η έκθεση των άρθρων 9 και 10 του ν.4601/2019 που υποχρεούται να υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση ο Εκδότης, αποστέλλεται στο Χ.Α. ταυτόχρονα με την πρόσκληση σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης.

**16. Ενημέρωση για απόκτηση ή μεταβίβαση ιδίων μετοχών**

- 16.1. Ο Εκδότης αποστέλλει στο Χ.Α. προς δημοσίευση ανακοίνωση για απόφαση του αρμοδίου οργάνου περί απόκτησης ιδίων μετοχών αναφέροντας κατ' ελάχιστον τους όρους και τις προϋποθέσεις των αποκτήσεων ή μεταβιβάσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην κείμενη νομοθεσία.
- 16.2. Ο Εκδότης δημοσιεύει ανακοίνωση σχετικά με συναλλαγές που σχετίζονται με την απόκτηση ή μεταβίβαση ιδίων μετοχών, εντός των χρονικών ορίων που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία. Η ανακοίνωση θα πρέπει να αναφέρει κατ' ελάχιστον:
- 16.2.1. την ημερομηνία της συναλλαγής,
  - 16.2.2. τον αριθμό των μετοχών,
  - 16.2.3. την τιμή της συναλλαγής,
  - 16.2.4. τον συνολικό αριθμό ιδίων μετοχών που κατέχει ο Εκδότης και το ποσοστό επί του συνόλου των μετοχών.

**17. Δημοσιοποίηση Ανακοίνωσης βασικών οικονομικών μεγεθών**

- 17.1. Οι Εκδότες, των οποίων οι μετοχές δεν βρίσκονται στην Κατηγορία Επιτήρησης ή σε καθεστώς αναστολής διαπραγμάτευσης, αποστέλλουν ανακοίνωση στα ελληνικά και στα αγγλικά, με σχολιασμό τουλάχιστον των ετήσιων οικονομικών τους αποτελεσμάτων, κατά το χρόνο που έχει ανακοινωθεί η ημερομηνία σχολιασμού των ετήσιων οικονομικών αποτελεσμάτων στο Οικονομικό Ημερολόγιο.
- 17.2. Η σχετική ενημέρωση θα πρέπει να περιλαμβάνει σχολιασμό των βασικών οικονομικών μεγεθών και της οικονομικής επίδοσης των εκδοτών, αναφέροντας κατ' ελάχιστο τις μεταβολές ως προς τον κύκλο εργασιών, τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), τα αποτελέσματα προ φόρων και τα αποτελέσματα μετά από φόρους.
- 17.3. Η ανωτέρω υποχρέωση καλύπτεται, εφόσον ο Εκδότης έχει ανακοινώσει στο Οικονομικό Ημερολόγιο ότι θα προβεί σε ετήσια ενημέρωση Αναλυτών.



**18. Ενημέρωση για συναλλαγές μεταξύ Συνδεδεμένων Μερών**

Για συναλλαγές μεταξύ του Εκδότη και των συνδεδεμένων μερών κατά την έννοια του ν. 4548/2018 (τα «**Συνδεδεμένα Μέρη**») που δεν συνάπτονται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του Εκδότη, ο Εκδότης αποστέλλει ανακοίνωση σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

**19. Ενημέρωση για θέση σε αναστολή ή σε καθεστώς ανάλογο με Επιτήρηση σε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή ΠΜΔ**

Ο Εκδότης που έχει Αξιόγραφα παράλληλα εισηγμένα και σε άλλον τόπο διαπραγμάτευσης οφείλει να ενημερώνει άμεσα το ΧΑ όταν αυτά τίθενται σε αναστολή διαπραγμάτευσης ή σε καθεστώς ανάλογο με την Κατηγορία Επιτήρησης.

**20. Ενημέρωση για τις ανάγκες Τακτικού Ελέγχου ένταξης στην Κατηγορία Επιτήρησης.**

20.1. Ο Εκδότης υποβάλλει τα παρακάτω στοιχεία στο Χ.Α σε μορφότυπο που ορίζει το ίδιο. Ειδικότερα:

20.1.1. η ύπαρξη ληξιπρόθεσμων μη ρυθμισμένων οφειλών της χρήσεως (ποσό και ποσοστό επί του συνόλου των ιδίων κεφαλαίων) καθώς και τις ενέργειες στις οποίες θα προβεί για την αποπληρωμή ή ρύθμιση των ανωτέρω υποχρεώσεων.

