

Το κείμενο αυτό αποτελεί απλώς εργαλείο τεκμηρίωσης και δεν έχει καμία νομική ισχύ. Τα θεσμικά όργανα της Ένωσης δεν φέρουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του. Τα αυθεντικά κείμενα των σχετικών πράξεων, συμπεριλαμβανομένων των προοιμίων τους, είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαθέσιμα στο EUR-Lex. Αυτά τα επίσημα κείμενα είναι άμεσα προσβάσιμα μέσω των συνδέσμων που περιέχονται στο παρόν έγγραφο

► **B** ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2019/980 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ  
της 14ης Μαρτίου 2019

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τη μορφή, το περιεχόμενο, τον έλεγχο και την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή κατά την εισαγωγή κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 809/2004 της Επιτροπής

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

(ΕΕ L 166 της 21.6.2019, σ. 26)

Τροποποιείται από:

		Επίσημη Εφημερίδα		
		αριθ.	σελίδα	ημερομηνία
► <b>M1</b>	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1273 της Επιτροπής της 4ης Ιουνίου 2020	L 300	6	14.9.2020



**ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2019/980 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

της 14ης Μαρτίου 2019

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τη μορφή, το περιεχόμενο, τον έλεγχο και την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή κατά την εισαγωγή κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 809/2004 της Επιτροπής

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΟΡΙΣΜΟΙ

*Άρθρο 1*

**Ορισμοί**

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- α) «κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία»: μη μετοχικές κινητές αξίες για τις οποίες ισχύει ένα από τα ακόλουθα:
- i) αντιπροσωπεύουν δικαίωμα σε περιουσιακά στοιχεία, περιλαμβανομένων τυχόν δικαιωμάτων που προορίζονται να διασφαλίσουν την εξυπηρέτηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, την είσπραξη ή την έγκαιρη είσπραξη, από τους κατόχους των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, των πληρωτέων ποσών που καταβάλλονται στο πλαίσιο αυτών των περιουσιακών στοιχείων·
  - ii) είναι εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία, και οι όροι των κινητών αξιών προβλέπουν την καταβολή πληρωμών οι οποίες υπολογίζονται σε σχέση με τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία·
- β) «ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας»: η αγορά τρίτης χώρας που έχει θεωρηθεί ισοδύναμη με ρυθμιζόμενη αγορά, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 25 παράγραφος 4 τρίτο και το τέταρτο εδάφιο της οδηγίας 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου <sup>(1)</sup>·
- γ) «εκτίμηση κερδών»: πρόβλεψη κέρδους κλεισθείσας διαχειριστικής χρήσης για την οποία δεν έχουν ακόμη δημοσιευθεί τα αποτελέσματα·
- δ) «πρόβλεψη κερδών»: δήλωση όπου αναφέρεται ρητά ή υποδεικνύεται έμμεσα ένας αριθμός ή ένας κατώτατος ή ανώτατος αριθμός για το πιθανό επίπεδο των κερδών ή ζημιών για την τρέχουσα διαχειριστική χρήση ή τις μελλοντικές χρήσεις, ή που περιέχει δεδομένα βάσει των οποίων μπορούν να γίνουν υπολογισμοί του αριθμού αυτού για μελλοντικά κέρδη ή ζημίες, ακόμη και εάν δεν αναφέρεται συγκεκριμένος αριθμός ούτε χρησιμοποιείται η λέξη «κέρδος»·
- ε) «σημαντική μεταβολή της συνολικής κατάστασης»: μεταβολή κατά περισσότερο από 25 % σε έναν ή περισσότερους δείκτες του μεγέθους των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη.

<sup>(1)</sup> Οδηγία 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και την τροποποίηση της οδηγίας 2002/92/ΕΚ και της οδηγίας 2011/61/ΕΕ (ΕΕ L 173 της 12.6.2014, σ. 349).

**▼ B**

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ

## ΤΜΗΜΑ 1

*Ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στα έγγραφα αναφοράς***▼ M1***Άρθρο 2***Έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες**

1. Για τις μετοχικές κινητές αξίες, το έγγραφο αναφοράς περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 1 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 9, 14 ή 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, το έγγραφο αναφοράς για τις ακόλουθες κινητές αξίες, εφόσον οι εν λόγω κινητές αξίες δεν είναι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες που ισοδυναμούν με μετοχές, μπορεί να συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 7 του παρόντος κανονισμού όσον αφορά τις κινητές αξίες λιανικής ή το άρθρο 8 του παρόντος κανονισμού όσον αφορά τις κινητές αξίες χονδρικής:

- α) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 1 και στο άρθρο 20 παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού·
- β) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, όταν οι εν λόγω κινητές αξίες είναι ανταλλάξιμες με μετοχές ή είναι μετατρέψιμες σε μετοχές, οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά·
- γ) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, όταν οι εν λόγω κινητές αξίες παρέχουν το δικαίωμα εγγραφής ή απόκτησης μετοχών, οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά.

**▼ B***Άρθρο 3***Γενικό έγγραφο αναφοράς**

Ένα έγγραφο αναφοράς που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 2 του παρόντος κανονισμού.

**▼ M1***Άρθρο 4***Έγγραφο αναφοράς για δευτερογενείς εκδόσεις μετοχικών κινητών αξιών**

1. Ειδικό έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 3 του παρόντος κανονισμού.

**▼ M1**

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, το έγγραφο αναφοράς για τις ακόλουθες κινητές αξίες, εφόσον οι εν λόγω κινητές αξίες δεν είναι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες που ισοδυναμούν με μετοχές, μπορεί να συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 9:

- α) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 1 και στο άρθρο 20 παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού·
- β) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, όταν οι εν λόγω κινητές αξίες είναι ανταλλάξιμες με μετοχές ή είναι μετατρέψιμες σε μετοχές, οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά·
- γ) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, όταν οι εν λόγω κινητές αξίες παρέχουν το δικαίωμα εγγραφής ή απόκτησης μετοχών, οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά.

**▼ B***Άρθρο 5***Έγγραφο αναφοράς για μερίδια οργανισμών συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου**

Για τα μερίδια που εκδίδονται από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου, το έγγραφο αναφοράς περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 4.

*Άρθρο 6***Έγγραφο αναφοράς για αποθετήρια έγγραφα μετοχών**

Για τα αποθετήρια έγγραφα μετοχών, το έγγραφο αναφοράς περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 5.

*Άρθρο 7***Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες λιανικής**

Για τις μη μετοχικές κινητές αξίες πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, το έγγραφο αναφοράς περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 6 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 9, 14 ή 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 ή περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 1 του παρόντος κανονισμού.

*Άρθρο 8***Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες χονδρικής**

1. Για τις μη μετοχικές κινητές αξίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2, το έγγραφο αναφοράς περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 7 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν το έγγραφο αναφοράς καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 9, 14 ή 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 ή περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 1 ή 6 του παρόντος κανονισμού.

**▼ B**

2. Η απαίτηση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 εφαρμόζεται σε μη μετοχικές κινητές αξίες οι οποίες πληρούν μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) πρόκειται να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης μόνο σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή σε ειδικό τμήμα αυτής, όπου μπορούν να έχουν πρόσβαση μόνον ειδικοί επενδυτές για τους σκοπούς της διαπραγμάτευσης τέτοιων κινητών αξιών·
- β) η ανά μονάδα ονομαστική αξία τους είναι τουλάχιστον 100 000 EUR ή, ελλείψει ονομαστικής αξίας, μπορούν να αποκτηθούν μόνο κατά την έκδοση έναντι καταβολής τουλάχιστον 100 000 EUR ανά κινητή αξία.

*Άρθρο 9***Έγγραφο αναφοράς για δευτερογενείς εκδόσεις μη μετοχικών κινητών αξιών**

Ένα ειδικό έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 8 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 3 του παρόντος κανονισμού.

*Άρθρο 10***Έγγραφο αναφοράς για κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία**

Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 7 και 8, ένα έγγραφο αναφοράς που καταρτίζεται για κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 9.

*Άρθρο 11***Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες εκδιδόμενες από τρίτες χώρες και τις περιφερειακές και τοπικές αρχές τους**

Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 7 και 8, ένα έγγραφο αναφοράς που καταρτίζεται για μη μετοχικές κινητές αξίες εκδιδόμενες από τρίτες χώρες ή τις περιφερειακές και τοπικές αρχές τους περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 10.

*ΤΜΗΜΑ 2***Ελάχιστες πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στα σημειώματα εκδιδόμενων τίτλων****▼ M1***Άρθρο 12***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μετοχικές κινητές αξίες ή μερίδια εκδιδόμενα από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου**

1. Για τις μετοχικές κινητές αξίες ή τα μερίδια που εκδίδονται από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 11 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 14 ή 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

**▼ M1**

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφοι 1 και 2 και στο άρθρο 20 παράγραφοι 1 και 2 του παρόντος κανονισμού, εφόσον οι εν λόγω κινητές αξίες δεν είναι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες που ισοδυναμούν με μετοχές, συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του παρόντος κανονισμού όσον αφορά τις κινητές αξίες λιανικής ή το άρθρο 16 του παρόντος κανονισμού όσον αφορά τις κινητές αξίες χονδρικής.

*Άρθρο 13***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για δευτερογενείς εκδόσεις μετοχικών κινητών αξιών ή μεριδίων εκδιδόμενων από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου**

1. Ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μετοχικές κινητές αξίες ή μερίδια εκδιδόμενα από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 12 του παρόντος κανονισμού.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, το ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφοι 1 και 2 και στο άρθρο 20 παράγραφοι 1 και 2 του παρόντος κανονισμού, εφόσον οι εν λόγω κινητές αξίες δεν είναι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες που ισοδυναμούν με μετοχές, συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 17 του παρόντος κανονισμού.

**▼ B***Άρθρο 14***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για αποθετήρια έγγραφα μετοχών**

Για τα αποθετήρια έγγραφα μετοχών, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 13.

*Άρθρο 15***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μη μετοχικές κινητές αξίες λιανικής**

Για τις μη μετοχικές κινητές αξίες πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 14 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν καταρτίζεται ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου σύμφωνα με το άρθρο 14 ή 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

*Άρθρο 16***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μη μετοχικές κινητές αξίες χονδρικής**

Για τις μη μετοχικές κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 15 του παρόντος κανονισμού, εκτός εάν περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 14 του παρόντος κανονισμού ή εκτός εάν καταρτίζεται ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου σύμφωνα με το άρθρο 14 ή 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.



*Άρθρο 17*

**Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για δευτερογενείς εκδόσεις μη μετοχικών κινητών αξιών**

Ένα ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μη μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 16 του παρόντος κανονισμού.

*ΤΜΗΜΑ 3*

**Πρόσθετες πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο**

*Άρθρο 18*

**Σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό και σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση εκδοτών μετοχικών κινητών αξιών**

1. Όταν ο εκδότης μιας μετοχικής κινητής αξίας έχει σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό ή έχει αναλάβει σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση, το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με άλλη οντότητα πλην του εκδότη, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 2.

2. Όσον αφορά άλλη οντότητα, πλην του εκδότη, οι πρόσθετες πληροφορίες είναι όλες οι πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα 1 και 20 του παρόντος κανονισμού, τις οποίες χρειάζονται οι επενδυτές προκειμένου να προβούν σε εμπειριστατωμένη αξιολόγηση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 1 και στο άρθρο 14 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ως εάν η εν λόγω οντότητα να ήταν ο εκδότης της μετοχικής κινητής αξίας.

Πριν από την παρουσίαση των πρόσθετων αυτών πληροφοριών παρτίθεται σαφής επεξήγηση του λόγου για τον οποίο είναι αναγκαίες οι πληροφορίες αυτές προκειμένου να προβούν οι επενδυτές σε εμπειριστατωμένη αξιολόγηση, και διευκρινίζονται τα αποτελέσματα του σύνθετου χρηματοοικονομικού ιστορικού ή της σημαντικής χρηματοοικονομικής δέσμευσης στον εκδότη ή στις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εκδότη.

3. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ο εκδότης θεωρείται ότι έχει σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό, όταν πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) κατά τη χρονική στιγμή της κατάρτισης του ενημερωτικού δελτίου, οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σχετικά παραρτήματα δεν αντιπροσωπεύουν με ακρίβεια την επιχείρηση του εκδότη·
- β) η ανακρίβεια που αναφέρεται στο στοιχείο α) επηρεάζει την ικανότητα των επενδυτών να προβούν σε εμπειριστατωμένη αξιολόγηση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 1 και στο άρθρο 14 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- γ) απαιτούνται πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με άλλη οντότητα, πλην του εκδότη, προκειμένου οι να προβούν επενδυτές σε εμπειριστατωμένη αξιολόγηση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 1 και στο άρθρο 14 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

**▼B**

4. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση είναι μια δεσμευτική συμφωνία για την πραγματοποίηση συναλλαγής η οποία είναι πιθανόν να προκαλέσει μεταβολή κατά περισσότερο από 25 % όσον αφορά έναν ή περισσότερους δείκτες του μεγέθους των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη.

*Άρθρο 19***Κινητές αξίες που είναι ανταλλάξιμες ή μετατρέψιμες σε μετοχές**

1. Όταν οι κινητές αξίες είναι ανταλλάξιμες ή μετατρέψιμες σε μετοχές οι οποίες είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει ως πρόσθετες πληροφορίες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο σημείο 2.2.2 του παραρτήματος 17.

2. Όταν οι κινητές αξίες είναι ανταλλάξιμες ή μετατρέψιμες σε μετοχές οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από τον εκδότη ή από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του συγκεκριμένου εκδότη, και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει επίσης τις ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:

α) τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 3.1 και 3.2 του παραρτήματος 11 όσον αφορά τον εν λόγω εκδότη ή την εν λόγω οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη·

β) τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 18 όσον αφορά την υποκείμενη μετοχή.

3. Όταν οι κινητές αξίες είναι ανταλλάξιμες ή μετατρέψιμες σε μετοχές οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από τρίτον εκδότη, και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει ως πρόσθετες πληροφορίες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 18.

*Άρθρο 20***Κινητές αξίες που δημιουργούν υποχρεώσεις πληρωμής ή παράδοσης συνδεδεμένες με υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο**

1. Για τις κινητές αξίες πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 19, που παρέχουν το δικαίωμα εγγραφής ή απόκτησης μετοχών οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από τον εκδότη ή από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του συγκεκριμένου εκδότη, και οι οποίες είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει ως πρόσθετες πληροφορίες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 17.

2. Για τις κινητές αξίες πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 19, που παρέχουν το δικαίωμα εγγραφής ή απόκτησης μετοχών οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από τον εκδότη ή από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του συγκεκριμένου εκδότη, και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει επίσης τις ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:

α) τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 17, εκτός από τις πληροφορίες που αναφέρονται στο σημείο 2.2.2 του εν λόγω παραρτήματος·



**▼ B**

β) τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 18 όσον αφορά την υποκείμενη μετοχή.

3. Για τις κινητές αξίες πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 19, που συνδέονται με άλλο υποκείμενο στοιχείο πλην των μετοχών που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει ως πρόσθετες πληροφορίες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 17.

*Άρθρο 21***Κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία**

Για τις κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία, τα σημειώματα εκδιδόμενων τίτλων περιέχουν επίσης τις πρόσθετες πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 19.

*Άρθρο 22***Εγγυήσεις**

Για τις μη μετοχικές κινητές αξίες οι οποίες περιλαμβάνουν εγγυήσεις, τα σημειώματα εκδιδόμενων τίτλων περιέχουν επίσης τις πρόσθετες πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 21.

*Άρθρο 23***Συναίνεση**

Όταν ο εκδότης ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου συναινεί στη χρήση του, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, το ενημερωτικό δελτίο περιέχει τις ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:

- α) τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 1 και 2Α του παραρτήματος 22 του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που η συναίνεση παρέχεται σε έναν ή περισσότερους συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές·
- β) τις πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 1 και 2Β του παραρτήματος 22 του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που η συναίνεση παρέχεται σε όλους τους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

**ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ***Άρθρο 24***Μορφή του ενημερωτικού δελτίου**

1. Όταν το ενημερωτικό δελτίο καταρτίζεται ως ενιαίο έγγραφο, απαρτίζεται από τα ακόλουθα στοιχεία, που παρατίθενται με την ακόλουθη σειρά:

- α) πίνακα περιεχομένων·
- β) περιληπτικό σημείωμα, όπου απαιτείται σύμφωνα με το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·

**▼B**

γ) οι παράγοντες κινδύνου που αναφέρονται στο άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·

δ) κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού και η οποία πρέπει να συμπεριληφθεί σε αυτό το ενημερωτικό δελτίο.

Ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά μπορεί να αποφασίζει τη σειρά με την οποία παρατίθενται στο ενημερωτικό δελτίο οι πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

2. Όταν το ενημερωτικό δελτίο καταρτίζεται ως χωριστά έγγραφα, το έγγραφο αναφοράς και το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου *απαρτίζονται από τα ακόλουθα στοιχεία, που παρατίθενται με την ακόλουθη σειρά:*

α) πίνακας περιεχομένων·

β) οι παράγοντες κινδύνου που αναφέρονται στο άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·

γ) κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού και η οποία πρέπει να συμπεριληφθεί σε αυτό το έγγραφο αναφοράς ή αυτό το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου.

Ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά μπορεί να αποφασίζει τη σειρά με την οποία παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς και στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου οι πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

3. Όταν το έγγραφο αναφοράς καταρτίζεται υπό τη μορφή γενικού εγγράφου αναφοράς, ο εκδότης μπορεί να συμπεριλαμβάνει τους παράγοντες κινδύνου που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο β) μεταξύ των πληροφοριών που αναφέρονται στο στοιχείο γ) της εν λόγω παραγράφου, υπό την προϋπόθεση ότι αυτοί οι παράγοντες κινδύνου μπορούν να προσδιοριστούν εύκολα ως ενιαίο τμήμα.

**▼M1**

4. Όταν ένα γενικό έγγραφο αναφοράς χρησιμοποιείται για τους σκοπούς του άρθρου 9 παράγραφος 12 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο εν λόγω άρθρο παρουσιάζονται σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής<sup>(2)</sup>.

