



Απόφαση 3 ΕΝ.Α.



Εναλλακτική Αγορά

ΑΠΟΦΑΣΗ Νο 3

Καθορισμός περιεχομένου Πληροφοριακού Εγγράφου για την Ένταξη προς Διαπραγμάτευση στην Εναλλακτική Αγορά του Χ.Α., όπως αντικαταστάθηκε με την από 29-03-2019 απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χ.Α.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

Άρθρο 1¹

1. Η εταιρία και ο Σύμβουλος ΕΝ.Α. καταρτίζουν και υποβάλλουν στο Χ.Α. το Πληροφοριακό Έγγραφο του άρθρου 8 των Κανόνων Λειτουργίας της ΕΝ.Α. για την ένταξη των Κινητών Αξιών της εταιρίας στην ΕΝ.Α.
2. Σε περίπτωση που η εταιρία οφείλει να δημοσιοποιήσει Ενημερωτικό ή Πληροφοριακό Δελτίο σύμφωνα με τη Νομοθεσία για το Ενημερωτικό Δελτίο, δεν υπέχει την υποχρέωση κατάρτισης και υποβολής Πληροφοριακού Εγγράφου.
3. Το Πληροφοριακό Έγγραφο δημοσιοποιείται μέσω της ιστοσελίδας του Χ.Α. αμέσως μετά την έγκριση της ένταξης των μετοχών της εταιρίας προς διαπραγμάτευση στην ΕΝ.Α.
4. Το Πληροφοριακό Έγγραφο έχει τη δομή και περιεχόμενο που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα της παρούσας.

Άρθρο 2

Δημοσιότητα απόφασης

Η παρούσα ισχύει από την ανάρτησή της στην ιστοσελίδα του Χ.Α.

¹ Οι όροι με κεφαλαία έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στους Κανόνες Λειτουργίας της Εναλλακτικής Αγοράς.



Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΤΑΞΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

Η Εναλλακτική Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (ΕΝ.Α.) λειτουργεί με τη μορφή Πολυμερούς Μηχανισμού Διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4514/2018. Οι κινητές αξίες των εταιριών της ΕΝ.Α. δεν είναι εισηγμένες στην οργανωμένη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Η πληροφόρηση που δημοσιοποιείται με το παρόν για την ένταξη προς διαπραγμάτευση αλλά και κατά τη διαπραγμάτευση είναι μικρότερη από την πληροφόρηση που παρέχεται από τις εταιρίες με κινητές αξίες εισηγμένες σε οργανωμένες αγορές. Οι επενδυτές θα πρέπει να έχουν επίγνωση των κινδύνων που αναλαμβάνουν για επένδυση σε εταιρία που εισάγει τις κινητές αξίες της στην ΕΝ.Α. και θα πρέπει να λάβει οιαδήποτε επενδυτική απόφασή του για επένδυση μόνο μετά από προσεκτική εξέταση του παρόντος Πληροφοριακού Εγγράφου και εάν είναι δυνατό με τη συνδρομή χρηματοοικονομικού συμβούλου.

Το Χρηματιστήριο Αθηνών δεν έχει εγκρίνει το περιεχόμενο του παρόντος Πληροφοριακού Εγγράφου. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δεν έχει εξετάσει ή εγκρίνει το περιεχόμενο του παρόντος Πληροφοριακού Εγγράφου.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
Διακριτικός Τίτλος

ΛΟΓΟΤΥΠΟ

ΕΝΤΑΞΗ ΜΕΤΟΧΩΝ/ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΤΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΝ.Α.

ΚΥΡΙΟΣ ΑΝΑΔΟΧΟΣ (εφόσον υφίσταται)

Η ημερομηνία του Πληροφοριακού Εγγράφου είναι η/.../20...

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

- Πίνακας Περιεχομένων
- Γλωσσάρι (επεξήγηση όρων που αναφέρονται στο Πληροφοριακό Έγγραφο)

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

1.1. Υπεύθυνα Πρόσωπα

- Το παρόν Πληροφοριακό Έγγραφο υπογράφεται από τον Σύμβουλο ΕΝ.Α., τα μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας και τα λοιπά πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες που περιέχει.
- Παράθεση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες που περιέχει το Πληροφοριακό Έγγραφο και κατά περίπτωση, για ορισμένα τμήματά του με αναφορά των τμημάτων αυτών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών διοικητικών ή διαχειριστικών οργάνων της εταιρίας, παρατίθεται το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων, εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική τους έδρα.
- Δήλωση των υπευθύνων για το Πληροφοριακό Έγγραφο ότι, αφού έλαβαν κάθε εύλογο μέτρο για το σκοπό αυτό, οι πληροφορίες που περιέχονται στο Πληροφοριακό Έγγραφο είναι, εξ όσων γνωρίζουν, αληθείς και δεν υπάρχουν παραλείψεις ή αναφορές που θα μπορούσαν να καταστήσουν το περιεχόμενό του παραπλανητικό.
- Εάν περιλαμβάνονται δηλώσεις ή εκθέσεις προσώπων που ενεργούν ως εμπειρογνώμονες (π.χ. αποτιμητές, ανεξάρτητοι ελεγκτές), αναφέρονται τα ονόματα, η επαγγελματική τους διεύθυνση, η ιδιότητά τους και κάθε σημαντικό συμφέρον και σχέση που τα πρόσωπα αυτά ενδεχομένως έχουν με την εταιρία και τον Σύμβουλο ΕΝ.Α.