20.1.2. τα αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους που αναλογούν στους ιδιοκτήτες μητρικής ή σε περίπτωση μη σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων τα αποτελέσματα μετά από φόρους.

20.1.3. το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων που αναλογούν στους ιδιοκτήτες μητρικής κατά την έναρξη και τη λήξη της τρέχουσας χρήσης καθώς και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων στο τέλος της χρήσης. Σε περίπτωση μη σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων κατά την έναρξη και λήξη της τρέχουσας χρήσης.

20.1.4. ενημέρωση για τυχόν περιπτώσεις κατάθεσης αίτησης για υπαγωγή σε προπρωτευτική διαδικασία σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

20.2. Ο Εκδότης υποβάλλει τα στοιχεία της παρ. 20.1 σε επίπεδο ομίλου. Σε περίπτωση Εκδοτών που δεν συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τα στοιχεία αυτά υποβάλλονται σε επίπεδο εταιρίας.

**21. Υποχρεώσεις Ενημέρωσης για Εκδότριες ΔΑΚ**

21.1. Η Εκδότρια ΔΑΚ ενημερώνει για:

21.1.1. κάθε αλλαγή του ενημερωτικού δελτίου υποβάλλοντας το νέο ενημερωτικό δελτίο στο Χ.Α.

21.1.2. τυχόν αναστολή της έκδοσης/εξαγοράς Μεριδίων

21.1.3. κάθε τροποποίηση σε σχέση με τα καταστατικά ή κανονιστικά έγγραφα του Δ.Α.Κ. ή τυχόν μεταβολές του χρηματοοικονομικού δείκτη που παρακολουθεί το Δ.Α.Κ.

21.1.4. κάθε αλλαγή στο φορολογικό καθεστώς

- 21.1.5. αλλαγές στη σύνθεση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή του διευθύνοντος συμβούλου της Εκδότριας Δ.Α.Κ. ή των ορκωτών ελεγκτών
  - 21.1.6. αλλαγές του θεματοφύλακα, του συμβούλου επενδύσεων ή άλλων συνεργαζόμενων με την Εκδότρια Δ.Α.Κ. προσώπων που επηρεάζουν τη λειτουργία του Δ.Α.Κ.
  - 21.1.7. έκτακτους ελέγχους ή τυχόν αρνητικά σχόλια των ορκωτών ελεγκτών
  - 21.1.8. ενημέρωση για καταβολή μερίσματος, εφαρμοζόμενων αναλογικά των διατάξεων της Ενότητας 5 του Κανονισμού και της παρ. 4 της παρούσας
  - 21.1.9. ενημέρωση για εταιρικές πράξεις επί Μεριδίων Δ.Α.Κ. με τη διαδικασία και εντός των προθεσμιών που προβλέπονται σε Απόφαση του Χ.Α.
  - 21.1.10. κάθε μεταβολή των δικαιωμάτων κάποιας κατηγορίας μεριδιούχων
  - 21.1.11. κάθε ουσιαστική μεταβολή της επενδυτικής πολιτικής ή/και της επενδυτικής στρατηγικής
  - 21.1.12. κάθε μεταβολή των περιορισμών επενδύσεων, δανεισμού ή/και μόχλευσης, της πολιτικής αποτίμησης, της μερισματικής πολιτικής, της ελάχιστης αξίας πακέτου δημιουργίας μεριδίων, της πολιτικής εξαγοράς μεριδίων
  - 21.1.13. κάθε γενική αναστολή μεταβιβάσεων ή υπολογισμού της καθαρής αξίας ενεργητικού
  - 21.1.14. τυχόν ουσιώδεις μεταβολές στις χρεώσεις του Δ.Α.Κ.
  - 21.1.15. κάθε πρόθεση λήξης του Δ.Α.Κ και κάθε πρόσκληση Γενικής Συνέλευσης Μεριδιούχων Μεταβολές που αφορούν σε όρους λειτουργίας του Δ.Α.Κ., σύμφωνα με τα ανωτέρω, γνωστοποιούνται εγκαίρως στο Χ.Α.
  - 21.1.16. Σε κάθε περίπτωση ενεργοποίησης της διαδικασίας απευθείας εξαγοράς που ισχύει για τους επενδυτές που αγοράζουν τα Μεριδιά τους στη δευτερογενή αγορά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και ιδίως με την Απόφαση 10/773/20.12.2016 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- 21.2. Εφόσον πρόκειται για Δ.Α.Κ. που παρακολουθούν δείκτη, ο Εκδότης Δ.Α.Κ. οφείλει να:
- 21.2.1. αναφέρει στο ενημερωτικό δελτίο το αναμενόμενο επίπεδο σφάλματος παρακολούθησης σε συνήθεις συνθήκες αγοράς και τον τρόπο υπολογισμού του, όπου συντρέχει περίπτωση,
  - 21.2.2. αναφέρει στην ετήσια και την εξαμηνιαία έκθεση, την οποία καταρτίζει σύμφωνα με τις κατά περίπτωση εφαρμοστέες διατάξεις, το μέγεθος του σφάλματος παρακολούθησης (tracking error), στη λήξη της υπό εξέταση περιόδου, όπου συντρέχει περίπτωση,
  - 21.2.3. παρέχει στην ετήσια έκθεση εξηγήσεις για τις τυχόν αποκλίσεις, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μεταξύ του αναμενόμενου και του πραγματικού σφάλματος παρακολούθησης κατά τη σχετική περίοδο,
  - 21.2.4. γνωστοποιεί και εξηγεί στην ετήσια έκθεση την ετήσια διαφορά παρακολούθησης (annual tracking difference) μεταξύ των αποδόσεων του Δ.Α.Κ και των αποδόσεων του δείκτη που παρακολουθεί.
- 21.3. Σε περίπτωση Δ.Α.Κ. που παρακολουθεί δείκτη ή επενδύει σε δείκτη ή χρησιμοποιεί δείκτη αναφοράς Δ.Α.Κ. ή μοχλευμένο Δ.Α.Κ., ενημερώνει για κάθε αλλαγή ως προς τη