**▼B**

5. Όταν η σειρά των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο δ) και στην παράγραφο 2 στοιχείο γ) διαφέρει από τη σειρά με την οποία παρουσιάζονται οι πληροφορίες αυτές στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού, οι αρμόδιες αρχές μπορούν να ζητούν την υποβολή καταλόγου παραπομπών, όπου να αναφέρονται τα σημεία των παραρτημάτων στα οποία αντιστοιχούν οι εν λόγω πληροφορίες.

<sup>(2)</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2018, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό ενιαίου ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς (ΕΕ L 143 της 29.5.2019, σ. 1).

**▼ B**

Στον κατάλογο παραπομπών που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο προσδιορίζονται τα σημεία που παρατίθενται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού, τα οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου, λόγω της φύσης ή του είδους του εκδότη, των κινητών αξιών, της προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση.

6. Όταν δεν ζητείται κατάλογος παραπομπών σύμφωνα με την παράγραφο 5, ή δεν παρέχεται οικειοθελώς από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σημειώνεται στο περιθώριο του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου σε ποιες πληροφορίες του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου αντιστοιχούν τα σχετικά σημεία πληροφοριών που παρατίθεται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

*Άρθρο 25***Μορφή του βασικού ενημερωτικού δελτίου**

1. Το βασικό ενημερωτικό δελτίο που καταρτίζεται ως ενιαίο έγγραφο απαρτίζεται από τα ακόλουθα στοιχεία, που παρατίθενται με την ακόλουθη σειρά:

- α) πίνακας περιεχομένων·
- β) γενική περιγραφή του προγράμματος προσφοράς·
- γ) οι παράγοντες κινδύνου που αναφέρονται στο άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- δ) κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού και η οποία πρέπει να συμπεριληφθεί στο βασικό ενημερωτικό δελτίο.

Ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά μπορεί να αποφασίζει τη σειρά με την οποία παρατίθενται στο βασικό ενημερωτικό δελτίο οι πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

2. Όταν το βασικό ενημερωτικό δελτίο καταρτίζεται ως χωριστά έγγραφα, το έγγραφο αναφοράς και το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου απαρτίζονται από τα ακόλουθα στοιχεία που παρατίθενται με την ακόλουθη σειρά:

- α) πίνακας περιεχομένων·
- β) στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, γενική περιγραφή του προγράμματος προσφοράς·
- γ) οι παράγοντες κινδύνου που αναφέρονται στο άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- δ) κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού και η οποία πρέπει να συμπεριληφθεί στο έγγραφο αναφοράς και στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου.

Ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά μπορεί να αποφασίζει τη σειρά με την οποία παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς και στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου οι πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

**▼B**

3. Ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά μπορεί να συμπεριλαμβάνει σε ένα ενιαίο έγγραφο δύο ή περισσότερα βασικά ενημερωτικά δελτία.

4. Όταν το έγγραφο αναφοράς καταρτίζεται υπό τη μορφή γενικού εγγράφου αναφοράς, ο εκδότης μπορεί να συμπεριλαμβάνει τους παράγοντες κινδύνου που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο γ) μεταξύ των πληροφοριών που αναφέρονται στο στοιχείο δ) της εν λόγω παραγράφου, υπό την προϋπόθεση ότι αυτοί οι παράγοντες κινδύνου μπορούν να προσδιοριστούν εύκολα ως ενιαίο τμήμα.

**▼M1**

5. Όταν ένα γενικό έγγραφο αναφοράς χρησιμοποιείται για τους σκοπούς του άρθρου 9 παράγραφος 12 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο εν λόγω άρθρο παρουσιάζονται σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/815 της Επιτροπής.

**▼B**

6. Όταν η σειρά των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 και 2 στοιχείο δ) διαφέρει από τη σειρά με την οποία παρουσιάζονται οι πληροφορίες αυτές στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού, οι αρμόδιες αρχές μπορούν να ζητούν την υποβολή καταλόγου παραπομπών, όπου να αναφέρονται τα σημεία των παραρτημάτων στα οποία αντιστοιχούν οι εν λόγω πληροφορίες.

Στον κατάλογο παραπομπών που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο προσδιορίζονται τα σημεία που παρατίθενται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού, τα οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί στο σχέδιο βασικού ενημερωτικού δελτίου, λόγω της φύσης ή του είδους του εκδότη, των κινητών αξιών, της προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση.

7. Όταν δεν ζητείται κατάλογος παραπομπών σύμφωνα με την παράγραφο 6, ή δεν παρέχεται οικειοθελώς από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σημειώνεται στο περιθώριο του σχεδίου βασικού ενημερωτικού δελτίου σε ποιες πληροφορίες του σχεδίου βασικού ενημερωτικού δελτίου αντιστοιχούν τα σχετικά σημεία πληροφοριών που παρατίθεται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

*Άρθρο 26***Κατηγορίες πληροφοριών που πρέπει να περιλαμβάνονται στο βασικό ενημερωτικό δελτίο και στους τελικούς όρους**

1. Οι πληροφορίες που αναφέρονται ως «Κατηγορία Α» στα παραρτήματα 14 έως 19 και 27 του παρόντος κανονισμού περιλαμβάνονται στο βασικό ενημερωτικό δελτίο.

2. Οι πληροφορίες που αναφέρονται ως «Κατηγορία Β» στα παραρτήματα 14 έως 19 και 27 του παρόντος κανονισμού περιλαμβάνονται στο βασικό ενημερωτικό δελτίο, εκτός των λεπτομερειών των πληροφοριών αυτών που δεν είναι γνωστές κατά τη χρονική στιγμή της έγκρισης αυτού του βασικού ενημερωτικού δελτίου. Οι λεπτομέρειες αυτές ενσωματώνονται στους τελικούς όρους.

3. Οι πληροφορίες που αναφέρονται ως «Κατηγορία Γ» στα παραρτήματα 14 έως 19 και 27 του παρόντος κανονισμού ενσωματώνονται στους τελικούς όρους, εκτός εάν είναι γνωστές κατά τη χρονική στιγμή της έγκρισης του βασικού ενημερωτικού δελτίου, οπότε, στην περίπτωση αυτή, μπορούν να ενσωματώνονται στο βασικό ενημερωτικό δελτίο.

**▼ B**

4. Επιπλέον των πληροφοριών που αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος άρθρου, οι τελικοί όροι μπορούν να περιέχουν μόνο τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 28 του παρόντος κανονισμού. Στη μορφή τελικών όρων, που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, αναφέρονται ποιες από τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 28 του παρόντος κανονισμού πρέπει να καθοριστούν στους τελικούς όρους.

5. Οι τελικοί όροι δεν έρχονται σε αντίθεση με τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο βασικό ενημερωτικό δελτίο.

*Άρθρο 27***Περιληπτικό σημείωμα του ενημερωτικού δελτίου**

1. Στο τμήμα επισκόπησης ενός ενημερωτικού δελτίου χρησιμοποιείται ο όρος «περιληπτικό σημείωμα» μόνον εάν πληρούνται οι απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

2. Όταν το περιληπτικό σημείωμα ενός ενημερωτικού δελτίου πρέπει να συμπληρωθεί σύμφωνα με το άρθρο 23 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι νέες πληροφορίες ενσωματώνονται στο περιληπτικό σημείωμα αυτού του ενημερωτικού δελτίου κατά τρόπο που να δίνει τη δυνατότητα στους επενδυτές να εντοπίζουν εύκολα τις αλλαγές. Οι νέες πληροφορίες ενσωματώνονται στο περιληπτικό σημείωμα του ενημερωτικού δελτίου είτε με την κατάρτιση νέου περιληπτικού σημειώματος είτε με τη συμπλήρωση του αρχικού περιληπτικού σημειώματος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

**ΤΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ****▼ M1***Άρθρο 28***Έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ για μετοχικές κινητές αξίες**

1. Ειδικό έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 24 του παρόντος κανονισμού.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, το ειδικό έγγραφο αναφοράς για τις ακόλουθες κινητές αξίες, εφόσον οι εν λόγω κινητές αξίες δεν είναι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες που ισοδυναμούν με μετοχές, μπορεί να συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 29 του παρόντος κανονισμού:

α) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 1 και στο άρθρο 20 παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού·

β) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, όταν οι εν λόγω κινητές αξίες είναι ανταλλάξιμες με μετοχές ή είναι μετατρέψιμες σε μετοχές, οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά·

**▼ M1**

- γ) τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, όταν οι εν λόγω κινητές αξίες παρέχουν το δικαίωμα εγγραφής ή απόκτησης μετοχών, οι οποίες έχουν εκδοθεί ή πρόκειται να εκδοθούν από οντότητα που ανήκει στον όμιλο του εκδότη και οι οποίες δεν είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά.

**▼ B***Άρθρο 29***Έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ για μη μετοχικές κινητές αξίες**

Ένα ειδικό έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 25 του παρόντος κανονισμού.

**▼ M1***Άρθρο 30***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ για μετοχικές κινητές αξίες**

1. Ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 26 του παρόντος κανονισμού.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, το ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για τις κινητές αξίες που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφοι 1 και 2 και στο άρθρο 20 παράγραφοι 1 και 2 του παρόντος κανονισμού, εφόσον οι εν λόγω κινητές αξίες δεν είναι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες που ισοδυναμούν με μετοχές, συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 31 του παρόντος κανονισμού.

**▼ B***Άρθρο 31***Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ για μη μετοχικές κινητές αξίες**

Ένα ειδικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μη μετοχικές κινητές αξίες, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 27 του παρόντος κανονισμού.

*Άρθρο 32***Μορφή του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ**

1. Το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ που καταρτίζεται ως ενιαίο έγγραφο απαρτίζεται από τα ακόλουθα στοιχεία, που παρατίθενται με την ακόλουθη σειρά:

- α) πίνακας περιεχομένων·
- β) κατά περίπτωση, όλες οι πληροφορίες που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής, σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·

**▼ B**

- γ) το ειδικό περιληπτικό σημείωμα·
- δ) όταν το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ καταρτίζεται υπό τη μορφή βασικού ενημερωτικού δελτίου, γενική περιγραφή του προγράμματος προσφοράς·

**▼ M1**

- ε) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 1 του παραρτήματος 24 και στο τμήμα 1 του παραρτήματος 26, ή οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 1 του παραρτήματος 25 και στο τμήμα 1 του παραρτήματος 27 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·

**▼ B**

- στ) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 2 του παραρτήματος 24 ή στο τμήμα 2 του παραρτήματος 25 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·

**▼ M1**

- ζ) για τις μετοχικές κινητές αξίες, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο σημείο 2.1 του παραρτήματος 26 και, όταν οι μετοχικές κινητές αξίες εκδίδονται από εκδότη με χρηματιστηριακή αξία άνω των 200 000 000 EUR, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 2.2 του παραρτήματος 26 του παρόντος κανονισμού·

**▼ B**

- η) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 3 του παραρτήματος 24 και στο τμήμα 3 του παραρτήματος 26, ή οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 3 του παραρτήματος 25 και στο τμήμα 2 του παραρτήματος 27, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- θ) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 4 του παραρτήματος 26 ή στο τμήμα 3 του παραρτήματος 27 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- ι) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 5 του παραρτήματος 26 ή στο τμήμα 4 του παραρτήματος 27 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- ια) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 4 του παραρτήματος 24 ή στο τμήμα 4 του παραρτήματος 25, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- ιβ) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 5 του παραρτήματος 24 ή στο τμήμα 5 του παραρτήματος 25 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- ιγ) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 6 του παραρτήματος 24 ή στο τμήμα 6 του παραρτήματος 25 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- ιδ) όταν οι μη μετοχικές κινητές αξίες περιλαμβάνουν εγγυήσεις, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 5 του παραρτήματος 27 του παρόντος κανονισμού·
- ιε) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 7 του παραρτήματος 24 ή στο τμήμα 7 του παραρτήματος 25 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·

**▼ M1**

- ιστ) όταν απαιτούνται πληροφορίες για την υποκείμενη μετοχή σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 2 στοιχείο β), το άρθρο 19 παράγραφος 3 ή το άρθρο 20 παράγραφος 2 στοιχείο β) του παρόντος κανονισμού, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 6 του παραρτήματος 26 του παρόντος κανονισμού ή οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 6 του παραρτήματος 27 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών·
- ιζ) όταν ο εκδότης ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου συναινεί στη χρήση του, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 7 του παραρτήματος 26 ή στο τμήμα 7 του παραρτήματος 27 του παρόντος κανονισμού, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών.

**▼ B**

2. Όταν το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ καταρτίζεται ως χωριστά έγγραφα, το έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ και το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ απαρτίζονται από τα ακόλουθα στοιχεία, που παρατίθενται με την ακόλουθη σειρά:

α) Έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ:

- i) πίνακας περιεχομένων·
- ii) κατά περίπτωση, όλες οι πληροφορίες που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής, σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- iii) κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στο παράρτημα 24 ή 25 του παρόντος κανονισμού, η οποία, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών, πρέπει να περιλαμβάνεται στο έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ, με βάση τη σειρά των τμημάτων όπως παρατίθενται στα εν λόγω παραρτήματα.

β) Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ:

- i) πίνακας περιεχομένων·
- ii) κατά περίπτωση, όλες οι πληροφορίες που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής, σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- iii) γενική περιγραφή του προγράμματος, στην περίπτωση βασικού ενημερωτικού δελτίου·
- iv) κάθε άλλη πληροφορία που αναφέρεται στο παράρτημα 26 ή 27 του παρόντος κανονισμού, η οποία, ανάλογα με το είδος των κινητών αξιών, πρέπει να περιλαμβάνεται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ, με βάση τη σειρά των τμημάτων όπως παρατίθενται στα εν λόγω παραρτήματα.

3. Το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ που καταρτίζεται είτε ως ενιαίο έγγραφο είτε ως χωριστά έγγραφα μπορεί να λαμβάνει τη μορφή βασικού ενημερωτικού δελτίου.

4. Οι ΜΜΕ, οι εκδότες και οι προσφέροντες που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 ακολουθούν τη σειρά των τμημάτων των παραρτημάτων του παρόντος κανονισμού. Μπορούν, ωστόσο, να αποκλίνουν από τη σειρά των σημείων πληροφοριών στο πλαίσιο των εν λόγω τμημάτων.



**▼B***Άρθρο 33***Ειδικό περιληπτικό σημείωμα για το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ**

1. Το ειδικό περιληπτικό σημείωμα για το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ παρέχει τις βασικές πληροφορίες που χρειάζονται οι επενδυτές προκειμένου να κατανοήσουν τη φύση και τους κινδύνους του εκδότη, του εγγυητή και των προσφερόμενων κινητών αξιών.

2. Το περιεχόμενο του ειδικού περιληπτικού σημειώματος είναι ακριβές, ορθό, σαφές και δεν είναι παραπλανητικό.

3. Το ειδικό περιληπτικό σημείωμα έχει συνεκτικότητα με τα άλλα μέρη του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ

4. Το ειδικό περιληπτικό σημείωμα καταρτίζεται υπό μορφή συνοπτικού εγγράφου που συντάσσεται με περιεκτικό τρόπο και η εκτύπωσή του έχει μέγιστο μέγεθος έξι σελίδων Α4. Το ειδικό περιληπτικό σημείωμα:

α) παρουσιάζεται και σελιδοποιείται με τρόπο που καθιστά εύκολη την ανάγνωση, με χρήση χαρακτήρων ευανάγνωστου μεγέθους·

β) συντάσσεται σε απλή, μη τεχνική και συνοπτική γλώσσα, η οποία διευκολύνει την κατανόηση των πληροφοριών και τη δυνατότητα κατανόησης από τους επενδυτές.

Το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται επίσης και όταν οι πληροφορίες παρουσιάζονται υπό μορφή πίνακα.

5. Το ειδικό περιληπτικό σημείωμα περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 23 του παρόντος κανονισμού.

6. Το ειδικό περιληπτικό σημείωμα δεν περιέχει παραπομπές σε άλλα μέρη του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ ούτε έχει ενσωματωμένες πληροφορίες μέσω παραπομπής.

**▼M1**

7. Στο ειδικό περιληπτικό σημείωμα μπορεί να χρησιμοποιούνται υποκατηγορίες για την παρουσίαση των πληροφοριών που αναφέρονται στα τμήματα 2, 3 και 4 του παραρτήματος 23 του παρόντος κανονισμού.

**▼B**

8. Ο συνολικός αριθμός των παραγόντων κινδύνου που αναφέρονται στα σημεία 2.3.1, 3.3(δ) και 3.4.1 του παραρτήματος 23 του παρόντος κανονισμού και περιλαμβάνονται στο ειδικό περιληπτικό σημείωμα δεν υπερβαίνει τους 15.

9. Όταν οι κινητές αξίες υπόκεινται επίσης στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1286/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(3)</sup>, η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους καταγωγής δύναται να υποχρεώνει τις ΜΜΕ, τους εκδότες και τους προσφέροντες, που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129,

<sup>(3)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1286/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Νοεμβρίου 2014, σχετικά με τα έγγραφα βασικών πληροφοριών που αφορούν συσκευασμένα επενδυτικά προϊόντα για ιδιώτες επενδυτές και επενδυτικά προϊόντα βασισόμενα σε ασφάλιση (PRIIP) (ΕΕ L 352 της 9.12.2014, σ. 1).

**▼B**

να υποκαθιστούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 3 του παραρτήματος 23 του παρόντος κανονισμού με τις πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχεία γ) έως θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014.

10. Όταν η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους καταγωγής δεν απαιτεί την υποκατάσταση που αναφέρεται στην παράγραφο 9, οι ΜΜΕ, οι εκδότες και οι προσφέροντες, που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, δύνανται να υποκαθιστούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 3 του παραρτήματος 23 του παρόντος κανονισμού με τις πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχεία γ) έως θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014.

11. Όταν υποκαθίστανται οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 9 και 10, περιλαμβάνονται ως χωριστό τμήμα του ειδικού περιληπτικού σημειώματος και στο τμήμα αυτό προσδιορίζεται σαφώς ότι περιλαμβάνονται οι πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχεία γ) έως θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014.