1.2. Νόμιμοι Ελεγκτές

Ονόματα και διευθύνσεις των νόμιμων ελεγκτών της εταιρίας για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και τα στοιχεία της εγγραφής τους σε οικεία επαγγελματική οργάνωση).

Εάν οι ελεγκτές έχουν παραιτηθεί, ανακληθεί από τα καθήκοντά τους ή δεν ορίστηκαν εκ νέου για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, αναφέρονται οι σχετικές λεπτομέρειες.

1.3. Φορολογικός έλεγχος

Αναφορά στο χρόνο που έχουν ελεγχθεί φορολογικά η εταιρία και οι θυγατρικές της, καθώς και σε σχηματισθείσες προβλέψεις που έχουν σχηματισθεί για την κάλυψη τυχόν φορολογικών υποχρεώσεων.

2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ

2.1. Στοιχεία Έκδοσης

Μετοχές πριν την Έκδοση	
Έκδοση Νέων μετοχών	
Ιδιωτική Τοποθέτηση	
Δημόσια Προσφορά	
Σύνολο νέων Μετοχών	

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

Πώληση Υφιστάμενων μετοχών (*)	
Ιδιωτική Τοποθέτηση	
Δημόσια Προσφορά	
Σύνολο μετοχών μετά την έκδοση	
Ονομαστική αξία μετοχής	
ISIN	
Φορέας για την τήρηση του σχετικού αρχείου των άυλων μετοχών/ομολογιών	
Αντληθέντα κεφάλαια	
Ιδιωτική Τοποθέτηση	
Δημόσια Προσφορά	
Σύνολο	

(*) Όνομα και επαγγελματική διεύθυνση του προσώπου/ων που πωλεί τις κινητές αξίες. Αναφορά των σχέσεων για τα τελευταία τρία χρόνια του/ων προσώπων που πωλούν τις κινητές αξίες με την εταιρία ή με έναν οποιοδήποτε από τους προκατόχους του ή με συνδεδεμένα με αυτόν πρόσωπα. Αριθμός και κατηγορία των κινητών αξιών που προσφέρονται από καθέναν από τους κατόχους που πωλούν τις κινητές αξίες.

2.2. Αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα

Γεγονός	Ημερομηνία
Έγκριση ένταξης των μετοχών στην ΕΝ.Α.	
Δημοσίευση Πληροφοριακού Εγγράφου	
Ημερομηνία κατανομής των μετοχών (πίστωση στις Μερίδες των επενδυτών)	
Έναρξη διαπραγμάτευσης μετοχών	

3. ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Αναφέρονται με συνοπτικό και συνεκτικό τρόπο οι βασικοί παράγοντες κινδύνου που συνδέονται ειδικά με την εταιρία, τον τομέα δραστηριότητάς της, τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της καθώς και τις κινητές αξίες που γίνονται δεκτές προς διαπραγμάτευση. Εξηγείται ο τρόπος με τον οποίο αντιμετωπίζονται, αναφέρονται τα μέτρα που λαμβάνονται για τον μετριασμό των επιπτώσεων στη δραστηριότητα και την χρηματοοικονομική επίδοση της εταιρίας.

Για τις νεοσύστατες/ start-up εταιρίες, εταιρίες που δραστηριοποιούνται σε νέο κλάδο, ειδικότερα αναφέρονται κίνδυνοι που σχετίζονται με τυχόν έλλειψη ιστορικών οικονομικών στοιχείων, την δυνατότητα διαχείρισης και ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου με αναφορά σε θέματα όπως εξάρτηση από βασικό μέτοχο, κατοχύρωση σημάτων/ ευρεσιτεχνιών, ειδικό θεσμικό πλαίσιο, χρηματοδότηση επένδυσης, κ.α.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ

4.1. *Νόμιμη και εμπορική επωνυμία της εταιρίας*

4.2. *Συνοπτική καταγραφή της εξέλιξης της εταιρίας*

Συνοπτική καταγραφή της εξέλιξης της εταιρίας από την ίδρυση της μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Πληροφοριακού Εγγράφου (ημερομηνία ίδρυσης, εταιρική έδρα, εμπορικό μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη και τον αριθμό εγγραφής, τον κωδικό αριθμό αναγνώρισης εκδότη (Legal Entity Identifier-LEI), διάρκεια λειτουργίας, αλλαγή έδρας, επωνυμίας, νομικής μορφής και δραστηριότητας, τυχόν προσωρινή διακοπή των δραστηριοτήτων, υπαγωγή σε καθεστώς πτώχευσης (ή άλλης προπτωχευτικής διαδικασίας) κατά την διάρκεια των τριών τελευταίων χρήσεων).

4.3. *Σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη της εταιρίας*

Στην περίπτωση που η αιτούσα εταιρία έχει προβεί κατά την τελευταία τριετία σε εξαγορά άλλης εταιρίας, αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου λόγω συγχώνευσης ή απόσχισης κλάδου της, πρέπει να παρατίθενται αντίστοιχα πληροφορίες σχετικά με τα στοιχεία της εξαγοραζόμενης ή της απορροφώμενης εταιρίας, τους μετόχους τους, την ημερομηνία εξαγοράς ή απορρόφησης, αποτίμηση για το τίμημα της εξαγοραζόμενης ή τον προσδιορισμό της σχέσης ανταλλαγής της απορροφώμενης και το αντικείμενο δραστηριότητας.