μέθοδο υπολογισμού του δείκτη και κάθε αλλαγή ως προς αυτήν ή κάθε αλλαγή ως προς τη σύνθεση του δείκτη.

## 22. Πρόσθετες χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Το Χ.Α δύναται να ζητά την αποστολή οικονομικών πληροφοριών και λοιπών πληροφοριών που προβλέπονται στην παρούσα Απόφαση σε συγκεκριμένο μορφότυπο.

## 23. Τελικές Διατάξεις & Έναρξη Ισχύος

- 23.1. Η παρούσα Απόφαση αντικαθιστά στο σύνολο της την Απόφαση 25 της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χ.Α. με τίτλο «Πρόσθετη πληροφόρηση που παρέχουν οι εκδότες με εισηγμένες στο Χ.Α. κινητές αξίες», η οποία εγκρίθηκε στην από 17.7.2008 συνεδρίασή της και τροποποιήθηκε με την από 6.12.2017 συνεδρίασή της, εκτός από το Μέρος Α «Πληροφορίες για τη χρήση αντληθέντων κεφαλαίων», το οποίο εξακολουθεί να ισχύει μέχρι τη θέση σε ισχύ σχετικής απόφασης από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς που ρυθμίζει το σχετικό ζήτημα και το αργότερο έως 31.12.2024.
- 23.2. Η Απόφαση 32 της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χ.Α. με τίτλο «Εξειδίκευση εφαρμογής των κριτηρίων της Έμμεσης Εισαγωγής», η οποία εγκρίθηκε στην από 6.10.2011 συνεδρίασή της και τροποποιήθηκε με την από 6.12.2017 συνεδρίασή της καταργείται από τη θέση σε ισχύ της παρούσας Απόφασης 25.
- 23.3. Η παρούσα απόφαση ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η οποία εγκρίνει την 9η Τροποποίηση του Κανονισμού Χ.Α.
- 23.4. Η παρούσα απόφαση δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Χ.Α. [www.athexgroup.gr](http://www.athexgroup.gr).

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ****Εξειδίκευση εφαρμογής των κριτηρίων της Έμμεσης Εισαγωγής**

Παρατίθενται παρακάτω το σχέδιο της ανακοίνωσης και του πληροφοριακού σημειώματος που ο Εκδότης οφείλει να υποβάλει στο Χ.Α σύμφωνα με την § 3.1.14 του Κανονισμού για τις περιπτώσεις έμμεσης εισαγωγής λόγω εταιρικών πράξεων ή μετασχηματισμών ή συναλλαγών.