12. Το μέγιστο μέγεθος του ειδικού περιληπτικού σημειώματος που αναφέρεται στην παράγραφο 4 αυξάνεται ως ακολούθως:

- α) κατά μία επιπλέον σελίδα Α4, όταν το ειδικό περιληπτικό σημείωμα περιέχει πληροφορίες σχετικά με εγγύηση που προσαρτάται στις κινητές αξίες·
- β) κατά δύο επιπλέον σελίδες Α4, όταν το ειδικό περιληπτικό σημείωμα καλύπτει περισσότερες από μία κινητές αξίες οι οποίες διαφέρουν μόνον ως προς πολύ λίγες λεπτομέρειες, όπως η τιμή έκδοσης ή η ημερομηνία λήξης·
- γ) κατά τρεις επιπλέον σελίδες Α4, όταν πραγματοποιείται υποκατάσταση περιεχομένου, όπως αναφέρεται στις παραγράφους 9 και 10.

Για τους σκοπούς του στοιχείου γ), μπορούν να χρησιμοποιούνται τρεις επιπλέον σελίδες Α4 για κάθε κινητή αξία, όταν το ειδικό περιληπτικό σημείωμα καλύπτει περισσότερες από μία κινητές αξίες οι οποίες διαφέρουν μόνον ως προς πολύ λίγες λεπτομέρειες, όπως η τιμή έκδοσης ή η ημερομηνία λήξης.

*Άρθρο 34***Συμπληρώματα στο ειδικό περιληπτικό σημείωμα για το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ**

Όταν το ειδικό περιληπτικό σημείωμα ενός ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ πρέπει να συμπληρωθεί σύμφωνα με το άρθρο 23 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι νέες πληροφορίες ενσωματώνονται στο ειδικό περιληπτικό σημείωμα αυτού του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ κατά τρόπο που να δίνει τη δυνατότητα στους επενδυτές να εντοπίζουν εύκολα τις αλλαγές. Οι νέες πληροφορίες ενσωματώνονται στο ειδικό περιληπτικό σημείωμα του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ είτε με την κατάρτιση νέου ειδικού περιληπτικού σημειώματος είτε με τη συμπλήρωση του αρχικού ειδικού περιληπτικού σημειώματος.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

**ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ ΚΑΙ ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**
*Άρθρο 35***Πεδίο εφαρμογής του ελέγχου**

Για τους σκοπούς του ελέγχου του ενημερωτικού δελτίου και της εξέτασης του γενικού εγγράφου αναφοράς, οι παραπομπές στο ενημερωτικό δελτίο παραπέμπουν στο ενημερωτικό δελτίο ή σε οποιοδήποτε από τα συστατικά μέρη του, συμπεριλαμβανομένου του γενικού εγγράφου αναφοράς, είτε αυτό υποβάλλεται προς έγκριση είτε κατατίθεται χωρίς προηγούμενη έγκριση, και των τυχόν τροποποιήσεών του, καθώς και στα συμπληρώματα του ενημερωτικού δελτίου.

*Άρθρο 36*
**Κριτήρια για τον έλεγχο της πληρότητας των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο**

1. Για τους σκοπούς του ελέγχου της πληρότητας των πληροφοριών στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου, οι αρμόδιες αρχές εξετάζουν όλα τα ακόλουθα:

- α) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 και τον παρόντα κανονισμό, ανάλογα με το είδος του εκδότη, το είδος της έκδοσης, το είδος της κινητής αξίας και το είδος της προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση·
- β) αν ο εκδότης έχει σύνθετο χρηματοοικονομικό ιστορικό ή έχει αναλάβει σημαντική χρηματοοικονομική δέσμευση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 18.

2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1 στοιχείο β), οι αρμόδιες αρχές μπορούν να απαιτούν από τον εκδότη να συμπεριλάβει, να τροποποιήσει ή να αφαιρέσει πληροφορίες από σχέδιο ενημερωτικού δελτίου, λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

- α) το είδος των κινητών αξιών·
- β) τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται ήδη στο ενημερωτικό δελτίο, και την ύπαρξη και το περιεχόμενο πληροφοριών που περιλαμβάνονται ήδη σε ενημερωτικό δελτίο άλλης οντότητας πλην του εκδότη, καθώς και τις εφαρμοστέες λογιστικές και ελεγκτικές αρχές·
- γ) την οικονομική φύση των συναλλαγών με τις οποίες ο εκδότης απέκτησε ή διέθεσε την επιχείρησή του, ή μέρος αυτής, καθώς και την ειδική φύση της επιχείρησης αυτής·
- δ) αν ο εκδότης μπορεί, με εύλογη προσπάθεια, να λάβει πληροφορίες σχετικά με την οντότητα πλην του εκδότη.

*Άρθρο 37*
**Κριτήρια για τον έλεγχο της δυνατότητας κατανόησης των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο**

1. Για τους σκοπούς του ελέγχου της δυνατότητας κατανόησης των πληροφοριών στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου, οι αρμόδιες αρχές εξετάζουν όλα τα ακόλουθα:

**▼ B**

- α) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου έχει σαφή και λεπτομερή πίνακα περιεχομένων·
- β) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου δεν περιέχει περιττές επαναλήψεις·
- γ) αν οι συναφείς πληροφορίες είναι ομαδοποιημένες·
- δ) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου χρησιμοποιεί ευανάγνωστο μέγεθος γραμματοσειράς·
- ε) αν η δομή του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου δίνει τη δυνατότητα στους επενδυτές να κατανοήσουν τα περιεχόμενά του·
- στ) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου ορίζει τις συνιστώσες μαθηματικών τύπων και, κατά περίπτωση, περιγράφει σαφώς τη δομή των προϊόντων·
- ζ) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου είναι γραμμένο σε απλή γλώσσα·
- η) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου περιγράφει σαφώς τη φύση των λειτουργιών και των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη·
- θ) αν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου εξηγεί την ορολογία του τομέα δραστηριοτήτων ή του κλάδου.

Ωστόσο, οι αρμόδιες αρχές δεν υποχρεούνται να εξετάζουν τα στοιχεία ζ), η) και θ), όταν ένα σχέδιο ενημερωτικού δελτίου πρόκειται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για τους σκοπούς της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά μη μετοχικών κινητών αξιών, για τις οποίες δεν απαιτείται περιληπτικό σημείωμα βάσει του άρθρου 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.

2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, οι αρμόδιες αρχές μπορούν να απαιτούν, κατά περίπτωση και επιπλέον των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και στο άρθρο 33 του παρόντος κανονισμού, να συμπεριληφθούν στο περιληπτικό σημείωμα ορισμένες πληροφορίες που παρέχονται στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου.

*Άρθρο 38***Κριτήρια για τον έλεγχο της συνεκτικότητας των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο**

Για τους σκοπούς του ελέγχου της συνεκτικότητας των πληροφοριών στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου, η αρμόδια αρχή εξετάζει όλα τα ακόλουθα:

- α) αν οι διάφορες πληροφορίες που παρέχονται στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου δεν χαρακτηρίζονται από ουσιαστικές ανακολουθίες, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που ενσωματώνονται μέσω παραπομπής·

**▼B**

- β) αν σημαντικοί και ειδικοί κίνδυνοι που γνωστοποιούνται σε άλλο σημείο του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου συμπεριλαμβάνονται στο τμήμα σχετικά με τους παράγοντες κινδύνου·
- γ) αν οι πληροφορίες στο περιληπτικό σημείωμα είναι σύμφωνες με τις πληροφορίες σε άλλο σημείο του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου·
- δ) αν τυχόν αριθμητικά στοιχεία σχετικά με τη χρήση των εσόδων αντιστοιχούν στο ποσό των εισπραχθέντων εσόδων, και αν η γνωστοποιηθείσα χρήση των εσόδων είναι σύμφωνη με τη γνωστοποιηθείσα στρατηγική του εκδότη·
- ε) αν η περιγραφή του εκδότη στην εξέταση των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και της χρηματοοικονομικής κατάστασης, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, η περιγραφή της δραστηριότητας του εκδότη και η περιγραφή των παραγόντων κινδύνου χαρακτηρίζονται από συνεκτικότητα·
- στ) αν η δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης συνάδει με τους παράγοντες κινδύνου, την έκθεση του ελεγκτή, τη χρήση των εσόδων και τη γνωστοποιηθείσα στρατηγική του εκδότη, καθώς και τον τρόπο χρηματοδότησης της στρατηγικής αυτής.

*Άρθρο 39***Έλεγχος των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο ειδικών εκδοτών**

Οι αρμόδιες αρχές μπορούν να απαιτούν να περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο πρόσθετες πληροφορίες βάσει των δραστηριοτήτων των ειδικών εκδοτών που εμπίπτουν σε μία από τις κατηγορίες του παραρτήματος 29.

*Άρθρο 40***Πρόσθετα κριτήρια για τον έλεγχο της πληρότητας, της συνεκτικότητας και της δυνατότητας κατανόησης των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο**

Εφόσον είναι αναγκαίο για την προστασία των επενδυτών, η αρμόδια αρχή μπορεί να εφαρμόζει κριτήρια επιπλέον εκείνων που προβλέπονται στα άρθρα 36, 37 και 38, για τους σκοπούς του ελέγχου της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας των πληροφοριών στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου.

*Άρθρο 41***Αναλογική προσέγγιση στον έλεγχο των σχεδίων ενημερωτικών δελτίων και εξέταση του γενικού εγγράφου αναφοράς**

1. Όταν το πρώτο προσχέδιο ενημερωτικού δελτίου που υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή είναι ουσιωδώς παρεμφερές με ενημερωτικό δελτίο το οποίο έχει ήδη εγκρίνει η ίδια αρμόδια αρχή, και όταν στο εν λόγω προσχέδιο επισημαίνονται όλες οι αλλαγές που έγιναν στο εν λόγω συγκεκριμένο ενημερωτικό δελτίο, η αρμόδια αρχή οφείλει να εφαρμόζει τα κριτήρια που προβλέπονται στα άρθρα 36, 37 και 38, μόνο προκειμένου να ελέγξει τις συγκεκριμένες αλλαγές και όποιες άλλες πληροφορίες επηρεάζονται από αυτές.

2. Για τους σκοπούς του ελέγχου γενικού εγγράφου αναφοράς που κατατίθεται χωρίς προηγούμενη έγκριση, το οποίο έχει ήδη εξεταστεί, ή τροποποίησης του εν λόγω εγγράφου, οι αρμόδιες αρχές οφείλουν να εφαρμόζουν τα κριτήρια που προβλέπονται στα άρθρα 36, 37 και 38, μόνο για τα μέρη του γενικού εγγράφου αναφοράς ή της τροποποίησης που δεν έχουν εξεταστεί.

**▼ B**

3. Όταν υποβάλλεται ένα πρώτο προσχέδιο ενημερωτικού δελτίου, στο οποίο ενσωματώνονται πληροφορίες μέσω παραπομπής σε έγγραφο το οποίο έχει εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 ή σύμφωνα με τις εθνικές διατάξεις μεταφοράς της οδηγίας 2003/71/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(4)</sup>, οι αρμόδιες αρχές οφείλουν να εφαρμόζουν τα κριτήρια του άρθρου 38 του παρόντος κανονισμού, μόνο προκειμένου να ελέγξουν τις συγκεκριμένες πληροφορίες.

4. Κατά την εφαρμογή των παραγράφων 1, 2 ή 3, οι αρμόδιες αρχές ζητούν από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, να επιβεβαιώσει ότι όλες οι πληροφορίες του τελικού σχεδίου του ενημερωτικού δελτίου ή του γενικού εγγράφου αναφοράς είναι επικαιροποιημένες και περιλαμβάνουν όλες τις εφαρμοστέες πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού για το συγκεκριμένο ενημερωτικό δελτίο ή γενικό έγγραφο αναφοράς.

5. Όταν υποβάλλονται στην αρμόδια αρχή επόμενα σχέδια του ενημερωτικού δελτίου, η εν λόγω αρμόδια αρχή, όταν εξετάζει αυτά τα επόμενα σχέδια, οφείλει να εφαρμόζει τα κριτήρια που προβλέπονται στα άρθρα 36, 37 και 38, μόνο σε σχέση με τις αλλαγές που έγιναν στο προηγούμενο σχέδιο και με όποιες άλλες πληροφορίες επηρεάζονται από τις αλλαγές αυτές.

*Άρθρο 42***Υποβολή αίτησης για έγκριση σχεδίου ενημερωτικού δελτίου ή κατάθεση γενικού εγγράφου αναφοράς ή τροποποιήσεών του**

1. Όλα τα σχέδια ενημερωτικού δελτίου υποβάλλονται στην αρμόδια αρχή σε ηλεκτρονική μορφή, με δυνατότητα αναζήτησης με ηλεκτρονικά μέσα.

Κατά την υποβολή του πρώτου προσχεδίου του ενημερωτικού δελτίου, ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή το σημείο επικοινωνίας όπου η αρμόδια αρχή μπορεί να υποβάλει όλες τις κοινοποιήσεις εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα.

2. Υποβάλλονται επίσης στην αρμόδια αρχή οι ακόλουθες πληροφορίες, με ηλεκτρονικά μέσα, σε ηλεκτρονική μορφή με δυνατότητα αναζήτησης:

- α) ο κατάλογος των παραπομπών, όταν ζητείται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 24 παράγραφος 5 του παρόντος κανονισμού, ή όταν υποβάλλεται με ίδια πρωτοβουλία·
- β) όταν δεν ζητείται κατάλογος παραπομπών, υποβάλλεται έγγραφο όπου προσδιορίζονται τα σημεία που παρατίθενται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού τα οποία, λόγω της φύσης ή του είδους του εκδότη, των κινητών αξιών, της προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, δεν έχουν συμπεριληφθεί στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου·

<sup>(4)</sup> Οδηγία 2003/71/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 4ης Νοεμβρίου 2003, σχετικά με το ενημερωτικό δελτίο που πρέπει να δημοσιεύεται κατά τη δημόσια προσφορά κινητών αξιών ή την εισαγωγή τους προς διαπραγμάτευση και την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/ΕΚ (ΕΕ L 345 της 31.12.2003, σ. 64).

**▼ B**

- γ) τυχόν πληροφορίες που είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής, όπως αναφέρεται στο άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, εκτός εάν οι πληροφορίες αυτές έχουν ήδη εγκριθεί από την ίδια αρμόδια αρχή ή έχουν κατατεθεί σε αυτήν, σε ηλεκτρονική μορφή με δυνατότητα αναζήτησης·
- δ) κάθε αιτιολογημένο αίτημα προς την αρμόδια αρχή προκειμένου να επιτρέψει την παράλειψη πληροφοριών από το ενημερωτικό δελτίο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- ε) κάθε αίτημα προς την αρμόδια αρχή προκειμένου να διαβιβάσει κοινοποίηση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·
- στ) κάθε αίτημα προς την αρμόδια αρχή προκειμένου να διαβιβάσει κοινοποίηση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·

**▼ M1**

- ζ) προσάρτημα, στις περιπτώσεις που απαιτείται σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, εκτός εάν δεν απαιτείται περιληπτικό σημείωμα, σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του εν λόγω κανονισμού·

**▼ B**

- η) επιβεβαίωση ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, όλες οι ρυθμιζόμενες πληροφορίες που έπρεπε να γνωστοποιηθούν βάσει των εθνικών διατάξεων μεταφοράς της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(5)</sup>, κατά περίπτωση, και βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(6)</sup> έχουν κατατεθεί και δημοσιευθεί σύμφωνα με τις ως άνω πράξεις, κατά τους τελευταίους 18 μήνες ή κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της υποχρέωσης γνωστοποίησης αυτών των ρυθμιζόμενων πληροφοριών, οποιοδήποτε είναι συντομότερο, όταν ο εκδότης υποβάλλει για έγκριση σχέδιο γενικού εγγράφου αναφοράς ή καταθέτει γενικό έγγραφο αναφοράς χωρίς προηγούμενη έγκριση, προκειμένου να αποκτήσει το καθεστώς του συχνού εκδότη·
- θ) όταν γενικό έγγραφο αναφοράς κατατίθεται χωρίς προηγούμενη έγκριση, εξήγηση όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο έχει ληφθεί υπόψη στο γενικό έγγραφο αναφοράς το αίτημα τροποποίησης ή υποβολής συμπληρωματικών πληροφοριών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 9 παράγραφος 9 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·

<sup>(5)</sup> Οδηγία 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2004, για την εναρμόνιση των προϋποθέσεων διαφάνειας αναφορικά με την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά και για την τροποποίηση της οδηγίας 2001/34/ΕΚ (ΕΕ L 390 της 31.12.2004, σ. 38).

<sup>(6)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, για την κατάχρηση της αγοράς (κανονισμός για την κατάχρηση της αγοράς) και την κατάργηση της οδηγίας 2003/6/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και των οδηγιών της Επιτροπής 2003/124/ΕΚ, 2003/125/ΕΚ και 2004/72/ΕΚ (ΕΕ L 173 της 12.6.2014, σ. 1).



▼ **B**

ι) κάθε άλλη πληροφορία που ζητείται από την αρμόδια αρχή για τους σκοπούς του ελέγχου και της έγκρισης του ενημερωτικού δελτίου, ή του ελέγχου, της εξέτασης και της έγκρισης του γενικού εγγράφου αναφοράς.

3. Όταν ένα γενικό έγγραφο αναφοράς που κατατίθεται χωρίς προηγούμενη έγκριση περιέχει σημειώσεις στο περιθώριο, σύμφωνα με το άρθρο 24 παράγραφος 6, συνοδεύεται από πανομοιότυπη έκδοση χωρίς σημειώσεις στο περιθώριο.

4. Όταν ένα γενικό έγγραφο αναφοράς κατατίθεται χωρίς προηγούμενη έγκριση, ή όταν ένα γενικό έγγραφο αναφοράς τροποποιείται, οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχεία α), β), γ), δ), η) και θ) υποβάλλονται κατά τη χρονική στιγμή που κατατίθεται το γενικό έγγραφο αναφοράς στην αρμόδια αρχή, ενώ οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο ι) υποβάλλονται κατά τη διάρκεια της διαδικασίας εξέτασης. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 υποβάλλονται μαζί με το πρώτο προσχέδιο του ενημερωτικού δελτίου που υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή ή κατά τη διάρκεια της διαδικασίας ελέγχου.