Για τις περιπτώσεις απόσχισης κλάδου παρατίθενται συνοπτικές πληροφορίες για τον κλάδο που αποσχίστηκε και την εταιρία στην οποία εισφέρθηκε.

5. ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

α) *Επιχειρηματικό μοντέλο*

- 5.1. Περιγραφή των δραστηριοτήτων της εταιρίας, της εξέλιξης και ανάπτυξης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, της δημιουργίας και διατήρησης της αξίας για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της, αναφέροντας τις σημαντικότερες κατηγορίες.
- 5.2. Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά δραστηριότητα για τις 2 τελευταίες χρήσεις ανάλογα με τη φύση της δραστηριότητας της εταιρίας, το ύψος των εσόδων, την γεωγραφική κατανομή κλπ. (αναφορά κάθε σημαντικού νέου προϊόντος ή και υπηρεσίας που προωθήθηκε στην αγορά και στον βαθμό που έχει διαφημιστεί η ανάπτυξη νέων προϊόντων ή υπηρεσιών, αναφορά του σταδίου ανάπτυξης).
- 5.3. Συνοπτικές πληροφορίες για τον βαθμό εξάρτησης της εταιρίας από διπλώματα ευρεσιτεχνίας ή αδειών εκμετάλλευσης από βιομηχανικές, εμπορικές ή χρηματοοικονομικές συμβάσεις, εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικά για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες ή την κερδοφορία της.
- 5.4. Ανάλυση SWOT (Δυνατά, αδύνατα σημεία που έχει η εταιρία σε σχέση με τον ανταγωνισμό στο συγκεκριμένο τομέα της αγοράς που δραστηριοποιείται. Καταγραφή των ευκαιριών και απειλών που αντιμετωπίζει η εταιρία στην αγορά).
- 5.5. Αναφορά στην πολιτική έρευνας και ανάπτυξης της εταιρίας και των σχεδίων για την ανάπτυξη νέων προϊόντων.
- 5.6. Εκτιμώμενα έσοδα και κόστος πώλησης ανά προϊόν ή ομάδα προϊόντων σε σχέση με την αναμενόμενη κερδοφορία - μικτό περιθώριο κέρδους (εφόσον παρατίθενται προβλέψεις).

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

- 5.7. Βαθμός εξάρτησης της δραστηριότητας από περιορισμένο αριθμό πελατών - προμηθευτών, από σημαντικά στοιχεία ενεργητικού που δεν ανήκουν στην εταιρία και από συγκεκριμένα άτομα, προσδιορίζοντάς τα εφόσον κρίνονται σημαντικά.

β) Επιχειρηματικό περιβάλλον

- 5.8. Συνοπτική περιγραφή των κυριότερων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ή πρόκειται να δραστηριοποιηθεί η εταιρία καθώς και κατανομή του συνολικού ποσού των εσόδων ανά είδος δραστηριότητας και γεωγραφική αγορά.
- 5.9. Κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρία, για κάθε μία από τις 2 τελευταίες χρήσεις.
- 5.10. Θέση της εταιρίας στον κλάδο – κύριοι ανταγωνιστές (αναφορά στην πηγή από την οποία χρησιμοποιήθηκαν τα στοιχεία).
- 5.11. Η θέση της εταιρίας στο κλάδο παρατίθεται κάτωθι (οι πληροφορίες αυτές παρατίθενται εφόσον η αιτούσα εταιρία εντάσσεται σε κλάδο για τον οποίο υφίστανται συγκρίσιμα στοιχεία):

	Εταιρία	Κύκλος Εργασιών	Κέρδη προ φόρων
1			
2			
3			

Πηγή:

- 5.12. Μεριδία αγοράς των πωλούμενων την τελευταία διετία, προϊόντων/υπηρεσιών της εταιρίας.
- 5.13. Βαθμός ωριμότητας κλάδου, περιθώρια ανάπτυξής του και προβλέψεις για το μερίδιο αγοράς της εταιρίας.
- 5.14. Τυχόν χρηματιστηριακά στοιχεία για ομοειδείς εταιρίες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται σε άλλους τόπους διαπραγμάτευσης.

γ) Τάσεις – Προοπτικές – Στόχοι

- 5.15. Συνοπτική αναφορά στις σημαντικότερες πρόσφατες τάσεις και προοπτικές και τον κλάδο και την εταιρία όσον αφορά στην παραγωγή, τις πωλήσεις, το κόστος και τις τιμές πώλησης.
- 5.16. Συνοπτική αναφορά για κάθε γνωστή ή διαφαινόμενη αβεβαιότητα για την εταιρία όπως ενδεικτικά εμφάνιση νέων ανταγωνιστών, τάση ή γεγονός που μπορεί να αναμένεται ότι θα επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές της εταιρίας.

6. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ

Εάν η εταιρία είναι μητρική ή τμήμα ενός ομίλου, περιγράφεται ο όμιλος και η θέση που κατέχει η εταιρία σε αυτόν (παρατίθεται και σχετικό διάγραμμα του ομίλου).