**I. ΣΧΕΔΙΟ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ**

Η εταιρία με την επωνυμία[ΕΠΩΝΥΜΙΑ] ανακοινώνει στους Μετόχους τα εξής:

- i. Περιγραφή της εταιρικής πράξης/μετασχηματισμού/συναλλαγής,
- ii. Σκοπός του εταιρικού μετασχηματισμού/εταιρικής πράξης/συναλλαγής
- iii. Τίμημα εξαγοράς, χρηματοδότηση, τρόπος προσδιορισμού και καταβολής (εφόσον υφίσταται).
- iv. Εγκρίσεων που απαιτούνται (Γενικών Συνελεύσεων, Επιτροπής Ανταγωνισμού ή άλλου φορέα)
- v. Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης,
- vi. Τομέας δραστηριοποίησης της μη εισηγμένης και μετοχική σύνθεσή της
- vii. Βασικά οικονομικά μεγέθη της μη εισηγμένης
- viii. Επιπτώσεις στα βασικά οικονομικά μεγέθη της εισηγμένης

Η εταιρία [•] (μη εισηγμένη) πληροί τις βασικές προϋποθέσεις πρωτογενούς εισαγωγής πλην της διασποράς και της εταιρικής διακυβέρνησης του Κανονισμού του Χ.Α..

Όλες οι προϋποθέσεις πρωτογενούς εισαγωγής, συμπεριλαμβανομένης της διασποράς, και της εταιρικής διακυβέρνησης υφίσταται στο πρόσωπο του Εκδότη όπως θα προκύψει μετά την υλοποίηση του μετασχηματισμού / εταιρικής πράξης ή συναλλαγής.

Επιπλέον ο Εκδότης έχει προβεί σε σύνταξη Πληροφοριακού Σημειώματος, για τους σκοπούς της [•] (περιγραφή εταιρικής πράξης/μετασχηματισμού/συναλλαγής), το οποίο είναι διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό και αναρτημένο στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Χ.Α. και του εισηγμένου Εκδότη.

## II. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ

### 1. ΓΕΝΙΚΑ

- 1.1. Σκοπός σύνταξης του πληροφοριακού σημειώματος (αναφορά στην περίπτωση έμμεσης εισαγωγής στην οποία υπάγεται, βάσει § 3.1.14 του Κανονισμού του Χ.Α.).
- 1.2. Υπεύθυνοι σύνταξης του πληροφοριακού σημειώματος.

### 2. ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ/ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ

- 2.1. Περιγραφή του εταιρικού μετασχηματισμού ή της συναλλαγής, των όρων που πραγματοποιείται (το τίμημα, τον τρόπο καθορισμού του και καταβολής του τιμήματος, τη χρηματοδότηση της συναλλαγής), καθώς και αναφορά σε εγκρίσεις που απαιτούνται ,
- 2.2. Παρουσίαση των λόγων που οδήγησαν στο εν λόγω εταιρικό μετασχηματισμό/συναλλαγή
- 2.3. Περιγραφή της νέας κύριας δραστηριότητας ή και του κλάδου που θα δραστηριοποιείται ο Εκδότης μετά τον εταιρικό μετασχηματισμό/συναλλαγή.
- 2.4. Αναφορά στις επιπτώσεις στην τρέχουσα δραστηριότητα του εκδότη.
- 2.5. Δήλωση ότι η μη εισηγμένη εταιρία η οποία έμμεσα εισάγεται στο Χ.Α. λόγω του εταιρικού μετασχηματισμού/συναλλαγής πληροί τις προϋποθέσεις πρωτογενούς εισαγωγής στο Χ.Α. (πλην της διασποράς και της εταιρικής διακυβέρνησης ) κατά το χρόνο δημοσιοποίησης του εταιρικού μετασχηματισμού/εταιρικής πράξης /συναλλαγής.
- 2.6. Δήλωση ότι ο Εκδότης όπως αυτός θα προκύψει μετά την υλοποίηση του μετασχηματισμού/ εταιρικής πράξης/συναλλαγής πληροί όλες τις προϋποθέσεις πρωτογενούς εισαγωγής.
- 2.7. Δήλωση ότι η νομική κατάσταση της μη εισηγμένης και των θυγατρικών της που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και των τίτλων της είναι σύμφωνη με τους νόμους και κανονισμούς στους οποίους υπόκεινται και δεν τελεί σε πτώχευση, λύση ή εκκαθάριση.
- 2.8. Επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση/αποτελέσματα της εισηγμένης.