5. Όταν ένας συχνός εκδότης ενημερώνει την αρμόδια αρχή ότι προτίθεται να υποβάλει αίτηση για έγκριση σχεδίου ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με το άρθρο 20 παράγραφος 6 πρώτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ο εν λόγω συχνός εκδότης ενημερώνει την αρμόδια αρχή για την πρόθεσή του εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα.

Στις πληροφορίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο επισημαίνονται τα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού τα οποία αφορά αυτό το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου.

*Άρθρο 43***Αλλαγές στο σχέδιο ενημερωτικού δελτίου κατά τη διάρκεια της διαδικασίας έγκρισης**

1. Σε κάθε έκδοση του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου που υποβάλλεται μετά το πρώτο προσχέδιο ενημερωτικού δελτίου επισημαίνονται όλες οι αλλαγές που έγιναν στο προηγούμενο σχέδιο, και κάθε έκδοση συνοδεύεται από σχέδιο χωρίς επισημάνσεις. Οι αρμόδιες αρχές αποδέχονται αποσπάσματα του προηγούμενου σχεδίου ενημερωτικού δελτίου με επισημάνσεις, εφόσον έχουν γίνει μόνο περιορισμένες αλλαγές.

2. Όταν οι αρμόδιες αρχές, σύμφωνα με το άρθρο 45 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, έχουν κοινοποιήσει, στον εκδότη, στον προσφέροντα ή στο πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, ότι το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου δεν πληροί τα πρότυπα πληρότητας, δυνατότητας κατανόησης και συνεκτικότητας, όπως αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, το σχέδιο του ενημερωτικού δελτίου που υποβάλλεται στη συνέχεια συνοδεύεται από επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο αντιμετωπίστηκαν τα εκκρεμή ζητήματα που κοινοποιήθηκαν από τις αρμόδιες αρχές.

3. Όταν οι αλλαγές που γίνονται σε ένα σχέδιο ενημερωτικού δελτίου είναι αυτονόητες ή αντιμετωπίζουν σαφώς τα εκκρεμή ζητήματα που κοινοποιήθηκαν από την αρμόδια αρχή, η επισήμανση των σημείων όπου έγιναν αλλαγές, προκειμένου να αντιμετωπιστούν τα εκκρεμή ζητήματα, θεωρείται επαρκής επεξήγηση για τους σκοπούς της παραγράφου 2.





#### Άρθρο 44

##### **Υποβολή του τελικού σχεδίου του ενημερωτικού δελτίου προς έγκριση**

1. Το τελικό σχέδιο του ενημερωτικού δελτίου υποβάλλεται προς έγκριση μαζί με όλες τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 42 παράγραφος 2, οι οποίες έχουν τροποποιηθεί σε σύγκριση με την προηγούμενη υποβολή, με την εξαίρεση των πληροφοριών που αναφέρονται στα στοιχεία α) και η) του εν λόγω άρθρου. Το τελικό σχέδιο του ενημερωτικού δελτίου δεν περιέχει σημειώσεις στο περιθώριο.

2. Όταν δεν έχουν γίνει αλλαγές στις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 42 παράγραφος 2, ο εκδότης, ο προσφέρων ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά επιβεβαιώνει το γεγονός αυτό, εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα.

#### Άρθρο 45

##### **Απόδειξη παραλαβής της αίτησης για έγκριση σχεδίου ενημερωτικού δελτίου ή της κατάθεσης γενικού εγγράφου αναφοράς ή τροποποιήσεών του, και επεξεργασία αίτησης για έγκριση σχεδίου ενημερωτικού δελτίου**

1. Οι αρμόδιες αρχές επιβεβαιώνουν την παραλαβή της αρχικής αίτησης για έγκριση σχεδίου ενημερωτικού δελτίου ή της κατάθεσης γενικού εγγράφου αναφοράς, όπως αναφέρεται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ή μιας τροποποίησης του εν λόγω γενικού εγγράφου αναφοράς, εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα, το συντομότερο δυνατόν και το αργότερο έως το πέρας των εργασιών της δεύτερης εργάσιμης ημέρας μετά την παραλαβή της αίτησης ή της κατάθεσης.

Μόλις παραλάβει την αρχική αίτηση για έγκριση σχεδίου ενημερωτικού δελτίου και την κατάθεση γενικού εγγράφου αναφοράς, ή της τροποποίησής του, η αρμόδια αρχή ενημερώνει τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά σχετικά με τα εξής:

- α) τον αριθμό αναφοράς της αίτησης ή της κατάθεσης·
- β) το σημείο επικοινωνίας εντός της αρμόδιας αρχής στο οποίο μπορούν να υποβληθούν ερωτήσεις σχετικά με την αίτηση ή την κατάθεση.

2. Όταν το σχέδιο ενημερωτικού δελτίου δεν πληροί τα αναγκαία πρότυπα πληρότητας, δυνατότητας κατανόησης και συνεκτικότητας ώστε να εγκριθεί, ή όταν απαιτούνται αλλαγές ή συμπληρωματικές πληροφορίες, οι αρμόδιες αρχές ενημερώνουν τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα.

Όταν το γενικό έγγραφο αναφοράς, που αναφέρεται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, ή μια τροποποίηση του εν λόγω γενικού εγγράφου αναφοράς, δεν πληροί τα πρότυπα πληρότητας, δυνατότητας κατανόησης και συνεκτικότητας, ή όταν απαιτούνται τροποποιήσεις ή συμπληρωματικές πληροφορίες, οι αρμόδιες αρχές ενημερώνουν τον εκδότη για το γεγονός αυτό, εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα. Όταν οι ελλείψεις πρέπει να αντιμετωπιστούν χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 9 παράγραφος 9 τρίτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, η αρμόδια αρχή ενημερώνει σχετικά τον εκδότη.

**▼ B**

3. Η αρμόδια αρχή κοινοποιεί στον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά την απόφασή της σχετικά με την έγκριση του σχεδίου ενημερωτικού δελτίου, εγγράφως και με ηλεκτρονικά μέσα, το συντομότερο δυνατόν και το αργότερο έως το πέρας των εργασιών της ημέρας κατά την οποία λαμβάνεται η απόφαση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

## ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

*Άρθρο 46***Κατάργηση**

Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 809/2004 καταργείται.

**▼ M1***Άρθρο 46α***Ενημερωτικά δελτία που εγκρίθηκαν μεταξύ της 21ης Ιουλίου 2019 και της 16ης Σεπτεμβρίου 2020**

Τα ενημερωτικά δελτία που εγκρίθηκαν μεταξύ της 21ης Ιουλίου 2019 και της 16ης Σεπτεμβρίου 2020 εξακολουθούν να ισχύουν έως τη λήξη της ισχύος τους.

**▼ B***Άρθρο 47***Έναρξη ισχύος και εφαρμογή**

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 21η Ιουλίου 2019.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

**▼ B**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ

*ΜΕΡΟΣ Α***ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

- Παράρτημα 1:** Έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες
- Παράρτημα 2:** Γενικό έγγραφο αναφοράς
- Παράρτημα 3:** Έγγραφο αναφοράς για δευτερογενείς εκδόσεις μετοχικών κινητών αξιών
- Παράρτημα 4:** Έγγραφο αναφοράς για μερίδια οργανισμών συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου
- Παράρτημα 5:** Έγγραφο αναφοράς για αποθετήρια έγγραφα μετοχών
- Παράρτημα 6:** Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες λιανικής
- Παράρτημα 7:** Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες χονδρικής
- Παράρτημα 8:** Έγγραφο αναφοράς για δευτερογενείς εκδόσεις μη μετοχικών κινητών αξιών
- Παράρτημα 9:** Έγγραφο αναφοράς για κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία
- Παράρτημα 10:** Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες εκδιδόμενες από τρίτες χώρες και τις περιφερειακές και τοπικές αρχές τους

*ΜΕΡΟΣ Β***ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΩΝ ΤΙΤΛΩΝ**

- Παράρτημα 11:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μετοχικές κινητές αξίες ή μερίδια εκδιδόμενα από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου
- Παράρτημα 12:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για δευτερογενείς εκδόσεις μετοχικών κινητών αξιών ή μεριδίων εκδιδόμενων από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου
- Παράρτημα 13:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για αποθετήρια έγγραφα μετοχών
- Παράρτημα 14:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μη μετοχικές κινητές αξίες λιανικής
- Παράρτημα 15:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μη μετοχικές κινητές αξίες χονδρικής
- Παράρτημα 16:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για δευτερογενείς εκδόσεις μη μετοχικών κινητών αξιών

*ΜΕΡΟΣ Γ***ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ**

- Παράρτημα 17:** Κινητές αξίες που δημιουργούν υποχρεώσεις πληρωμής ή παράδοσης συνδεδεμένες με υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο
- Παράρτημα 18:** Υποκείμενες μετοχές

**▼ B**

**Παράρτημα 19:** Κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία

**Παράρτημα 20:** Άτυπες (pro forma) πληροφορίες

**Παράρτημα 21:** Εγγυήσεις

**Παράρτημα 22:** Συναίνεση

*ΜΕΡΟΣ Δ*

**ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ**

**Παράρτημα 23:** Ειδικό περιληπτικό σημείωμα για το ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ

**Παράρτημα 24:** Έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ για μετοχικές κινητές αξίες

**Παράρτημα 25:** Έγγραφο αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ για μη μετοχικές κινητές αξίες

**Παράρτημα 26:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ για μετοχικές κινητές αξίες

**Παράρτημα 27:** Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ για μη μετοχικές κινητές αξίες

*ΜΕΡΟΣ Ε*

**ΆΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ**

**Παράρτημα 28:** Κατάλογος πρόσθετων πληροφοριών στους τελικούς όρους

**Παράρτημα 29:** Κατάλογος ειδικών εκδοτών



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> <li>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</li> <li>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ενημερωτικού δελτίου].</li> </ul>
ΤΜΗΜΑ 2	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Σημείο 2.1	Ονόματα και διευθύνσεις των ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε επαγγελματική οργάνωση).

▼ B

Σημείο 2.2	Εάν οι ελεγκτές έχουν παραιτηθεί, ανακληθεί από τα καθήκοντά τους ή δεν διορίστηκαν εκ νέου κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, αναφέρονται οι σχετικές πληροφορίες, εάν είναι σημαντικές.
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 3.1	Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου». Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 4.1	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη.
Σημείο 4.2	Τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»).
Σημείο 4.3	Ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη.
Σημείο 4.4	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 5.1	Κυριότερες δραστηριότητες
Σημείο 5.1.1	Περιγραφή της φύσης των πράξεων και των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη, καθώς και των σχετικών βασικών παραγόντων, με αναφορά στις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν σε κάθε χρήση της περιόδου που καλύπτουν οι επιλεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
Σημείο 5.1.2	Αναφορά κάθε σημαντικού νέου προϊόντος και/ή υπηρεσίας που προωθήθηκε στην αγορά και, στον βαθμό που έχει ήδη διαφημιστεί η ανάπτυξη νέων προϊόντων ή υπηρεσιών, αναφορά του σταδίου στο οποίο βρίσκεται η ανάπτυξή τους.
Σημείο 5.2	Κυριότερες αγορές Περιγραφή των κυριότερων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ο εκδότης, όπου θα αναφέρεται και η κατανομή των συνολικών εσόδων ανά λειτουργικό τομέα και ανά γεωγραφική αγορά, για κάθε χρήση της περιόδου που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

## ▼ B

Σημείο 5.3	Σημαντικά γεγονότα στην εξέλιξη των δραστηριοτήτων του εκδότη.
Σημείο 5.4	Στρατηγική και στόχοι Περιγραφή της επιχειρηματικής στρατηγικής και των στόχων του εκδότη, χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών (εφόσον υπάρχουν). Στην περιγραφή αυτή λαμβάνονται υπόψη οι μελλοντικές προκλήσεις και προοπτικές του εκδότη.
Σημείο 5.5	Συνοπτικές πληροφορίες για τον βαθμό εξάρτησης του εκδότη από διπλώματα ευρεσιτεχνίας ή άδειες εκμετάλλευσης, από βιομηχανικές, εμπορικές ή χρηματοοικονομικές συμβάσεις ή από νέες μεθόδους μεταποίησης, εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικά για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες ή την κερδοφορία του εκδότη.
Σημείο 5.6	Στοιχεία στα οποία βασίζεται οποιαδήποτε δήλωση του εκδότη σχετικά με την ανταγωνιστική του θέση.
Σημείο 5.7	Επενδύσεις
Σημείο 5.7.1	Περιγραφή (συμπεριλαμβανομένου του ποσού) των σημαντικών επενδύσεων που πραγματοποίησε ο εκδότης σε κάθε χρήση της περιόδου που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.
Σημείο 5.7.2	Περιγραφή τυχόν σημαντικών επενδύσεων του εκδότη που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης ή για τις οποίες έχουν ήδη αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της γεωγραφικής κατανομής των εν λόγω επενδύσεων (στο εσωτερικό της χώρας και στο εξωτερικό) και της μεθόδου χρηματοδότησής τους (εσωτερική ή εξωτερική).
Σημείο 5.7.3	Πληροφορίες για τις κοινοπραξίες και τις επιχειρήσεις στο κεφάλαιο των οποίων ο εκδότης κατέχει συμμετοχή η οποία ενδέχεται να έχει σημαντική επίπτωση στην εκτίμηση των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων, της χρηματοοικονομικής του θέσης και των αποτελεσμάτων του.
Σημείο 5.7.4	Περιγραφή κάθε περιβαλλοντικής πτυχής που θα μπορούσε να επηρεάσει τη χρήση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων από τον εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 6	ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ
Σημείο 6.1	Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης που κατέχει σε αυτόν ο εκδότης. Αυτό μπορεί να γίνει με τη μορφή, ή την επισύναψη, διαγράμματος της οργανωτικής δομής, εφόσον αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.
Σημείο 6.2	Κατάλογος των σημαντικών θυγατρικών του εκδότη, με την επωνυμία τους, τη χώρα σύστασης ή εγκατάστασής τους, καθώς και το ποσοστό του ιδιοκτησιακού δικαιώματος και, εάν διαφέρει, το ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει σε αυτές ο εκδότης.
ΤΜΗΜΑ 7	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
Σημείο 7.1	Χρηματοοικονομική κατάσταση

## ▼ B

Σημείο 7.1.1	<p>Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και εφόσον απαιτείται για την κατανόηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη στο σύνολό τους, παρέχεται πραγματική επισκόπηση της ανάπτυξης και των επιδόσεων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη και της θέσης του σε κάθε χρήση και ενδιάμεση περίοδο για τις οποίες απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, με αναφορά των λόγων στους οποίους οφείλονται οι σημαντικές μεταβολές.</p> <p>Η επισκόπηση παρουσιάζει μια ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της ανάπτυξης και των επιδόσεων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη και της θέσης του, κατάλληλη για την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.</p> <p>Στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της ανάπτυξης, των επιδόσεων ή της θέσης του εκδότη, η ανάλυση αυτή περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων που έχουν σχέση με τον συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων. Η ανάλυση περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές των ποσών που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά αυτά.</p>
Σημείο 7.1.2	<p>Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και εφόσον απαιτείται για την κατανόηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη στο σύνολό τους, η επισκόπηση αναφέρει επίσης:</p> <p>α) την προβλεπόμενη εξέλιξη του εκδότη·</p> <p>β) τις δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.</p> <p>Οι απαιτήσεις που προβλέπονται στο σημείο 7.1 μπορούν να πληρούνται με τη συμπερίληψη της έκθεσης διαχείρισης που αναφέρεται στα άρθρα 19 και 29 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(1)</sup>.</p>
Σημείο 7.2	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης
Σημείο 7.2.1	Πληροφορίες για τους σημαντικούς παράγοντες, όπου συμπεριλαμβάνονται ασυνήθη ή σποραδικά γεγονότα ή νέες εξελίξεις, που επηρέασαν σημαντικά τα έσοδα εκμετάλλευσης του εκδότη και καταδεικνύουν τον βαθμό στον οποίο επηρεάστηκαν τα εν λόγω έσοδα.
Σημείο 7.2.2	Όταν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες αποκαλύπτουν σημαντικές μεταβολές στις καθαρές πωλήσεις ή στα έσοδα, να διευκρινίζονται οι λόγοι αυτών των μεταβολών.
ΤΜΗΜΑ 8	ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Σημείο 8.1	Πληροφορίες για τα κεφάλαια του εκδότη (βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα).
Σημείο 8.2	Αναφορά των πηγών προέλευσης και του ποσού των ταμειακών ροών του εκδότη και λεπτομερής περιγραφή αυτών των ταμειακών ροών.
Σημείο 8.3	Πληροφορίες για τις δανειακές ανάγκες και τη χρηματοδοτική δομή του εκδότη.
Σημείο 8.4	Πληροφορίες για οποιονδήποτε περιορισμό στη χρήση των κεφαλαίων, ο οποίος επηρέασε ή ενδέχεται να επηρεάσει σημαντικά, κατά τρόπο άμεσο ή έμμεσο, τις πράξεις του εκδότη.
Σημείο 8.5	Πληροφορίες σχετικά με τις αναμενόμενες πηγές προέλευσης των κεφαλαίων που απαιτούνται για την εκπλήρωση των δεσμεύσεων οι οποίες αναφέρονται στο σημείο 5.7.2.

<sup>(1)</sup> Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).