Κατάλογος των σημαντικών θυγατρικών της εταιρίας, με την επωνυμία τους, τη χώρα σύστασης ή εγκατάστασής τους καθώς και το ποσοστό του κεφαλαίου και, εφόσον διαφέρει, το ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει σε αυτές η εταιρία.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

7. ΜΕΤΟΧΟΙ

Μέτοχοι(*)	Μετοχές πριν την ΑΜΚ ή την διάθεση υφισταμένων	%	Μετοχές μετά την ΑΜΚ ή την διάθεση υφισταμένων	%
Μέτοχος Α				
Μέτοχος Β				
Λοιποί < 5%				
ΣΥΝΟΛΟ				

(*) Παρατίθενται το όνομα κάθε προσώπου το οποίο κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό $\geq 5\%$ των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρίας.

- 7.1. Αναφέρεται ο συνολικός αριθμός μετοχών που κατέχουν τα μέλη του Δ.Σ., τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη και ο Σύμβουλος ΕΝ.Α. της εταιρίας.
- 7.2. Σε περίπτωση ύπαρξης υφιστάμενης διασποράς ή σημαντικών μεταβολών στη μετοχική σύνθεση την τελευταία διετία, παρατίθεται αναλυτική πληροφόρηση (ΑΜΚ, μεταβιβάσεις, τιμές των μεταβιβάσεων, διαδικασία που ακολουθήθηκε).
- 7.3. Περιγραφή κάθε γνωστής στην εταιρία συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μία μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο της εταιρίας, τυχόν συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης και τυχόν περιορισμοί στην ελεύθερη μεταβίβαση των κινητών αξιών.
- 7.4. Αναφορά στους μετόχους που κατά την υποβολή της αίτησης κατέχουν ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 5% και έχουν δεσμευθεί για μη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών τους έως και ένα (1) έτος μετά την έναρξη διαπραγμάτευσης.
- 7.5. Μερισματική πολιτική της εταιρίας.

8. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ – ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

8.1. Διοικητικό Συμβούλιο

- Παρουσίαση της σύνθεσης και λειτουργίας του Δ.Σ., σύντομο βιογραφικό σημείωμα κάθε μέλους, θέση που κατέχουν στην οργανωτική δομή της εταιρίας, ημερομηνία εκλογής και λήξης της θητείας του Δ.Σ.
- Αναφορά σε τυχόν παραιτήσεις, αντικαταστάσεις μελών του Δ.Σ. κ.λ.π. την τελευταία διετία.
- Βαθμός συγγένειας μεταξύ των μελών του Δ.Σ. και των μετόχων με ειδική συμμετοχή (μέχρι και 2ου βαθμού συγγένειας).

8.2. Για κάθε μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων της εταιρίας και για εταιρίες με συναφή ή συμπληρωματική δραστηριότητα στις οποίες συμμετείχε αναφέρονται:

- i. οι επωνυμίες των εταιριών στις οποίες το πρόσωπο αυτό ήταν μέλος διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή εταίρος, σε οποιαδήποτε στιγμή των πέντε τελευταίων ετών, αναφέροντας επίσης εάν εξακολουθεί να είναι μέλος του οργάνου ή μέτοχος/εταίρος.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

- ii. οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για τέλεση παράνομης πράξης τουλάχιστον για τα τελευταία πέντε έτη.
- iii. λεπτομέρειες για οποιαδήποτε διαδικασία συνδιαλλαγής ή πτώχευσης, αναγκαστικής διαχείρισης ή εκκαθάρισης στην οποία συμμετείχαν κατά την διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών υπό την ιδιότητα μέλους διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου.
- iv. λεπτομέρειες οποιαδήποτε δημόσιας επίσημης κριτικής ή/ και κύρωσης κατά ενός τέτοιου προσώπου εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών.

Εάν δεν υφίσταται προς γνωστοποίηση καμία τέτοια πληροφορία από τα σημεία i έως iv παρατίθεται αρνητική δήλωση.

- 8.3. Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και των ανωτέρω διοικητικών στελεχών.
 - Περιγραφή των δυνατικών συγκρούσεων συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχουν έναντι της εταιρίας και των ιδιωτικών συμφερόντων ή/ και άλλων υποχρεώσεων αυτών. Σε περίπτωση απουσίας τέτοιου είδους συγκρούσεων, παρατίθεται αρνητική δήλωση.
 - Αναφορά κάθε ρύθμισης ή συμφωνίας με τους κυριότερους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές ή άλλα πρόσωπα σύμφωνα με τις οποίες έχουν επιλεγεί ως μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ως ανώτερα διοικητικά στελέχη.
 - Αντίστοιχη πληροφόρηση όσον αφορά συμμετοχή σε άλλες εταιρίες αναφέρεται και για τους βασικούς μετόχους της εταιρίας.
 - Αναφορά κάθε περιορισμού αποδεκτού από τα ανωτέρω πρόσωπα και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών της εταιρίας που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.
- 8.4. Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης που ακολουθούνται (αναφορά στην ύπαρξη ανεξάρτητων μελών στο Δ.Σ, ύπαρξη συστήματος εσωτερικού ελέγχου, πολιτικών και διαδικασιών και για την διαχείριση κινδύνων, συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη) ή εφόσον έχει υιοθετηθεί κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης, αναφέρεται ο σχετικός κώδικας και οι αποκλίσεις από αυτόν.
- 8.5. Συνολική αμοιβή και οφέλη σε είδος κατά τη τελευταία χρήση, για τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων ή οποιαδήποτε θυγατρική. Επίσης, το συνολικό ύψος των ποσών που έχει καταβληθεί ή προβλεφθεί για συντάξεις, αποζημιώσεις ή άλλα παρεμφερή οφέλη.
- 8.6. Πληροφορίες για τις συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που συνδέουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων με την εταιρία ή οποιαδήποτε θυγατρική της και οι οποίες προβλέπουν την παροχή οφελών κατά τη λήξη τους. Σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιων συμβάσεων, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
- 8.7. Παρουσίαση της Ομάδας Διοίκησης. Αναφορά στην θέση που κατέχουν στην εταιρία και σύντομο βιογραφικό.
- 8.8. Αναφέρεται η ηλεκτρονική διεύθυνση στην οποία έχει αναρτηθεί το καταστατικό της εταιρίας.

9. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Περιγραφή των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη τις οποίες διενήργησε η εταιρία κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες μέχρι την ημερομηνία του Πληροφοριακού Εγγράφου, σύμφωνα με το οικείο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

Επιπλέον, όταν αυτές οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς, να αναφερθούν οι σχετικοί λόγοι.

10. ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

- 10.1. Περιγραφή των κυριότερων επενδύσεων που πραγματοποίησε η εταιρία για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες μέχρι και την ημερομηνία του Πληροφοριακού Εγγράφου.
- 10.2. Περιγραφή των κυριότερων επενδύσεων που κρίνονται σημαντικές και που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης, καθώς και γεωγραφική κατανομή των επενδύσεων (εσωτερικό – εξωτερικό), και τρόπος χρηματοδότησης τους.
- 10.3. Πληροφορίες για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει η εταιρία στο μέλλον και για τις οποίες η διοίκηση της έχει αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις.
- 10.4. Παρουσίαση βασικών αρχών επενδυτικού σχεδίου από την άντληση κεφαλαίων μέσω της Ιδιωτικής Τοποθέτησης.

(€)	20XX	20XX+1	Σύνολο	% επί συνόλου
Κατηγορία Α				
Κατηγορία Β				
Κατηγορία Γ				
Σύνολο				

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Οι επενδύσεις αναλύονται ανά είδος - κατηγορία. Ενδεικτικά αναφέρονται: Επενδύσεις σε πάγια (παραγωγικές - κτίρια - αγορά οικοπέδου - αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού κλπ).
 - Εξόφληση δανεισμού - αναφέρεται που έχει χρησιμοποιηθεί.
 - Εξαγορά εταιριών - αναφέρεται το ποσοστό συμμετοχής, αντικείμενο δραστηριότητας αυτής, τυχόν σχέση με μετόχους και μέλη Δ.Σ., σκοπός της επένδυσης.
 - Κεφάλαιο κίνησης.
- 10.5. Σχολιασμός – στόχοι επενδυτικού προγράμματος, τρόπος χρηματοδότησης του (αναφορά στο μέρος που θα καλυφθεί με Ιδιωτική Τοποθέτηση). Εάν η εταιρία γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, να αναφερθεί το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

11. ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ, ΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ

11.1. Επιλεγμένα στοιχεία Κατάστασης Συνολικών Εσόδων

(σε χιλ. ευρώ)	200X	200X-1	% μετ.
Κύκλος Εργασιών			
Κόστος Πωλήσεων			
Μικτά κέρδη/ζημιές			
% Των Πωλήσεων			
Έξοδα Διοίκησης και διάθεσης			
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)			
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)			
Κέρδη προ φόρων			
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους			
Κέρδη/ζημιές προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)			
Κέρδη/ζημιές προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)			

11.2. Επιλεγμένα στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

(σε χιλ. ευρώ)	200X	200X-1	% μετ.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγια στοιχεία ενεργητικού			
Αποθέματα			
Απαιτήσεις από πελάτες			
Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
Σύνολο Ενεργητικού			
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις			
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Σύνολο υποχρεώσεων			
Μετοχικό κεφάλαιο			
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης μετόχων εταιρίας			
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρίας			
Δικαιώματα μειοψηφίας			
Σύνολο καθαρής θέσης			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

11.3. Επιλεγμένα στοιχεία Κατάστασης Ταμειακών Ροών

(σε χιλ. ευρώ)	200X	200X-1	% μετ.
Κέρδη πρό φόρων			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες			
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως.			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου			