### 3. ΠΡΟΪΠΑΡΧΟΝΤΕΣ ΔΕΣΜΟΙ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ - ΜΕΤΟΧΩΝ.

- 3.1. Μετοχική συγγένεια (άμεση / έμμεση) μεταξύ των εταιριών, ή άλλων συνδεδεμένων εταιριών, ή φυσικών προσώπων (μετόχων και μελών Δ.Σ. των δύο εταιριών).
- 3.2. Συμμετοχή βασικών μετόχων και μελών Δ.Σ. του εισηγμένου Εκδότη στη διοίκηση της μη εισηγμένης εταιρίας.
- 3.3. Μέλη του Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη που είναι κοινά στις δύο (2) εταιρίες.
- 3.4. Εγγυήσεις που έχουν δοθεί από την μία εταιρία υπέρ της άλλης. Οικονομικές συμφωνίες, συνεργασίες και συναλλαγές μεταξύ των εταιριών, ή των βασικών μετόχων.

3.5. Εταιρίες στις οποίες συμμετέχουν από κοινού και την εξάρτηση που υπάρχει μεταξύ των συνδεδεμένων εταιριών σε επίπεδο Ομίλου.

#### **4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΟ ΕΚΔΟΤΗ**

##### **4.1. Γενικές Πληροφορίες για τον Εκδότη.**

- 4.1.1. Γενικές πληροφορίες - Συνοπτική περιγραφή αντικείμενου εργασιών.
- 4.1.2. Παρουσίαση μετοχικής σύνθεσης και διοίκησης (πριν και μετά τον μετασχηματισμό).
- 4.1.3. Συμμετοχές των κυρίων μετόχων και μελών του Δ.Σ. σε νέες εταιρίες.
- 4.1.4. Προοπτικές του Εκδότη.
- 4.1.5. Διάρθρωση Ομίλου.

##### **4.2. Παρουσίαση της νέας κύριας δραστηριότητας/ κλάδου που θα δραστηριοποιηθεί ο Εκδότης**

- 4.2.1. Νέο αντικείμενο εργασιών και κατηγορίες δραστηριοτήτων.
- 4.2.2. Διαμόρφωση κύκλου εργασιών (ποσοστά ανά δραστηριότητα).
- 4.2.3. Αναφορά στον κλάδο που θα δραστηριοποιείται, γενικά χαρακτηριστικά του κλάδου, τυχόν διοικητικές ή άλλης φύσεως άδειες που απαιτούνται για την άσκηση της νέας δραστηριότητας.
- 4.2.4. Οικονομικά στοιχεία του Εκδότη που προηγούνται του εταιρικού γεγονότος, καθώς και μετά τον εταιρικό μετασχηματισμό με σχολιασμό των σημαντικότερων λογαριασμών, (proforma οικονομικά στοιχεία)

#### **5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**

- 5.1. Γενικές Πληροφορίες
- 5.2. Σύντομο ιστορικό της εταιρίας
- 5.3. Αντικείμενο εργασιών.
- 5.4. Μετοχική σύνθεση και διοίκηση (πριν και μετά τον μετασχηματισμό).
- 5.5. Συμμετοχές των μελών του Δ.Σ. και των κυρίων μετόχων στη Διοίκηση ή/ και στο κεφάλαιο άλλων εταιριών.

#### **6. ΠΛΗΡΩΣΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΤΗΣ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΟΓΕΝΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΝ ΚΥΡΙΑ ΑΓΟΡΑ ΤΟΥ Χ.Α.**

Αναφορά σύμφωνα με τα οριζόμενά στην Ενότητα 3 του Κανονισμού.

#### **7. ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

Παρουσιάζονται οι ενοποιημένες (εφόσον υφίσταται) ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την τελευταία χρήση. Η παρουσίαση αυτή συνοδεύεται από περιγραφή της

χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων καθώς και από επεξήγηση των μεταβολών τους μεταξύ της τρέχουσας και της συγκριτικής χρήσης.