ΤΜΗΜΑ 9	ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
Σημείο 9.1	Περιγραφή του ρυθμιστικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται ο εκδότης και το οποίο ενδέχεται να επηρεάσει σημαντικά τις δραστηριότητές του, μαζί με πληροφορίες για κάθε πολιτική ή παράγοντα διοικητικού, οικονομικού, φορολογικού, νομισματικού ή πολιτικού χαρακτήρα που επηρέασε ή ενδέχεται να επηρεάσει σημαντικά, κατά τρόπο άμεσο ή έμμεσο, τις δραστηριότητες του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 10	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΑΣΕΙΣ
Σημείο 10.1	Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων: α) των σημαντικότερων πρόσφατων τάσεων όσον αφορά την παραγωγή, τις πωλήσεις και τα αποθέματα, το κόστος και τις τιμές πώλησης, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς· β) κάθε σημαντικής μεταβολής στις οικονομικές επιδόσεις του ομίλου, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, ή υποβολή κατάλληλης αρνητικής δήλωσης.
Σημείο 10.2	Πληροφορίες για κάθε γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές του εκδότη, τουλάχιστον για την τρέχουσα χρήση.
ΤΜΗΜΑ 11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Η ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΕΡΔΩΝ
Σημείο 11.1	Όταν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών (η οποία εξακολουθεί να είναι σε ισχύ και έγκυρη), η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση περιλαμβάνεται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν έχει δημοσιευτεί πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών που εξακολουθεί να ισχύει, αλλά δεν είναι πλέον έγκυρη, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 11.2 και 11.3.
Σημείο 11.2	Όταν ο εκδότης επιλέγει να συμπεριλάβει νέα πρόβλεψη κερδών ή νέα εκτίμηση κερδών, ή μια ήδη δημοσιευθείσα πρόβλεψη κερδών ή ήδη δημοσιευθείσα εκτίμηση κερδών βάσει του σημείου 11.1, η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισβησίες και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στήριξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του. Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές: α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανέναν τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων· β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη· γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.

## ▼ B

Σημείο 11.3	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι:</p> <p>α) συγκρίσιμη με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</p> <p>β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.</p>
ΤΜΗΜΑ 12	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ
Σημείο 12.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη:</p> <p>α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας·</p> <p>γ) ιδρυτών, εάν από τη σύσταση του εκδότη δεν έχει ακόμη συμπληρωθεί πενταετία·</p> <p>δ) κάθε ανώτερου διοικητικού στελέχους που είναι αρμόδιο να βεβαιώσει ότι ο εκδότης διαθέτει την κατάλληλη εμπειρογνωμοσύνη και πείρα για τον χειρισμό των υποθέσεών του.</p> <p>Λεπτομέρειες σχετικά με τη φύση οποιουδήποτε οικογενειακού δεσμού μεταξύ των προσώπων που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως δ).</p> <p>Για κάθε μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη και για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο στοιχεία β) και δ), παρέχονται λεπτομέρειες σχετικά με την εμπειρογνωμοσύνη και την πείρα του σε θέματα διαχείρισης, καθώς και τα ακόλουθα πληροφοριακά στοιχεία:</p> <p>α) επωνυμίες όλων των εταιρειών και των ετερόρρυθμων εταιρειών στις οποίες το πρόσωπο αυτό ήταν μέλος του διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή εταίρος, σε οποιαδήποτε στιγμή των πέντε τελευταίων ετών, αναφέροντας επίσης αν το πρόσωπο αυτό εξακολουθεί ή όχι να είναι μέλος του διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή εταίρος. Δεν απαιτείται η κατάρτιση καταλόγου με όλες τις θυγατρικές του εκδότη στον οποίον τα διοικητικά, διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα είναι επίσης μέλος το πρόσωπο αυτό·</p> <p>β) λεπτομέρειες σχετικά με οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε τουλάχιστον τελευταία έτη·</p> <p>γ) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε διαδικασία πτώχευσης, εκκαθάρισης, ρευστοποίησης ή θέσης εταιρειών υπό αναγκαστική διαχείριση σε σχέση με τα πρόσωπα που περιγράφονται στο πρώτο εδάφιο στοιχεία α) και δ), τα οποία, κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών, ενεργούσαν υπό μία ή περισσότερες από τις εν λόγω ιδιότητες·</p> <p>δ) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε απαγγελθείσα δημόσια κατηγορία και/ή επιβληθείσα κύρωση που αφορά τέτοιο πρόσωπο από πλευράς των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων των αρμόδιων επαγγελματικών οργανώσεων). Αναφέρεται επίσης αν το πρόσωπο αυτό έχει ήδη παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργήσει με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβει στη διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών.</p> <p>Εάν δεν υφίσταται καμία τέτοια πληροφορία προς γνωστοποίηση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>

## ▼ B

Σημείο 12.2	<p>Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών</p> <p>Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 12.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p> <p>Αναφέρεται κάθε ρύθμιση ή συμφωνία με τους κύριους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές ή άλλα πρόσωπα, δυνάμει της οποίας οποιοδήποτε από τα αναφερόμενα στο σημείο 12.1 πρόσωπα έχει επιλεγεί ως μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ως ανώτερο διοικητικό στέλεχος.</p> <p>Να αναφερθούν λεπτομέρειες για κάθε περιορισμό αποδεκτό από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 12.1 και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του εκδότη που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.</p>
ΤΜΗΜΑ 13	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΙ ΟΦΕΛΗ
	<p>Για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 12.1 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) και δ), να παρατεθεί για ολόκληρη την τελευταία χρήση:</p>
Σημείο 13.1	<p>Το ύψος της καταβληθείσας αμοιβής (συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υπό όρους ή ετεροχρονισμένης αμοιβής), και τα οφέλη σε είδος που χορήγησε ο εκδότης και οι θυγατρικές του για τις κάθε είδους υπηρεσίες που τους παρέσχε οποιοδήποτε από τα προαναφερόμενα πρόσωπα.</p> <p>Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να παρέχονται σε ατομική βάση, εκτός εάν η χώρα καταγωγής του εκδότη δεν απαιτεί τη γνωστοποίηση σε ατομική βάση και οι πληροφορίες αυτές δεν γνωστοποιούνται με άλλον τρόπο από τον εκδότη.</p>
Σημείο 13.2	<p>Το συνολικό ύψος των ποσών που έχει προβλέψει ή καταλογίσει στα δεδουλευμένα έξοδα ο εκδότης ή οι θυγατρικές του για συντάξεις, παροχές κατά την αποχώρηση ή παρεμφερή οφέλη.</p>
ΤΜΗΜΑ 14	ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
	<p>Για την τελευταία λήξασα χρήση του εκδότη, και εάν δεν προβλέπεται διαφορετικά, παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 12.1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α).</p>
Σημείο 14.1	<p>Ημερομηνία λήξης της τρέχουσας θητείας του, εφόσον προβλέπεται, και περίοδος κατά την οποία το προαναφερόμενο πρόσωπο έχει ασκήσει τα εν λόγω καθήκοντα.</p>
Σημείο 14.2	<p>Πληροφορίες για τις συμβάσεις παροχής υπηρεσιών που συνδέουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων με τον εκδότη ή οποιαδήποτε θυγατρική του και οι οποίες προβλέπουν την παροχή οφελών κατά τη λήξη τους. Σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιων οφελών, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 14.3	<p>Πληροφορίες για την ελεγκτική επιτροπή και την επιτροπή καθορισμού αμοιβών που λειτουργούν στον εκδότη· οι πληροφορίες αυτές πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τα ονόματα των μελών των εν λόγω επιτροπών και περιληπτικό σημείωμα της εντολής δυνάμει της οποίας λειτουργούν αυτές οι επιτροπές.</p>

## ▼ B

Σημείο 14.4	Δήλωση αν ο εκδότης συμμορφώνεται ή όχι με το καθεστώς ή τα καθεστώτα εταιρικής διακυβέρνησης που ισχύει/-ουν για τον εκδότη. Όταν ο εκδότης δεν συμμορφώνεται με το καθεστώς αυτό, η σχετική δήλωση πρέπει να συνοδεύεται από επεξηγηματικό σημείωμα στο οποίο να εξηγούνται οι λόγοι αυτής της μη συμμόρφωσης.
Σημείο 14.5	Ενδεχόμενες σημαντικές επιπτώσεις στην εταιρική διακυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένων μελλοντικών αλλαγών στη σύνθεση συμβουλίων και επιτροπών (εφόσον αυτό έχει ήδη αποφασιστεί κατά τη συνεδρίαση του συμβουλίου και/ή των μετόχων).
ΤΜΗΜΑ 15	ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ
Σημείο 15.1	Αναφέρεται ο αριθμός των υπαλλήλων στο τέλος της περιόδου που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή ο μέσος αριθμός τους για κάθε χρήση αυτής της περιόδου έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς (καθώς και οι μεταβολές σε αυτούς τους αριθμούς, εφόσον είναι σημαντικές) και, στο μέτρο του δυνατού και εφόσον το στοιχείο αυτό είναι σημαντικό, η κατανομή των υπαλλήλων ανά κύρια κατηγορία δραστηριότητας και γεωγραφική περιοχή. Εάν ο εκδότης χρησιμοποιεί μεγάλο αριθμό προσωρινών εργαζομένων, να γνωστοποιηθεί ο μέσος αριθμός αυτών των προσωρινών εργαζομένων κατά τη διάρκεια της πλέον πρόσφατης χρήσης.
Σημείο 15.2	Συμμετοχές και δικαιώματα αγοράς μετοχών Για κάθε ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 12.1 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) και δ), παρατίθενται όσο το δυνατόν πιο πρόσφατα πληροφοριακά στοιχεία για τη συμμετοχή του στο μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη, καθώς και για κάθε δικαίωμα αγοράς μετοχών αυτού του εκδότη.
Σημείο 15.3	Περιγραφή κάθε συμφωνίας για συμμετοχή των υπαλλήλων στο κεφάλαιο του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 16	ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ
Σημείο 16.1	Στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, παρατίθεται το όνομα κάθε προσώπου πλην μέλους των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων το οποίο κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του εκδότη που πρέπει να κοινοποιείται δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας του εκδότη, καθώς και το ύψος της συμμετοχής που κατέχει το πρόσωπο αυτό, ως έχει κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς. Σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 16.2	Διευκρινίζεται αν οι κύριοι μέτοχοι του εκδότη κατέχουν διαφορετικά δικαιώματα ψήφου. Σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 16.3	Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.
Σημείο 16.4	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 17	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

## ▼ B

Σημείο 17.1	<p>Λεπτομέρειες για τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών (οι οποίες, για τον σκοπό αυτό, είναι εκείνες που καθορίζονται στα Πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(2)</sup>), τις οποίες διενήργησε ο εκδότης κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με το οικείο πρότυπο που έχει εγκριθεί βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, εφόσον εφαρμόζεται το πρότυπο αυτό.</p> <p>Εάν τα εν λόγω πρότυπα δεν εφαρμόζονται για τον εκδότη, πρέπει να γνωστοποιούνται οι ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) η φύση και το ποσό όλων των συναλλαγών οι οποίες, σε μεμονωμένη βάση ή στο σύνολό τους, είναι σημαντικές για τον εκδότη. Όταν αυτές οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς, να αναφερθούν οι σχετικοί λόγοι. Στην περίπτωση ανεξόφλητων δανείων, συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων κάθε είδους, να αναφερθεί το εναπομένον προς εξόφληση ποσό·</p> <p>β) το ποσό ή το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στον κύκλο εργασιών του εκδότη οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών.</p>
ΤΜΗΜΑ 18	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ
Σημείο 18.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 18.1.1	Ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα τρία τελευταία οικονομικά έτη (ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει τριετία από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του), και η έκθεση ελέγχου για κάθε έτος.
Σημείο 18.1.2	<p>Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία</p> <p>Εάν ο εκδότης έχει αλλάξει την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές πληροφορίες καλύπτουν τουλάχιστον 36 μήνες ή τη συνολική χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.</p>
Σημείο 18.1.3	<p>Λογιστικά πρότυπα</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.</p> <p>Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα εξής:</p> <p>α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·</p> <p>β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών. Εάν τα εθνικά λογιστικά πρότυπα της εν λόγω τρίτης χώρας δεν ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, επαναδιατυπώνονται οι οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό.</p>

<sup>(2)</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1).

## ▼B

Σημείο 18.1.4	<p>Αλλαγή λογιστικού πλαισίου</p> <p>Οι τελευταίες ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκριτικές πληροφορίες για το προηγούμενο έτος, πρέπει να καταρτίζονται και να παρουσιάζονται υπό μορφή συμβατή με το πλαίσιο λογιστικών προτύπων που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη της λογιστικής νομοθεσίας, των λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Οι αλλαγές εντός του λογιστικού πλαισίου που ισχύει για έναν εκδότη δεν απαιτούν επαναδιατύπωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων αποκλειστικά για τους σκοπούς του ενημερωτικού δελτίου. Ωστόσο, εάν ο εκδότης προτίθεται να υιοθετήσει νέο πλαίσιο λογιστικών προτύπων στις επόμενες προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις του, πρέπει να υποβληθεί τουλάχιστον μία πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, όπως προβλέπεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002), συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων, υπό μορφή συμβατή με εκείνη που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη της λογιστικής νομοθεσίας, των λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 18.1.5	<p>Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) κατάσταση που να παρουσιάζει είτε όλες τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων, είτε τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων πλην εκείνων που προκύπτουν από κεφαλαιακές συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες και από διανομές στους ιδιοκτήτες·</p> <p>δ) την κατάσταση ταμειακών ροών·</p> <p>ε) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
Σημείο 18.1.6	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 18.1.7	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερη:</p> <p>α) των 18 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς, εφόσον ο εκδότης συμπεριλαμβάνει στο έγγραφο αναφοράς ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις·</p> <p>β) των 16 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς, εφόσον ο εκδότης συμπεριλαμβάνει στο έγγραφο αναφοράς μη ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 18.2	<p>Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p>

▼ **B**

Σημείο 18.2.1	<p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών του, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης, πρέπει να περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ούτε έχουν υποβληθεί σε εξέταση, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται.</p> <p>Εάν το έγγραφο αναφοράς έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, τότε το έγγραφο αυτό πρέπει να περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ενδεχομένως μη ελεγμένες (γεγονός το οποίο πρέπει να αναφερθεί), οι οποίες να καλύπτουν τουλάχιστον τους έξι πρώτους μήνες της χρήσης.</p> <p>Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.</p> <p>Όσον αφορά τους εκδότες που δεν υπόκεινται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· η υποβολή, ωστόσο, των ισολογισμών τέλους χρήσης είναι αρκετή για να πληρούται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>
Σημείο 18.3	Έλεγχος των ιστορικών ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
▼ <b>M1</b>	
Σημείο 18.3.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(3)</sup> και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>(4)</sup>.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο.</p>
Σημείο 18.3.1α	Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.
▼ <b>B</b>	
Σημείο 18.3.2	Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.
Σημείο 18.3.3	Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσής τους και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένες πληροφορίες.
Σημείο 18.4	Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες

<sup>(3)</sup> Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87).

<sup>(4)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 77).



## ▼ B

Σημείο 18.4.1	<p>Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής της συνολικής κατάστασης, περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα κέρδη του εκδότη, εάν η συναλλαγή αυτή ελάμβανε χώρα στην αρχή της περιόδου που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες ή κατά την αναφερόμενη ημερομηνία.</p> <p>Η απαίτηση αυτή πληρούται συνήθως με τη συμπερίληψη άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Αυτές οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να παρουσιάζονται όπως καθορίζεται στο παράρτημα 20 και πρέπει να περιλαμβάνουν τα στοιχεία που προβλέπονται στο εν λόγω παράρτημα.</p> <p>Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να συνοδεύονται από έκθεση που συντάσσεται από ανεξάρτητους λογιστές ή ελεγκτές.</p>
Σημείο 18.5	Μερισματική πολιτική
Σημείο 18.5.1	Περιγραφή της πολιτικής του εκδότη όσον αφορά τη διανομή μερισμάτων, καθώς και οποιουδήποτε σχετικού περιορισμού. Αν ο εκδότης δεν έχει πολιτική επί του θέματος, να συμπεριληφθεί σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 18.5.2	Το ποσό του μερίσματος ανά μετοχή, για κάθε χρήση της περιόδου που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες· όταν ο αριθμός μετοχών του εκδότη έχει μεταβληθεί, το προαναφερόμενο ποσό προσαρμόζεται ώστε να είναι δυνατή η σύγκριση.
Σημείο 18.6	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 18.6.1	Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 18.7	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη
Σημείο 18.7.1	Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
ΤΜΗΜΑ 19	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 19.1	<p>Μετοχικό κεφάλαιο</p> <p>Οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 19.1.1 έως 19.1.7 στις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ως έχουν κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού:</p>
Σημείο 19.1.1	<p>Το ποσό του εγγεγραμμένου κεφαλαίου και, για κάθε κατηγορία μετοχικού κεφαλαίου:</p> <p>α) το σύνολο του εγκεκριμένου μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη·</p> <p>β) ο αριθμός μετοχών που εκδόθηκαν και έχουν ολοσχερώς εξοφληθεί, και των μετοχών που εκδόθηκαν αλλά δεν έχουν ολοσχερώς εξοφληθεί·</p>