Αναφορά στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρίας όπου είναι διαθέσιμες οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας και των θυγατρικών της.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Παρουσιάζονται οι ενοποιημένες (εφόσον υφίσταται) ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την τελευταία χρήση (ή για μικρότερη περίοδο κατά την οποία η εταιρία ασκούσε τις δραστηριότητές του). Εφόσον οι πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται στις εκθέσεις Δ.Σ. επί των οικονομικών καταστάσεων, η παρουσίαση αυτή συνοδεύεται από περιγραφή της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων του εκδότη καθώς και από επεξήγηση των διακυμάνσεων για τους λογαριασμούς που εμφανίζονται στους ανωτέρω πίνακες μεταβολών μεταξύ της τρέχουσας και της συγκριτικής χρήσης στο βαθμό που αυτό είναι απαραίτητο για την κατανόηση των δραστηριοτήτων της εταιρίας στο σύνολό τους.
- Εάν η εταιρία έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μετά από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών της, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να περιληφθούν στο πληροφοριακό έγγραφο.
- Εάν η ημερομηνία σύνταξης του Πληροφοριακού Εγγράφου ξεπερνά τους εννέα μήνες από τη λήξη της τελευταίας ελεγμένης χρήσης, τότε περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν τουλάχιστον τους έξι πρώτους μήνες της νέας χρήσης. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές πληροφορίες προέρχονται από οικονομικές καταστάσεις επισκοπημένες από νόμιμο ελεγκτή, στην έκθεση επισκόπησης του οποίου δεν διατυπώνεται διαφοροποιημένη γνώμη.
- Αναφορά σε σημαντικά σχόλια των πιστοποιητικών των ορκωτών ελεγκτών και η θέση του Συμβούλου επ' αυτών.
- Αναφορά του μέσου όρου του περιθωρίου καθαρού κέρδους του κλάδου που δραστηριοποιείται η εταιρία (αναφορά στην πηγή).
- Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής επί των αποτελεσμάτων, λόγω συναλλαγής που δεν καλύπτουν οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, παράθεση άτυπων (pro forma) χρηματοοικονομικών πληροφοριών για την περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει την οικονομική θέση της εταιρίας, εάν αυτή λάμβανε χώρα στην αρχή της περιόδου που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται με τρόπο συνεπή με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε η εταιρία στις τελευταίες ή στις επόμενες οικονομικές καταστάσεις του και αναφέρουν ιδίως: τη βάση στην οποία κατατίστηκαν και την πηγή κάθε πληροφορίας που παρέχεται και κάθε προσαρμογής που γίνεται.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες παρουσιάζονται μόνο για την πλέον πρόσφατη ελεγμένη χρήση και την ενδιάμεση περίοδο, εφόσον έχει δημοσιευθεί. Σε κάθε περίπτωση συνοδεύονται από έκθεση συνταχθείσα από νόμιμους ελεγκτές.

12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

12.1. Σε περίπτωση νεοσύστατης εταιρίας χωρίς ιστορικά οικονομικά στοιχεία ή εταιρίας χωρίς προηγούμενη δραστηριότητα τουλάχιστον δύο ετών στον κλάδο οικονομίας που θα δραστηριοποιηθεί μετά την ένταξη των μετοχών της, παρατίθενται μελλοντικές προβλέψεις για τα προβλεπόμενα μεγέθη - για δύο (2) χρήσεις. Ειδικά για τα προβλεπόμενα μεγέθη, παρατίθενται τα εξής:

- i. Δήλωση της εταιρίας στην οποία αναφέρει τις κυριότερες υποθέσεις και παραδοχές στις οποίες στήριξε τις προβλέψεις ή τις εκτιμήσεις της.
- ii. Διαχωρισμός υποθέσεων και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους η διοίκηση μπορεί να επηρεάσει και υποθέσεων και παραδοχών για παράγοντες που δεν μπορεί να επηρεάσει. Οι υποθέσεις αυτές θα πρέπει να είναι κατανοητές, συγκεκριμένες, ακριβείς και να μην περιλαμβάνουν γενικές αναφορές ως προς την ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζονται οι προβλέψεις.
- iii. Έκθεση συνταχθείσα από νόμιμο ελεγκτή που να αναφέρει ότι, κατά τη γνώμη του, η πρόβλεψη ή η εκτίμηση όσον αφορά τα αποτελέσματα καταρτίσθηκε με βάση τις δηλωθείσες υποθέσεις και παραδοχές, και ότι η λογιστική βάση που χρησιμοποιήθηκε γι' αυτή την πρόβλεψη ή εκτίμηση αποτελεσμάτων είναι σύμφωνη με τις βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρία.

12.2. Συνοπτική παρουσίαση του επιχειρηματικού σχεδίου και των στόχων της εταιρίας, τις βασικές παραδοχές της, κυρίως ως προς την ανάπτυξη πωλήσεων / εισαγωγής νέων προϊόντων – υπηρεσιών, επενδύσεων, cash flow κατά την διάρκεια του Επιχειρηματικού Σχεδίου.

12.3. Ανάλυση ευαισθησίας στις διακυμάνσεις των κυριότερων παραδοχών της.

12.4. Για τις δηλώσεις μελλοντικών οικονομικών επιδόσεων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων (Forward-Looking Information), προβλεπόμενης διαμόρφωσης οικονομικών καταστάσεων (Forward Looking Statements), θα παρατίθεται στο εξώφυλλο του Πληροφοριακού Εγγράφου σημείωση στην οποία θα επισημαίνονται:

- i. οι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που θα μπορούσαν να προκαλέσουν την ουσιώδη διαφοροποίηση στις προβλεπόμενες οικονομικές επιδόσεις της εταιρίας και την αναμενόμενη εξέλιξη των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.
- ii. Δήλωση των παραδοχών στις οποίες βασίζονται.
- iii. Αναφορά ότι οι δηλώσεις δεν αποτελούν εγγύηση για μελλοντικές επιδόσεις οι οποίες μπορούν να διαφέρουν ουσιαστικά.
- iv. Ότι το Πληροφοριακό Έγγραφο δεν θα επικαιροποιείται και κάθε σημαντική μεταβολή στις υποθέσεις και η επίδραση της θα ανακοινώνεται σύμφωνα με την σχετική νομοθεσία.