## ▼ B

	<p>γ) η ονομαστική αξία ανά μετοχή, ή αναφορά του γεγονότος ότι οι μετοχές δεν έχουν ονομαστική αξία· και</p> <p>δ) συμφωνία του αριθμού μετοχών που κυκλοφορούν κατά την ημερομηνία ανοίγματος και την ημερομηνία κλεισίματος της χρήσης.</p> <p>Εάν ποσοστό υψηλότερο του 10 % του κεφαλαίου έχει καταβληθεί με άλλα περιουσιακά στοιχεία πλην των μετρητών κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφερθεί.</p>
Σημείο 19.1.2	Εάν υφίστανται μετοχές που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο, να αναφερθούν ο αριθμός και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών των μετοχών.
Σημείο 19.1.3	Ο αριθμός, η λογιστική αξία και η ονομαστική αξία των μετοχών του εκδότη που κατέχονται από τον ίδιο τον εκδότη ή για λογαριασμό του, ή από θυγατρικές του.
Σημείο 19.1.4	Το ποσό των μετατρέψιμων κινητών αξιών, των ανταλλάξιμων κινητών αξιών ή των κινητών αξιών με τίτλους επιλογής, με αναφορά των όρων και των διαδικασιών μετατροπής, ανταλλαγής ή εγγραφής.
Σημείο 19.1.5	Πληροφορίες και όροι για κάθε δικαίωμα και/ή υποχρέωση απόκτησης σε σχέση με το εγκεκριμένο αλλά όχι εγγεγραμμένο κεφάλαιο, ή για δέσμευση αύξησης του κεφαλαίου.
Σημείο 19.1.6	Πληροφορίες για το κεφάλαιο οποιουδήποτε μέλους του ομίλου για το οποίο υφίσταται δικαίωμα προαίρεσης ή συμφωνία υπό όρους ή άνευ όρων, που προβλέπει ότι το κεφάλαιο αυτό θα αποτελέσει αντικείμενο δικαιώματος προαίρεσης, καθώς και λεπτομέρειες γι' αυτά τα δικαιώματα προαίρεσης, συμπεριλαμβανομένης της ταυτότητας των προσώπων τα οποία αφορούν τα εν λόγω δικαιώματα προαίρεσης.
Σημείο 19.1.7	Ιστορικό της εξέλιξης του μετοχικού κεφαλαίου κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, υπογραμμίζοντας κάθε μεταβολή που επήλθε στο κεφάλαιο αυτό.
Σημείο 19.2	Ιδρυτική πράξη και καταστατικό
Σημείο 19.2.1	Το μητρώο και ο αριθμός μητρώου, κατά περίπτωση, και σύντομη περιγραφή του εταιρικού σκοπού του εκδότη, με μνεία του σημείου της επικαιροποιημένης ιδρυτικής πράξης και του καταστατικού του στο οποίο παρουσιάζεται αυτός ο εταιρικός σκοπός.
Σημείο 19.2.2	Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία κατηγορίες υφιστάμενων μετοχών, περιγραφή των δικαιωμάτων, των προτιμήσεων και των περιορισμών κάθε κατηγορίας.
Σημείο 19.2.3	Συνοπτική περιγραφή κάθε διάταξης της ιδρυτικής πράξης, του καταστατικού, της διοικητικής πράξης σύστασης ή του εσωτερικού κανονισμού του εκδότη, της οποίας η εφαρμογή ενδέχεται να καθυστερήσει, να αναβάλει ή να παρεμποδίσει αλλαγή στον έλεγχο του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 20	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
Σημείο 20.1	<p>Για τα δύο αμέσως προηγούμενα έτη από τη δημοσίευση του εγγράφου αναφοράς, συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης, εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνθηδες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, στην οποία αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος ο εκδότης ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ομίλου.</p> <p>Συνοπτική περιγραφή κάθε άλλης σύμβασης (εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνθηδες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων) που έχει συναφθεί από οποιοδήποτε μέλος του ομίλου και περιέχει διατάξεις δύναμει των οποίων ένα οποιοδήποτε μέλος του ομίλου έχει υποχρέωση ή δικαίωμα που είναι σημαντικά για τον όμιλο, ως έχει κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.</p>

▼ B

ΤΜΗΜΑ 21	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 21.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

## ΓΕΝΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 1.1	Ο εκδότης γνωστοποιεί πληροφορίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης για το έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες, που καθορίζονται στο παράρτημα 1.
Σημείο 1.2	<p>Όταν το γενικό έγγραφο αναφοράς εγκρίνεται, το σημείο 1.5 του παραρτήματος 1 συμπληρώνεται με δήλωση ότι το γενικό έγγραφο αναφοράς μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τους σκοπούς της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών ή της εισαγωγής κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, εάν συμπληρώνεται με τροποποιήσεις, κατά περίπτωση, καθώς και με σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου και περιληπτικό σημείωμα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129.</p> <p>Όταν το γενικό έγγραφο αναφοράς κατατίθεται και δημοσιοποιείται χωρίς προηγούμενη έγκριση, το σημείο 1.5 του παραρτήματος 1 αντικαθίσταται από δήλωση ότι:</p> <p>α) το γενικό έγγραφο αναφοράς έχει κατατεθεί στην [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, χωρίς προηγούμενη έγκριση βάσει του άρθρου 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) το γενικό έγγραφο αναφοράς μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τους σκοπούς της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών ή της εισαγωγής κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, κατόπιν έγκρισης από την [συμπληρώνεται η ονομασία της αρμόδιας αρχής], με τροποποιήσεις, κατά περίπτωση, καθώς και με σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου και περιληπτικό σημείωμα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΕΙΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ  
ΛΞΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <p>α) ονοματεπώνυμο·</p> <p>β) επαγγελματική διεύθυνση·</p> <p>γ) επαγγελματικά προσόντα·</p> <p>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</p> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p>

## ▼ B

	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ενημερωτικού δελτίου].</p> <p>δ) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως μέρος απλοποιημένου ενημερωτικού δελτίου, σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Σημείο 2.1	Ονόματα των ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε επαγγελματική οργάνωση).
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 4.1	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη.
Σημείο 4.2	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»), νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 5.1	<p>Συνοπτική περιγραφή των κατωτέρω:</p> <p>α) των κυριότερων βασικών δραστηριοτήτων του εκδότη·</p> <p>β) κάθε σημαντικής αλλαγής που επηρεάζει τις πράξεις και τις κυριότερες δραστηριότητες του εκδότη, από το τέλος της περιόδου που καλύπτεται από τις τελευταίες δημοσιευμένες ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις, μεταξύ των οποίων οι ακόλουθες:</p> <p>i) αναφορά κάθε σημαντικού νέου προϊόντος και υπηρεσίας που προωθήθηκε στην αγορά·</p>

## ▼ B

	<p>ii) το στάδιο ανάπτυξης νέων προϊόντων ή υπηρεσιών, στον βαθμό που έχει δημοσιοποιηθεί η ανάπτυξή τους·</p> <p>iii) κάθε σημαντική αλλαγή στο ρυθμιστικό περιβάλλον του εκδότη, από την περίοδο που καλύπτεται από τις τελευταίες δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 5.2	Επενδύσεις
Σημείο 5.2.1	Περιγραφή των σημαντικών επενδύσεων που πραγματοποιήθηκαν από τον εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης και/ή για τις οποίες έχουν ήδη αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις, μαζί με την προβλεπόμενη πηγή προέλευσης των κεφαλαίων.
ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΑΣΕΙΣ
Σημείο 6.1	<p>Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>α) των σημαντικότερων πρόσφατων τάσεων όσον αφορά την παραγωγή, τις πωλήσεις και τα αποθέματα, το κόστος και τις τιμές πώλησης, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς·</p> <p>β) κάθε σημαντικής μεταβολής στις οικονομικές επιδόσεις του ομίλου, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, ή υποβολή κατάλληλης αρνητικής δήλωσης·</p> <p>γ) πληροφοριών για κάθε γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές του εκδότη τουλάχιστον για την τρέχουσα χρήση.</p>
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Η ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΕΡΔΩΝ
Σημείο 7.1	Όταν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών (η οποία εξακολουθεί να είναι σε ισχύ και έγκυρη), η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση περιλαμβάνεται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν έχει δημοσιευτεί πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών που εξακολουθεί να ισχύει, αλλά δεν είναι πλέον έγκυρη, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 7.2 και 7.3.
Σημείο 7.2	<p>Όταν ο εκδότης επιλέγει να συμπεριλάβει νέα πρόβλεψη κερδών ή νέα εκτίμηση κερδών, ή όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει μια ήδη δημοσιευθείσα πρόβλεψη κερδών ή ήδη δημοσιευθείσα εκτίμηση κερδών βάσει του στοιχείου 7.1, η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισημίες και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στηρίζε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p>

## ▼ B

	<p>α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανένα τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη·</p> <p>γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.</p>
Σημείο 7.3	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι:</p> <p>α) συγκρίσιμη με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</p> <p>β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.</p>
ΤΜΗΜΑ 8	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ
Σημείο 8.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη:</p> <p>α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας·</p> <p>γ) ιδρυτών, εάν από τη σύσταση του εκδότη δεν έχει ακόμη συμπληρωθεί πενταετία·</p> <p>δ) κάθε ανώτερου διοικητικού στελέχους που είναι αρμόδιο να βεβαιώσει ότι ο εκδότης διαθέτει την κατάλληλη εμπειρογνομosύνη και πείρα για τον χειρισμό των υποθέσεων του.</p> <p>Λεπτομέρειες σχετικά με τη φύση οποιουδήποτε οικογενειακού δεσμού μεταξύ των προσώπων που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως δ).</p> <p>Στον βαθμό που δεν έχουν ήδη γνωστοποιηθεί, και στην περίπτωση νέων μελών διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη (από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων), καθώς και για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο στοιχείων β) και δ), παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) επωνυμίες όλων των εταιρειών και των ετερόρρυθμων εταιρειών στις οποίες το πρόσωπο αυτό ήταν μέλος του διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή εταίρος, σε οποιαδήποτε στιγμή των πέντε τελευταίων ετών, αναφέροντας επίσης αν το πρόσωπο αυτό εξακολουθεί ή όχι να είναι μέλος του διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ή εταίρος. Δεν απαιτείται η κατάρτιση καταλόγου με όλες τις θυγατρικές του εκδότη στον οποίον τα διοικητικά, διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα είναι επίσης μέλος το πρόσωπο αυτό·</p>



	<p>β) λεπτομέρειες σχετικά με οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε τουλάχιστον τελευταία έτη·</p> <p>γ) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε διαδικασία πτώχευσης, εκκαθάρισης, ρευστοποίησης ή θέσης εταιρειών υπό αναγκαστική διαχείριση σε σχέση με τα πρόσωπα που περιγράφονται στο πρώτο εδάφιο στοιχεία α) και δ), τα οποία, κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών, ενεργούσαν υπό μία ή περισσότερες από τις εν λόγω ιδιότητες·</p> <p>δ) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε απαγγελθείσα δημόσια κατηγορία και/ή επιβληθείσα κύρωση που αφορά τέτοιο πρόσωπο από πλευράς των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων των αρμόδιων επαγγελματικών οργανώσεων). Αναφέρεται επίσης αν το πρόσωπο αυτό έχει ήδη παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργήσει με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβει στη διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών.</p> <p>Εάν δεν υφίσταται καμία τέτοια πληροφορία προς γνωστοποίηση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 8.2	<p>Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 8.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p> <p>Αναφέρεται κάθε ρύθμιση ή συμφωνία με τους κύριους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές ή άλλα πρόσωπα, δυνάμει της οποίας οποιοδήποτε από τα αναφερόμενα στο σημείο 8.1 πρόσωπα έχει επιλεγεί ως μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ως ανώτερο διοικητικό στέλεχος.</p> <p>Να αναφερθούν λεπτομέρειες για κάθε περιορισμό αποδεκτό από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 8.1 και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του εκδότη που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.</p>
ΤΜΗΜΑ 9	ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ
Σημείο 9.1	<p>Στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, παρατίθεται το όνομα κάθε προσώπου πλην μέλους των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων το οποίο κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του εκδότη που πρέπει να κοινοποιείται δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας του εκδότη, καθώς και το ύψος της συμμετοχής που κατέχει το πρόσωπο αυτό, ως έχει κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς. Σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 9.2	<p>Διευκρινίζεται αν οι κύριοι μέτοχοι του εκδότη κατέχουν διαφορετικά δικαιώματα ψήφου. Σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 9.3	<p>Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.</p>
Σημείο 9.4	<p>Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.</p>



▼ **B**

ΤΜΗΜΑ 10	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ
Σημείο 10.1	<p>Λεπτομέρειες για τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών (οι οποίες, για τον σκοπό αυτό, είναι εκείνες που καθορίζονται στα Πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002), τις οποίες διενήργησε ο εκδότης από την ημερομηνία των τελευταίων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με το οικείο πρότυπο που έχει εγκριθεί βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, εφόσον εφαρμόζεται το πρότυπο αυτό.</p> <p>Εάν τα εν λόγω πρότυπα δεν εφαρμόζονται για τον εκδότη, πρέπει να γνωστοποιούνται οι ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) η φύση και το ποσό όλων των συναλλαγών οι οποίες, σε μεμονωμένη βάση ή στο σύνολό τους, είναι σημαντικές για τον εκδότη. Όταν αυτές οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς, να αναφερθούν οι σχετικοί λόγοι. Στην περίπτωση ανεξόφλητων δανείων, συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων κάθε είδους, να αναφερθεί το αναπομένον προς εξόφληση ποσό·</p> <p>β) το ποσό ή το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στον κύκλο εργασιών του εκδότη οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών.</p>
ΤΜΗΜΑ 11	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ
Σημείο 11.1	<p>Οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Απαιτείται να δημοσιεύονται οικονομικές καταστάσεις (ετήσιες και εξαμηνιαίες) που καλύπτουν την περίοδο 12 μηνών πριν από την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου.</p> <p>Εάν έχουν δημοσιευθεί τόσο οι ετήσιες όσο και οι εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις, τότε απαιτείται η δημοσίευση μόνο των ετήσιων καταστάσεων που έπονται των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων.</p>
Σημείο 11.2	Έλεγχος των ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών

▼ **M1**

Σημείο 11.2.1	<p>Έκθεση ελέγχου</p> <p>Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβή εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο. Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση όπου αναφέρονται τα ελεγκτικά πρότυπα που χρησιμοποιήθηκαν·</p> <p>β) εξήγηση για οποιαδήποτε σημαντική απόκλιση από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.</p>
---------------	--

▼ **M1**

Σημείο 11.2.1α	Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.
----------------	--

▼ **B**

Σημείο 11.2.2	Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.
---------------	---

Σημείο 11.2.3	Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσης των δεδομένων και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένα δεδομένα.
---------------	--

Σημείο 11.3	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
-------------	---

Σημείο 11.4	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
-------------	---

Σημείο 11.5	Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής της συνολικής κατάστασης, περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα κέρδη του εκδότη, εάν η συναλλαγή αυτή ελάμβανε χώρα στην αρχή της περιόδου που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες ή κατά την αναφερόμενη ημερομηνία.  Η απαίτηση αυτή πληρούται συνήθως με τη συμπερίληψη άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Αυτές οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να παρουσιάζονται όπως καθορίζεται στο παράρτημα 20 και πρέπει να περιλαμβάνουν τα στοιχεία που προβλέπονται στο εν λόγω παράρτημα.  Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να συνοδεύονται από έκθεση που συντάσσεται από ανεξάρτητους λογιστές ή ελεγκτές.
-------------	---

Σημείο 11.6	Μερισματική πολιτική Περιγραφή της πολιτικής του εκδότη όσον αφορά τη διανομή μερισμάτων, καθώς και οποιουδήποτε σχετικού περιορισμού.
-------------	---

Σημείο 11.6.1	Το ποσό του μερίσματος ανά μετοχή για την τελευταία χρήση· όταν ο αριθμός μετοχών του εκδότη έχει μεταβληθεί, το προαναφερόμενο ποσό προσαρμόζεται ώστε να είναι δυνατή η σύγκριση.
---------------	---

ΤΜΗΜΑ 12	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
----------	-----------------------

## ▼ B

Σημείο 12.1	Μετοχικό κεφάλαιο Οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 12.1.1 και 12.1.2 στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ως έχουν κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού.
Σημείο 12.1.1	Το ποσό των μετατρέψιμων κινητών αξιών, των ανταλλάξιμων κινητών αξιών ή των κινητών αξιών με τίτλους επιλογής, με αναφορά των όρων και των διαδικασιών μετατροπής, ανταλλαγής ή εγγραφής.
Σημείο 12.1.2	Πληροφορίες και όροι για κάθε δικαίωμα και/ή υποχρέωση απόκτησης σε σχέση με το εγκεκριμένο αλλά όχι εγγεγραμμένο κεφάλαιο, ή για δέσμευση αύξησης του κεφαλαίου.
ΤΜΗΜΑ 13	ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
Σημείο 13.1	Συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 κατά τους τελευταίους 12 μήνες, οι οποίες είναι σημαντικές, ως έχουν κατά την ημερομηνία του ενημερωτικού δελτίου. Η συνοπτική παρουσίαση διατυπώνεται κατά τρόπο που να διευκολύνει την ανάλυση, τη συνοχή και την κατανόηση και δεν αποτελεί αντιγραφή των πληροφοριών που έχουν ήδη δημοσιευθεί βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014.  Η συνοπτική παρουσίαση υποβάλλεται σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, ανάλογα με το θέμα τους.
ΤΜΗΜΑ 14	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
Σημείο 14.1	Για τα δύο αμέσως προηγούμενα έτη από τη δημοσίευση του εγγράφου αναφοράς, συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης, εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνθηδες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, στην οποία αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος ο εκδότης ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ομίλου.  Συνοπτική περιγραφή κάθε άλλης σύμβασης (εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνθηδες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων) που έχει συναφθεί από οποιοδήποτε μέλος του ομίλου και περιέχει διατάξεις δυνάμει των οποίων ένα οποιοδήποτε μέλος του ομίλου έχει υποχρέωση ή δικαίωμα που είναι σημαντικά για τον όμιλο, ως έχει κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.
ΤΜΗΜΑ 15	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 15.1	Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:  α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·  β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.  Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.

▼ B

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΤΥΠΟΥ

▼ M1

	<p>Εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται στο παρόν παράρτημα, ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων οφείλει να παρέχει και τις πληροφορίες που απαιτούνται στα τμήματα/σημεία 1, 2, 3, 4, 6, 7.1, 7.2.1, 8.4, 9 (μολονότι η περιγραφή του ρυθμιστικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται ο εκδότης αρκεί να συνδέεται μόνο με το ρυθμιστικό περιβάλλον που αφορά τις επενδύσεις του εκδότη), 11, 12, 13, 14, 15.2, 16, 17, 18 (πλην των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών), 19, 20 και 21 του παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού ή, εάν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 14 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των τμημάτων/σημείων 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11 (πλην των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών), 12, 13, 14 και 15 του παραρτήματος 3 του παρόντος κανονισμού.</p> <p>Όταν τα μερίδια εκδίδονται από οργανισμό συλλογικών επενδύσεων ο οποίος έχει συσταθεί ως αμοιβαίο κεφάλαιο που τελεί υπό τη διαχείριση διαχειριστή κεφαλαίων, οι πληροφορίες που αναφέρονται στα τμήματα/σημεία 6, 12, 13, 14, 15.2, 16 και 20 του παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού γνωστοποιούνται σε σχέση με τον διαχειριστή κεφαλαίων, ενώ οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 2, 4 και 18 του παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού γνωστοποιούνται σε σχέση τόσο με το κεφάλαιο όσο και με τον διαχειριστή κεφαλαίων.</p>
--	---

▼ B

ΤΜΗΜΑ 1	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
Σημείο 1.1	<p>α) περιγραφή της επενδυτικής πολιτικής, της επενδυτικής στρατηγικής και των επενδυτικών στόχων του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων·</p> <p>β) πληροφορίες σχετικά με την έδρα του/των υποκείμενου/-ων οργανισμού/-ών συλλογικών επενδύσεων, εάν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων είναι κεφάλαιο αποτελούμενο από κεφάλαια·</p> <p>γ) περιγραφή των ειδών των περιουσιακών στοιχείων στα οποία μπορεί να επενδύσει ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων·</p> <p>δ) οι τεχνικές τις οποίες μπορεί να εφαρμόσει και όλοι οι συναφείς κίνδυνοι, μαζί με τις περιστάσεις στις οποίες ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων μπορεί να χρησιμοποιήσει μόχλευση·</p> <p>ε) τα επιτρεπόμενα είδη και πηγές μόχλευσης, και οι συναφείς κίνδυνοι·</p> <p>στ) περιορισμοί στη χρήση μόχλευσης, καθώς και ρυθμίσεις για την επαναχρησιμοποίηση ασφάλειας και περιουσιακών στοιχείων·</p> <p>ζ) το μέγιστο επίπεδο μόχλευσης που μπορεί να χρησιμοποιήσει ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων.</p>
Σημείο 1.2	Περιγραφή των διαδικασιών βάσει των οποίων ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων μπορεί να αλλάξει την επενδυτική στρατηγική ή την επενδυτική πολιτική του, ή και τα δύο.
Σημείο 1.3	Τα όρια μόχλευσης του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων. Εάν δεν προβλέπονται τέτοια όρια, περιλαμβάνεται σχετική αρνητική δήλωση.

## ▼ B

Σημείο 1.4	Το ρυθμιστικό καθεστώς του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων και αναφορά της ονομασίας κάθε ρυθμιστικής αρχής στη χώρα σύστασής του.
Σημείο 1.5	Το προφίλ του τυπικού επενδυτή στον οποίο απευθύνεται ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων.
Σημείο 1.6	<p>Δήλωση με την οποία επιβεβαιώνονται τα εξής:</p> <p>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ενημερωτικού δελτίου].</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ
Σημείο 2.1	Δήλωση των επενδυτικών περιορισμών που εφαρμόζονται στον οργανισμό συλλογικών επενδύσεων, εφόσον υφίστανται, και αναφορά του τρόπου ενημέρωσης των κατόχων των κινητών αξιών για τις ενέργειες στις οποίες θα προβεί ο διαχειριστής επενδύσεων σε περίπτωση παραβίασης αυτών των περιορισμών.
Σημείο 2.2	<p>Απαιτείται να γνωστοποιούνται ορισμένες πληροφορίες, εάν περισσότερο από το 20 % του ακαθάριστου ενεργητικού ενός οργανισμού συλλογικών επενδύσεων (εκτός εάν το έγγραφο αναφοράς καταρτίζεται για μια οντότητα ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του σημείου 2.3 ή 2.5) μπορεί:</p> <p>α) είτε να αποτελέσει, άμεσα ή έμμεσα, το αντικείμενο επένδυσης ή δανειοδότησης σε οποιονδήποτε μεμονωμένο υποκείμενο εκδότη (συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών ή των ελεγχόμενων από τον υποκείμενο εκδότη εταιρειών)·</p> <p>β) είτε να επενδυθεί σε έναν ή περισσότερους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, οι οποίοι με τη σειρά τους μπορούν να επενδύσουν πέραν του 20 % του ακαθάριστου ενεργητικού τους σε άλλους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων (ανοικτού και/ή κλειστού τύπου)·</p> <p>γ) είτε να εκτεθεί στον πιστωτικό κίνδυνο ή στον κίνδυνο φερεγγυότητας ενός αντισυμβαλλομένου (συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών ή των ελεγχόμενων από τον αντισυμβαλλόμενο εταιρειών)·</p> <p>Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην εισαγωγική φράση περιλαμβάνουν τα εξής, σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>ι) εάν οι υποκείμενες κινητές αξίες δεν έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ, πληροφορίες σχετικά με κάθε υποκείμενο εκδότη/οργανισμό συλλογικών επενδύσεων/αντισυμβαλλόμενο, ως εάν να ήταν εκδότης, για τους σκοπούς των ελάχιστων απαιτήσεων γνωστοποίησης που πρέπει να πληροί το έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες (στην περίπτωση του στοιχείου α)), ή των ελάχιστων απαιτήσεων γνωστοποίησης που πρέπει να πληροί το έγγραφο αναφοράς για κινητές αξίες εκδιδόμενες από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου (στην περίπτωση του στοιχείου β)), ή των ελάχιστων απαιτήσεων γνωστοποίησης που πρέπει να πληροί το έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες χονδρικής (στην περίπτωση του στοιχείου γ))·</p>



	<p>ii) εάν οι εκδοθείσες κινητές αξίες από τον υποκείμενο εκδότη/οργανισμό συλλογικών επενδύσεων/αντισυμβαλλόμενο έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή σε αγορά ανάπτυξης MME, ή οι υποχρεώσεις καλύπτονται από την εγγύηση οντότητας εισηγμένης προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή σε αγορά ανάπτυξης MME, αναφέρεται η επωνυμία, η διεύθυνση, η χώρα σύστασης και η φύση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τους, καθώς και η ονομασία της αγοράς στην οποία είναι εισηγμένες οι κινητές αξίες τους.</p> <p>Η απαίτηση γνωστοποίησης που αναφέρεται στα σημεία i) και ii) δεν εφαρμόζεται όταν η υπέρβαση του ορίου του 20 % οφείλεται σε ανατιμήσεις ή υποτιμήσεις, μεταβολές συναλλαγματικών ισοτιμιών, στην απόκτηση δικαιωμάτων, δωρεάν τίτλων, κερδών σε κεφάλαιο ή σε οποιαδήποτε άλλη πράξη που επηρεάζει όλους τους κατόχους αυτής της επένδυσης, υπό τον όρο ότι ο διαχειριστής επενδύσεων λαμβάνει υπόψη το όριο αυτό όταν μελετά αλλαγές στο επενδυτικό χαρτοφυλάκιο.</p> <p>Όταν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων μπορεί εύλογα να αποδείξει στην αρμόδια αρχή ότι δεν είναι σε θέση να έχει πρόσβαση σε ορισμένες ή σε όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του σημείου i), ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πρέπει να γνωστοποιεί όλες τις πληροφορίες στις οποίες δύναται να έχει πρόσβαση, τις οποίες γνωρίζει, και/ή είναι σε θέση να εξακριβώσει από τις πληροφορίες που δημοσιεύει ο υποκείμενος εκδότης/οργανισμός συλλογικών επενδύσεων/αντισυμβαλλόμενος προκειμένου να ανταποκριθεί, στο μέτρο του δυνατού, στις απαιτήσεις που καθορίζονται στο σημείο i). Στην περίπτωση αυτή, το ενημερωτικό δελτίο πρέπει να περιλαμβάνει ευδιάκριτη προειδοποίηση, που να αναφέρει ότι ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων δεν ήταν σε θέση να έχει πρόσβαση σε συγκεκριμένες πληροφορίες που διαφορετικά θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στο ενημερωτικό δελτίο και, ως εκ τούτου, το επίπεδο της παρεχόμενης γνωστοποίησης είναι μειωμένο όσον αφορά συγκεκριμένο υποκείμενο εκδότη, οργανισμό συλλογικών επενδύσεων ή αντισυμβαλλόμενο.</p>
Σημείο 2.3	<p>Όταν ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πραγματοποιεί επενδύσεις σε ποσοστό υψηλότερο του 20 % του ακαθάριστου ενεργητικού του σε άλλους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων (ανοικτού και/ή κλειστού τύπου), γνωστοποιείται περιγραφή των επενδύσεων και πώς εξασφαλίζεται η διασπορά του κινδύνου σε σχέση με αυτές τις επενδύσεις. Επιπλέον, το σημείο 2.2 εφαρμόζεται επίσης σε όλες τις υποκείμενες επενδύσεις του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων ως εάν να πρόκειτο για άμεσες επενδύσεις.</p>
Σημείο 2.4	<p>Όσον αφορά το σημείο 2.2 στοιχείο γ), εάν έχουν παρασχεθεί ασφάλειες για την κάλυψη του τμήματος του ανοίγματος έναντι ενός αντισυμβαλλομένου το οποίο υπερβαίνει το 20 % του ακαθάριστου ενεργητικού του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, να αναφέρονται οι λεπτομέρειες αυτών των συμφωνιών παροχής ασφαλειών.</p>
Σημείο 2.5	<p>Όταν ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πραγματοποιεί επενδύσεις σε ποσοστό υψηλότερο του 40 % του ακαθάριστου ενεργητικού του σε άλλον οργανισμό συλλογικών επενδύσεων, πρέπει να γνωστοποιεί ένα από τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) πληροφορίες σχετικά με κάθε υποκείμενο οργανισμό συλλογικών επενδύσεων, ως εάν να ήταν εκδότης, για τους σκοπούς των ελάχιστων απαιτήσεων γνωστοποίησης, όπως καθορίζονται στο παρόν παράρτημα·</p> <p>β) εάν οι εκδοθείσες κινητές αξίες από υποκείμενο οργανισμό συλλογικών επενδύσεων έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή σε αγορά ανάπτυξης MME, ή οι υποχρεώσεις καλύπτονται από την εγγύηση οντότητας εισηγμένης προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή σε αγορά ανάπτυξης MME, τότε αναφέρεται η επωνυμία, η διεύθυνση, η χώρα σύστασης και η φύση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τους, καθώς και η ονομασία της αγοράς στην οποία είναι εισηγμένες οι κινητές αξίες τους.</p>

## ▼ B

	<p>Όταν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων μπορεί εύλογα να αποδείξει στην αρμόδια αρχή ότι δεν είναι σε θέση να έχει πρόσβαση σε ορισμένες ή σε όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του σημείου ι), ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πρέπει να γνωστοποιεί όλες τις πληροφορίες στις οποίες δύναται να έχει πρόσβαση, τις οποίες γνωρίζει, και/ή είναι σε θέση να εξακριβώσει από τις πληροφορίες που δημοσιεύει ο υποκείμενος εκδότης/οργανισμός συλλογικών επενδύσεων/αντισυμβαλλόμενος προκειμένου να ανταποκριθεί, στο μέτρο του δυνατού, στις απαιτήσεις που καθορίζονται στο στοιχείο α). Στην περίπτωση αυτή, το ενημερωτικό δελτίο πρέπει να περιλαμβάνει ευδιάκριτη προειδοποίηση, που να αναφέρει ότι ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων δεν ήταν σε θέση να έχει πρόσβαση σε συγκεκριμένες πληροφορίες που διαφορετικά θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στο ενημερωτικό δελτίο και, ως εκ τούτου, το επίπεδο της παρεχόμενης γνωστοποίησης είναι μειωμένο όσον αφορά συγκεκριμένο υποκείμενο εκδότη, οργανισμό συλλογικών επενδύσεων ή αντισυμβαλλόμενο.</p>
Σημείο 2.6	<p>Φυσικά βασικά εμπορεύματα</p> <p>Όταν ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων επενδύει άμεσα σε φυσικά βασικά εμπορεύματα, γνωστοποίηση του γεγονότος αυτού και του ποσοστού του ακαθάριστου ενεργητικού που πρόκειται να επενδυθεί σε αυτά.</p>
Σημείο 2.7	<p>Οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε ακίνητα</p> <p>Όταν ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων κατέχει ακίνητα στο πλαίσιο του επενδυτικού στόχου του, γνωστοποιείται το ποσοστό του χαρτοφυλακίου που πρόκειται να επενδυθεί σε ακίνητα, καθώς και η περιγραφή των ακινήτων και οποιουδήποτε σημαντικού κόστους που αφορά την απόκτηση και την κατοχή αυτών των ακινήτων. Επιπλέον, πρέπει να επισυνάπτεται έκθεση αποτίμησης των ακινήτων.</p> <p>Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης που καθορίζονται στο σημείο 4.1 εφαρμόζονται:</p> <p>α) στην οντότητα που καταρτίζει την έκθεση αποτίμησης·</p> <p>β) σε οποιαδήποτε άλλη οντότητα υπεύθυνη για τη διαχείριση αυτών των ακινήτων.</p>
Σημείο 2.8	<p>Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα/μέσα χρηματαγοράς/συνάλλαγμα</p> <p>Όταν ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων επενδύει σε παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, μέσα χρηματαγοράς ή συνάλλαγμα, για σκοπούς άλλους από εκείνους της αποδοτικής διαχείρισης του χαρτοφυλακίου, δηλαδή αποκλειστικά με σκοπό τη μείωση, τη μεταφορά ή την εξάλειψη του επενδυτικού κινδύνου στις υποκείμενες επενδύσεις ενός οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, περιλαμβανομένης κάθε τεχνικής ή μέσου που χρησιμοποιείται για την προστασία έναντι συναλλαγματικού και πιστωτικού κινδύνου, δηλώνεται αν οι επενδύσεις αυτές χρησιμοποιούνται για αντιστάθμιση κινδύνων ή για επενδυτικούς σκοπούς, και περιγράφεται πού και πώς εξασφαλίζεται η διασπορά του κινδύνου σε σχέση με αυτές τις επενδύσεις.</p>
Σημείο 2.9	<p>Το σημείο 2.2 δεν εφαρμόζεται για επενδύσεις σε κινητές αξίες που έχουν εκδοθεί ή είναι εγγυημένες από κυβέρνηση, κρατική υπηρεσία ή όργανο οποιουδήποτε κράτους μέλους, τις περιφερειακές ή τοπικές αρχές του, ή οποιοδήποτε κράτος μέλος του ΟΟΣΑ.</p>
Σημείο 2.10	<p>Το σημείο 2.2 στοιχείο α) δεν εφαρμόζεται σε οργανισμό συλλογικών επενδύσεων του οποίου επενδυτικός στόχος είναι η αναπαραγωγή, χωρίς σημαντικές αποκλίσεις, ενός δημοσιευόμενου και ευρέως αναγνωρισμένου δείκτη που βασίζεται σε ευρύ φάσμα κινητών αξιών. Περιλαμβάνεται αναφορά των λεπτομερειών για τα σημεία αναζήτησης πληροφοριών σχετικά με τον δείκτη.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΟΙ ΠΑΡΟΧΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ



## ▼ B

Σημείο 3.1	Αναφέρεται το πραγματικό ή εκτιμώμενο ανώτατο ποσό όλων των σημαντικών αμοιβών που ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων οφείλει να καταβάλει, άμεσα ή έμμεσα, για κάθε υπηρεσία που του παρασχέθηκε, βάσει συμφωνιών που τέθηκαν σε ισχύ κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, ή πριν από την ημερομηνία αυτή, και περιγράφεται ο τρόπος υπολογισμού αυτών των αμοιβών.
Σημείο 3.2	Περιγράφεται κάθε σημαντική ή ενδεχομένως σημαντική αμοιβή που ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων οφείλει να καταβάλει, άμεσα ή έμμεσα, η οποία δεν μπορεί να εκφραστεί ποσοτικά όπως προβλέπεται στο σημείο 3.1.
Σημείο 3.3	Εάν πάροχος υπηρεσιών του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων λαμβάνει οφέλη από τρίτα μέρη (πλην του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων) για την παροχή υπηρεσιών στον οργανισμό συλλογικών επενδύσεων, και τα οφέλη αυτά δεν μπορούν να καταλογιστούν στον οργανισμό συλλογικών επενδύσεων, δηλώνεται το γεγονός αυτό, η επωνυμία αυτού του τρίτου μέρους, εφόσον είναι διαθέσιμη, και περιγράφεται η φύση αυτών των οφελών.
Σημείο 3.4	Αναφέρεται η ταυτότητα των παρόχων υπηρεσιών και περιγράφονται οι υποχρεώσεις τους και τα δικαιώματα του επενδυτή.
Σημείο 3.5	Περιγραφή κάθε σημαντικής σύγκρουσης συμφερόντων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει οποιοσδήποτε από τους παρόχους υπηρεσιών στον οργανισμό συλλογικών επενδύσεων μεταξύ των υποχρεώσεών του έναντι του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων και των υποχρεώσεών του έναντι τρίτων μερών, καθώς και των άλλων συμφερόντων του. Περιγραφή κάθε εφαρμοζόμενης ρύθμισης για την αντιμετώπιση αυτών των δυνητικών συγκρούσεων.
ΤΜΗΜΑ 4	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ/ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
Σημείο 4.1	Για κάθε διαχειριστή επενδύσεων, γνωστοποιούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται με βάση τα σημεία 4.1 έως 4.4 και, εφόσον είναι σημαντικές, με βάση το σημείο 5.3 του παραρτήματος 1, μαζί με περιγραφή του ρυθμιστικού καθεστώτος του και της πείρας του.
Σημείο 4.2	Για κάθε οντότητα που παρέχει επενδυτικές συμβουλές σχετικά με τα στοιχεία ενεργητικού του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, αναφορά της επωνυμίας και σύντομη περιγραφή της οντότητας.
ΤΜΗΜΑ 5	ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΗ
Σημείο 5.1	<p>Πλήρης περιγραφή του τρόπου φύλαξης του ενεργητικού του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, με αναφορά της οντότητας στην οποία θα ανατεθεί η θεματοφυλακή και αναφορά κάθε σχέσης καταπίστευσης ή παρεμφερούς σχέσης μεταξύ του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων και τρίτου μέρους όσον αφορά τη θεματοφυλακή:</p> <p>Όταν ορίζεται θεματοφύλακας, διαχειριστής ή άλλος καταπιστευματοδόχος, παρέχονται τα εξής:</p> <p>α) γνωστοποιούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται με βάση τα σημεία 4.1 έως 4.4 και, εφόσον είναι σημαντικές, με βάση το σημείο 5.3 του παραρτήματος 1·</p> <p>β) περιγράφονται οι υποχρεώσεις που υπέχει κάθε μέρος βάσει της συμφωνίας θεματοφυλακής ή παρεμφερούς συμφωνίας·</p> <p>γ) αναφέρεται κάθε συμφωνία ανάθεσης της θεματοφυλακής σε άλλη οντότητα·</p> <p>δ) διευκρινίζεται το ρυθμιστικό καθεστώς κάθε μέρους και των εκπροσώπων του.</p>
Σημείο 5.2	Όταν οντότητα άλλη από εκείνες που αναφέρονται στο σημείο 5.1, φυλάσσει στοιχεία ενεργητικού του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, περιγράφεται ο τρόπος φύλαξης αυτών των στοιχείων ενεργητικού, καθώς και οποιοσδήποτε πρόσθετος κίνδυνος.