13. ΔΕΙΚΤΕΣ

Η εταιρία παραθέτει τους χρηματοοικονομικούς και Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) που θεωρεί αντιπροσωπευτικούς για την δραστηριότητα και την περιουσιακή της διάρθρωση και τους οποίους χρησιμοποιεί στα πλαίσια λήψης αποφάσεων.

Εφόσον παρατεθούν Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (Alternative Performance Measures-APMs) η παρουσίασή τους γίνεται σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA).

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

Εφόσον η εταιρία χρησιμοποιεί δείκτες απόδοσης (Key Performance Indicators-KPI), δύναται να παραθέσει τους σχετικούς δείκτες και ειδικά τους γενικά αποδεκτούς στον κλάδο που δραστηριοποιείται.

14. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- 14.1. Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες. Παρατίθενται πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν περίοδο τουλάχιστον δώδεκα μηνών και μέχρι την ημερομηνία του Πληροφοριακού Εγγράφου, για κάθε διοικητική, δικαστική ή και διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον της εταιρίας και έχει περιέλθει σε γνώση της), οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στην χρηματοοικονομική κατάσταση ή τα αποτελέσματα της εταιρίας ή/ και του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
- 14.2. Σημαντικές αλλαγές στην χρηματοοικονομική ή εμπορική θέση της εταιρίας. Περιγράφεται κάθε σημαντική αλλαγή στην χρηματοοικονομική ή εμπορική θέση της εταιρίας η οποία έλαβε χώρα μετά την λήξη της τελευταίας χρήσης/ περιόδου για την οποία δημοσιεύθηκαν ετήσιες ή ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους αλλαγές, παρατίθεται σχετική αρνητική δήλωση.
- 14.3. Σημαντικές συμβάσεις. Συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης που είναι σε ισχύ (εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των δραστηριοτήτων) στις οποίες η εταιρία ή οποιαδήποτε άλλο μέλος του ομίλου αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος.
- 14.4. Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης. Δήλωση της εταιρίας ότι, κατά την άποψή της, το κεφάλαιο κίνησή της επαρκεί για τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία του πληροφοριακού εγγράφου ή, εάν όχι, διευκρίνιση του τρόπου με τον οποίο προτείνει να εισφέρει το συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης που είναι αναγκαίο (για τους εκδότες μετοχών).

15. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

- 15.1. Περιγραφή του είδους των κινητών αξιών που προσφέρονται ή/και εντάσσονται προς διαπραγμάτευση.
- 15.2. Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν/εκδίδονται οι κινητές αξίες.
- 15.3. Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών τους και διαδικασία για την άσκηση αυτών των δικαιωμάτων.
- 15.4. Αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν ή/και εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.
- 15.5. Τυχόν περιορισμοί στην ελεύθερη μεταβίβαση των κινητών αξιών.
- 15.6. Να αναφερθεί εάν υπάρχουν δεσμευτικές προσφορές εξαγοράς ή/και κανόνες υποχρεωτικής εκχώρησης και υποχρεωτικής εξαγοράς των κινητών αξιών.
- 15.7. Πληροφορίες για το φορολογικό καθεστώς των κινητών αξιών.

16. ΕΝΤΑΞΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ

- 16.1. Διευκρίνιση εάν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης ένταξης σε διαπραγμάτευση σε άλλες αγορές και παράθεση των αγορών αυτών.
- 16.2. Στοιχεία για τυχόν συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης.

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

17. ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ / ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Συνολικά καθαρά έσοδα της έκδοσης/προσφοράς και εκτίμηση των συνολικών δαπανών.

Σημείωση:

Για το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Πληροφοριακό Έγγραφο και προέρχονται από τρίτη πηγή, θα γίνεται σαφής αναφορά στην πηγή και θα υπάρχει βεβαίωση ότι αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι εξ όσων γνωρίζει η εταιρία και είναι σε θέση να βεβαιώσει, με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτή την πηγή, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις εν λόγω πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές.

18. ΕΝΤΑΞΗ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΑΓΟΡΑ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

18.1. Οι πληροφορίες των παραγράφων 1-17 της παρούσας απόφασης, προσαρμόζονται ανάλογα στην περίπτωση έκδοσης ομολογιακού δανείου. Η παρούσα ενότητα περιλαμβάνει πληροφορίες για τους όρους έκδοσης/ προσφοράς του ομολογιακού δανείου, προσαρμοσμένες σύμφωνα με το είδος του δανείου και τους ειδικότερους όρους που διέπουν την έκδοσή του.

18.2. Όροι της έκδοσης/προσφοράς

ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ	
1.	Γενικά Στοιχεία Έκδοσης Ομολογιακού Δανείου
1.1	Εκδότρια εταιρία
1.2	Είδος Δανείου
1.3	Ύψος Δανείου
1.4	Διάρκεια Δανείου
1.5	Ημερομηνία Έκδοσης
1.6	Ημερομηνία Λήξης
1.7	Επιτόκιο
1.8	Αριθμός Ομολογιών
1.9	Τύπος και Μορφή Ομολογίας
1.10	Ονομαστική Αξία Ομολογίας
1.11	Τιμή Διάθεσης των Ομολογιών
1.12	Τιμή εξόφλησης Ομολογιών
1.13	Δικαίωμα εκδότη πρόωρης εξόφλησης των ομολογιών (call option)
1.14	Δικαίωμα πρόωρης εξόφλησης των ομολογιών (put option). (Εφαρμόζεται στις περιπτώσεις Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου ανάλογα με την σχέση της τιμής της υποκείμενης αξίας σε σχέση με την τιμή της μετοχής).
1.15	Δικαίωμα προτίμησης στην έκδοση
1.16	Απόκτηση Ιδίων ομολογιών. Αναφορά στην προσαρμογή των δικαιωμάτων ψήφου στη συνέλευση των ομολογιούχων.
1.17	Ημερομηνία Αποπληρωμής
1.18	Εισαγωγή Ομολογιών στο ΧΑ
1.19	Μονάδα διαπραγμάτευσης
1.20	Εκκαθάριση ομολογιών
1.21	Εκπρόσωπος Ομολογιούχων
1.22	Πληρεξούσιος καταβολών
1.23	Αναφορά στους βασικούς "εμπορικούς" όρους του Ομολογιακού Δανείου (Σύμβαση).

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

	<p>Πέραν των αναφερθέντων παραπάνω χρειάζεται ειδική αναφορά σε:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Δηλώσεις και διαβεβαιώσεις (Reps & Warranties) του Εκδότη. - Χρηματοοικονομικοί δείκτες και τακτική (πχ 6-μηνο) επισκόπηση αυτών. - Λόγοι καταγγελίας - Εξασφαλίσεις- Ρήτρες - Διαδικασία και (%) λήψης αποφάσεων από τη συνέλευση των ομολογιούχων.
1.24	<p>Πιστοληπτική διαβάθμιση Ομολογιών (εφόσον υφίσταται)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ημερομηνία πιστοληπτικής διαβάθμισης - Βαθμός πιστοληπτικής διαβάθμισης - Περίοδοι αναθεώρησης πιστοληπτικής διαβάθμισης - Οποιαδήποτε άλλη σχετική πληροφορία για την ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.
2.	Όροι Έκδοσης Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου *
2.1	Μετοχές στις οποίες μετατρέπονται οι Ομολογίες
2.2	Χρόνος ασκήσεως του Δικαιώματος Μετατροπής
2.3	Λόγος και Τιμή Μετατροπής Ομολογιών σε Μετοχές
2.4	Εισαγωγή των εκ Μετατροπής Μετοχών στο ΧΑ
3.	Διαδικασία Άσκησης Δικαιώματος Προτίμησης στην Έκδοση του Ομολογιακού Δανείου
3.1	Δικαίωμα προτίμησης στην έκδοση.
3.2	Άσκηση δικαιωμάτων προτίμησης-προεγγραφής
3.3	Διάθεση αδιάθετων Ομολογιών

*Στις περιπτώσεις έκδοσης ανταλλάξιμου ομολογιακού δανείου, απαιτείται παρουσίαση της εταιρίας των ανταλλάξιμων τίτλων που προσφέρονται.

18.3. Πρόσθετες πληροφορίες για ομολογίες

- Να διευκρινιστεί η τάξη εξασφάλισης των κινητών αξιών που προσφέρονται ή/και εισάγονται σε διαπραγμάτευση, με συνοπτική περιγραφή τυχόν ρητρών που έχουν σαν σκοπό να επηρεάσουν την τάξη αυτή ή να την εξαρτήσουν από τρέχουσες ή μελλοντικές υποχρεώσεις της εταιρίας.
- Απόδοση. Συνοπτική περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης. Περιγραφή των όρων της ομολογίας.
- Ονομαστικό επιτόκιο, απόδοση και πληρωμή των τόκων.
- Ημερομηνία κατά την οποία οι τόκοι καθίστανται πληρωτέοι και ημερομηνία πληρωμής των τόκων.
- Προθεσμία παραγραφής των τόκων και του κεφαλαίου.
- Εάν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό, να δοθεί περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται και της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη συσχέτισή τους και να αναφερθεί η πηγή στην οποία μπορούν να ληφθούν πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου και για τη μεταβλητότητά του.
- Περιγραφή κάθε διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο.
- Κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο.
- Ονομασία του φορέα υπολογισμού.
- Εάν η πληρωμή των τόκων που παράγει η κινητή αξία συνδέεται με παράγωγο(-α) μέσο(-α), να δοθούν σαφείς και πλήρεις εξηγήσεις που να επιτρέπουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον

Απόφαση 3 ΕΝ.Α.

τρόπο με τον οποίο η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των παράγωγων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις στις οποίες οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς.

- Ημερομηνία λήξης και τρόπος απόσβεσης του δανείου, περιλαμβανομένων των διαδικασιών εξόφλησης. Εάν προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής με πρωτοβουλία της εταιρίας ή του κατόχου, να αναφερθούν οι σχετικοί όροι.
- Να διευκρινιστούν οι τρόποι εκπροσώπησης των κατόχων χρεωστικών τίτλων, και ιδίως η επωνυμία του οργανισμού που εκπροσωπεί τους επενδυτές και οι διατάξεις που εφαρμόζονται στην εκπροσώπηση αυτή. Να αναφερθούν τα σημεία στα οποία το κοινό μπορεί να έχει πρόσβαση στις συμβάσεις που διέπουν αυτές τις μορφές εκπροσώπησης.

18.4. Όροι του ομολογιακού Δανείου

Παρατίθεται το πρόγραμμα του ομολογιακού δανείου.