▼ **B**

ΤΜΗΜΑ 6	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ
Σημείο 6.1	Περιγράφεται η διαδικασία αποτίμησης και οι μέθοδοι καθορισμού τιμής για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.
Σημείο 6.2	Λεπτομέρειες όλων των περιστάσεων στις οποίες μπορεί να ανασταλεί η αποτίμηση, και αναφορά του τρόπου με τον οποίο η αναστολή αυτή θα ανακινείται ή θα καθίσταται γνωστή στους επενδυτές.
ΤΜΗΜΑ 7	ΣΤΑΥΡΟΕΙΔΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Σημείο 7.1	Στην περίπτωση οργανισμού συλλογικών επενδύσεων τύπου ομπρέλας, αναφορά κάθε σταυροειδούς υποχρέωσης που ενδέχεται να προκύψει μεταξύ κατηγοριών επενδύσεων σε άλλους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, και αναφορά κάθε ληφθέντος μέτρου για τον περιορισμό αυτής της υποχρέωσης.
ΤΜΗΜΑ 8	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 8.1	Εάν, από την ημερομηνία σύστασης ή ίδρυσής του, ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων δεν έχει αρχίσει δραστηριότητες και δεν έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, συμπεριλαμβάνεται σχετική δήλωση.  Εάν ένας οργανισμός συλλογικών επενδύσεων έχει αρχίσει δραστηριότητες, εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, οι διατάξεις του παραρτήματος 1 τμήμα 18 ή του παραρτήματος 3 τμήμα 11.
Σημείο 8.2	Πλήρης και ουσιαστική ανάλυση του χαρτοφυλακίου του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων. Εάν το χαρτοφυλάκιο δεν έχει ελεγχθεί, το γεγονός αυτό πρέπει να επισημαίνεται σαφώς.
Σημείο 8.3	Αναφέρεται η πλέον πρόσφατη καθαρή αξία ενεργητικού του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων ή η πλέον πρόσφατη αγοραία τιμή του μεριδίου ή της μετοχής του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων. Εάν η καθαρή αξία ενεργητικού ή η πλέον πρόσφατη αγοραία τιμή του μεριδίου ή της μετοχής δεν έχει ελεγχθεί, το γεγονός αυτό πρέπει να επισημαίνεται σαφώς.



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		
	<p>Όσον αφορά τα αποθετήρια έγγραφα μετοχών, οι πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων μετοχών παρέχονται σύμφωνα με το παράρτημα 1 του παρόντος κανονισμού.</p> <p>Όσον αφορά τα αποθετήρια έγγραφα μετοχών που πληρούν τις απαιτήσεις του άρθρου 14 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων μετοχών παρέχονται σύμφωνα με το παράρτημα 3 του παρόντος κανονισμού.</p>		
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 2.1	Επωνυμία, εταιρική έδρα, αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI») και κύρια διοικητική έδρα, εάν είναι διαφορετική από την εταιρική.	√	√
Σημείο 2.2	Ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη.	√	√
Σημείο 2.3	Νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης και νομική μορφή του βάσει της νομοθεσίας αυτής.	√	√



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <p>α) ονοματεπώνυμο·</p> <p>β) επαγγελματική διεύθυνση·</p> <p>γ) επαγγελματικά προσόντα·</p> <p>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</p> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p>

## ▼ B

	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ ενημερωτικού δελτίου].</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Σημείο 2.1	Ονόματα και διευθύνσεις των ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε επαγγελματική οργάνωση).
Σημείο 2.2	Εάν οι ελεγκτές έχουν παραιτηθεί, ανακληθεί από τα καθήκοντά τους ή δεν διορίστηκαν εκ νέου κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, αναφέρονται οι σχετικές πληροφορίες, εάν είναι σημαντικές.
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη και ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για τις κινητές αξίες, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι παράγοντες κινδύνου επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 4.1	Ιστορικό και ανάπτυξη του εκδότη
Σημείο 4.1.1	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη
Σημείο 4.1.2	Τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»).
Σημείο 4.1.3	Ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη.
Σημείο 4.1.4	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.
Σημείο 4.1.5	Λεπτομέρειες σχετικά με κάθε πρόσφατο γεγονός που αφορά ειδικά τον εκδότη και το οποίο έχει ουσιαστική σημασία για την εκτίμηση της φερεγγυότητάς του.

▼ B

Σημείο 4.1.6	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στον εκδότη μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν οι βαθμίδες αυτές έχουν ήδη δημοσιευθεί από τον οργανισμό πιστοληπτικής αξιολόγησης, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.
Σημείο 4.1.7	Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης του εκδότη, από την τελευταία οικονομική χρήση.
Σημείο 4.1.8	Περιγραφή της αναμενόμενης χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 5.1	Κυριότερες δραστηριότητες
Σημείο 5.1.1	Περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη, η οποία περιλαμβάνει: α) τις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν· β) αναφορά κάθε σημαντικού νέου προϊόντος ή δραστηριότητας· γ) τις κυριότερες αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται ο εκδότης.
Σημείο 5.2	Στοιχεία στα οποία βασίζεται οποιαδήποτε δήλωση του εκδότη σχετικά με την ανταγωνιστική του θέση.
ΤΜΗΜΑ 6	ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ
Σημείο 6.1	Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης που κατέχει σε αυτόν ο εκδότης. Αυτό μπορεί να γίνει με τη μορφή, ή την επισύναψη, διαγράμματος της οργανωτικής δομής, εφόσον αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.
Σημείο 6.2	Εάν ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες του ομίλου, το στοιχείο αυτό πρέπει να αναφερθεί με σαφή τρόπο και παράλληλα να διευκρινιστεί αυτή η εξάρτηση.
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΑΣΕΙΣ
Σημείο 7.1	Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων: α) κάθε σημαντικής αρνητικής μεταβολής που επηρέασε τις προοπτικές του εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών του· β) κάθε σημαντικής μεταβολής στις οικονομικές επιδόσεις του ομίλου, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς. Εάν δεν ισχύει κανένα από τα ανωτέρω, τότε ο εκδότης συμπεριλαμβάνει κατάλληλη σχετική δήλωση ότι δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές.
Σημείο 7.2	Πληροφορίες για κάθε γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές του εκδότη, τουλάχιστον για την τρέχουσα χρήση.

## ▼ B

ΤΜΗΜΑ 8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Η ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΕΡΔΩΝ
Σημείο 8.1	<p>Όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει οικειοθελώς πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών (η οποία εξακολουθεί να είναι σε ισχύ και έγκυρη), η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση που περιλαμβάνεται στο έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιέχει τις πληροφορίες που καθορίζονται στα σημεία 8.2 και 8.3. Εάν έχει δημοσιευτεί πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών που εξακολουθεί να ισχύει, αλλά δεν είναι πλέον έγκυρη, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 8.2 και 8.3.</p>
Σημείο 8.2	<p>Όταν ο εκδότης επιλέγει να συμπεριλάβει νέα πρόβλεψη κερδών ή νέα εκτίμηση κερδών, ή όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει μια ήδη δημοσιευθείσα πρόβλεψη κερδών ή ήδη δημοσιευθείσα εκτίμηση κερδών βάσει του στοιχείου 8.1, η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισημίες και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στηρίξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανέναν τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη· και</p> <p>γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.</p>
Σημείο 8.3	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι:</p> <p>α) συγκρίσιμη με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</p> <p>β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.</p>
ΤΜΗΜΑ 9	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ
Σημείο 9.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη:</p> <p>α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.</p>

## ▼ B

Σημείο 9.2	<p>Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων</p> <p>Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 9.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
ΤΜΗΜΑ 10	ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ
Σημείο 10.1	<p>Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.</p>
Σημείο 10.2	<p>Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.</p>
ΤΜΗΜΑ 11	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ
Σημείο 11.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 11.1.1	<p>Ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα δύο τελευταία οικονομικά έτη (ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει διετία από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του), και η έκθεση ελέγχου για κάθε έτος.</p>
Σημείο 11.1.2	<p>Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία</p> <p>Εάν ο εκδότης έχει αλλάξει την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν τουλάχιστον 24 μήνες ή τη συνολική χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.</p>
Σημείο 11.1.3	<p>Λογιστικά πρότυπα</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.</p> <p>Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με ένα από τα εξής:</p> <p>α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·</p> <p>β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών. Εάν τα εθνικά λογιστικά πρότυπα της εν λόγω τρίτης χώρας δεν ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, επαναδιατυπώνονται οι οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό.</p>
Σημείο 11.1.4	<p>Αλλαγή λογιστικού πλαισίου</p> <p>Οι τελευταίες ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκριτικές πληροφορίες για το προηγούμενο έτος, πρέπει να καταρτίζονται και να παρουσιάζονται υπό μορφή συμβατή με το πλαίσιο λογιστικών προτύπων που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης.</p>

## ▼ B

	<p>Οι αλλαγές εντός του λογιστικού πλαισίου που ισχύει για έναν εκδότη δεν απαιτούν επαναδιατύπωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων. Ωστόσο, εάν ο εκδότης προτίθεται να υιοθετήσει νέο πλαίσιο λογιστικών προτύπων στις επόμενες προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις του, οι οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης πρέπει να καταρτιστούν και να ελεγχθούν σύμφωνα με το νέο πλαίσιο.</p>
Σημείο 11.1.5	<p>Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, οι απαιτούμενες στο παρόν σημείο χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) την κατάσταση ταμειακών ροών·</p> <p>δ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
Σημείο 11.1.6	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 11.1.7	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερη των 18 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς.</p>
Σημείο 11.2	<p>Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p>
Σημείο 11.2.1	<p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών του, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης ή ελέγχου, πρέπει να περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ούτε έχουν υποβληθεί σε εξέταση, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται.</p> <p>Εάν το έγγραφο αναφοράς έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, τότε το έγγραφο αυτό πρέπει να περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ενδεχομένως μη ελεγμένες (γεγονός το οποίο πρέπει να αναφερθεί), οι οποίες να καλύπτουν τουλάχιστον τους έξι πρώτους μήνες της χρήσης.</p> <p>Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, ανάλογα με την περίπτωση.</p> <p>Όσον αφορά τους εκδότες που δεν υπόκεινται ούτε στην οδηγία 2013/34/ΕΕ ούτε στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· η υποβολή, ωστόσο, των ισολογισμών τέλους χρήσης είναι αρκετή για να πληρωθεί η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό.</p>
Σημείο 11.3	<p>Έλεγχος των ιστορικών ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p>



▼ **M1**

Σημείο 11.3.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/EK και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδικαία εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο.</p>
Σημείο 11.3.1α	<p>Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>

▼ **B**

Σημείο 11.3.2	<p>Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.</p>
Σημείο 11.3.3	<p>Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσης των δεδομένων και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένα δεδομένα.</p>
Σημείο 11.4	<p>Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες</p>
Σημείο 11.4.1	<p>Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 11.5	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη</p>
Σημείο 11.5.1	<p>Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
ΤΜΗΜΑ 12	<p>ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</p>
Σημείο 12.1	<p>Μετοχικό κεφάλαιο</p> <p>Το ποσό του εγγεγραμμένου κεφαλαίου, ο αριθμός και οι κατηγορίες μετοχών από τις οποίες απαρτίζεται και τα κύρια χαρακτηριστικά τους· αναφέρεται το μέρος του εγγεγραμμένου κεφαλαίου που απομένει προς καταβολή, με μνεία του αριθμού ή της συνολικής ονομαστικής αξίας καθώς και του είδους των μετοχών που δεν έχουν ακόμη πλήρως καταβληθεί, καταμεμημένων, ενδεχομένως, ανάλογα με τον βαθμό στον οποίο έχουν καταβληθεί.</p>
Σημείο 12.2	<p>Ιδρυτική πράξη και καταστατικό</p> <p>Το μητρώο και ο αριθμός μητρώου, κατά περίπτωση, και περιγραφή του εταιρικού σκοπού του εκδότη, με μνεία του σημείου της ιδρυτικής πράξης και του καταστατικού του στο οποίο παρουσιάζεται αυτός ο εταιρικός σκοπός.</p>
ΤΜΗΜΑ 13	<p>ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ</p>
Σημείο 13.1	<p>Συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης που δεν εμπίπτει σε εκείνες που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη, και η οποία μπορεί να δημιουργήσει, για οποιοδήποτε μέλος του ομίλου, υποχρέωση ή δικαίωμα που επηρεάζει σημαντικά την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του έναντι των κατόχων των εκδιδόμενων τίτλων.</p>

**▼B**

ΤΜΗΜΑ 14	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 14.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επίσημανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΧΩΝΑΡΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> <li>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</li> </ul>

## ▼ B

	γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ ενημερωτικού δελτίου].
ΤΜΗΜΑ 2	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Σημείο 2.1	Ονόματα και διευθύνσεις των ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε επαγγελματική οργάνωση).
Σημείο 2.2	Εάν οι ελεγκτές έχουν παραιτηθεί, ανακληθεί από τα καθήκοντά τους ή δεν διορίστηκαν εκ νέου κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, αναφέρονται οι σχετικές πληροφορίες, εάν είναι σημαντικές.
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη και ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για τις κινητές αξίες, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι παράγοντες κινδύνου επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 4.1	Ιστορικό και ανάπτυξη του εκδότη
Σημείο 4.1.1	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη
Σημείο 4.1.2	Τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»).
Σημείο 4.1.3	Ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη.
Σημείο 4.1.4	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.
Σημείο 4.1.5	Κάθε πρόσφατο γεγονός που αφορά ειδικά τον εκδότη και το οποίο έχει ουσιαστική σημασία για την εκτίμηση της φερεγγυότητάς του.
Σημείο 4.1.6	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στον εκδότη μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης.

## ▼ B

ΤΜΗΜΑ 5	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 5.1	Κυριότερες δραστηριότητες
Σημείο 5.1.1	Σύντομη περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη, με αναφορά στις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.
Σημείο 5.1.2	Στοιχεία στα οποία βασίζεται οποιαδήποτε δήλωση του εκδότη σχετικά με την ανταγωνιστική του θέση.
ΤΜΗΜΑ 6	ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ
Σημείο 6.1	Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης που κατέχει σε αυτόν ο εκδότης. Αυτό μπορεί να γίνει με τη μορφή, ή την επισύναψη, διαγράμματος της οργανωτικής δομής, εφόσον αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.
Σημείο 6.2	Εάν ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες του ομίλου, το στοιχείο αυτό πρέπει να αναφερθεί με σαφή τρόπο και παράλληλα να διευκρινιστεί αυτή η εξάρτηση.
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΑΣΕΙΣ
Σημείο 7.1	<p>Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>α) κάθε σημαντικής αρνητικής μεταβολής που επηρέασε τις προοπτικές του εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγχμένων οικονομικών καταστάσεών του· και</p> <p>β) κάθε σημαντικής μεταβολής στις οικονομικές επιδόσεις του ομίλου, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.</p> <p>Εάν δεν ισχύει κανένα από τα ανωτέρω, τότε ο εκδότης θα πρέπει να συμπεριλάβει κατάλληλη αρνητική δήλωση (ή δηλώσεις).</p>
ΤΜΗΜΑ 8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Η ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΕΡΔΩΝ
Σημείο 8.1	<p>Όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει οικειοθελώς πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών, αυτή η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισβησίες, και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στηρίξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανέναν τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη·</p>

## ▼ B

	γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.
Σημείο 8.2	Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι: α) συγκρίσιμη με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες· β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.
ΤΜΗΜΑ 9	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ
Σημείο 9.1	Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη: α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων· β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.
Σημείο 9.2	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 9.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
ΤΜΗΜΑ 10	ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ
Σημείο 10.1	Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.
Σημείο 10.2	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 11	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ
Σημείο 11.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 11.1.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα δύο τελευταία οικονομικά έτη (τουλάχιστον 24 μήνες) ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει διετία από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, και η έκθεση ελέγχου για κάθε έτος.



Σημείο 11.1.2	<p>Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία</p> <p>Εάν ο εκδότης έχει αλλάξει την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν τουλάχιστον 24 μήνες ή τη συνολική χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.</p>
Σημείο 11.1.3	<p>Λογιστικά πρότυπα</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.</p> <p>Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα εξής:</p> <p>α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·</p> <p>β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών.</p> <p>Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς δεν καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, και ότι ενδέχεται να υπήρχαν σημαντικές διαφορές στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες εάν είχε εφαρμοστεί ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 στις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</p> <p>β) αμέσως μετά τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, λεπτομερής περιγραφή των διαφορών μεταξύ του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, όπως εκδόθηκε από την Ένωση, και των λογιστικών αρχών που εφάρμοσε ο εκδότης για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών του καταστάσεων.</p>
Σημείο 11.1.4	<p>Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
Σημείο 11.1.5	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 11.1.6	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερη των 18 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς.</p>

▼ **B**

Σημείο 11.2	Έλεγχος των ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών
▼ <b>M1</b>	
Σημείο 11.2.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/EK και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο. Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση όπου αναφέρονται τα ελεγκτικά πρότυπα που χρησιμοποιήθηκαν·</p> <p>β) εξήγηση για οποιαδήποτε σημαντική απόκλιση από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.</p>
Σημείο 11.2.1α	Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.
▼ <b>B</b>	
Σημείο 11.2.2	Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.
Σημείο 11.2.3	Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσης των δεδομένων και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένα δεδομένα.
Σημείο 11.3	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 11.3.1	Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 11.4	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη
Σημείο 11.4.1	Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
ΤΜΗΜΑ 12	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ



▼ B

Σημείο 12.1	Συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης που δεν εμπίπτει σε εκείνες που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη, και η οποία μπορεί να δημιουργήσει, για οποιοδήποτε μέλος του ομίλου, υποχρέωση ή δικαίωμα που επηρεάζει σημαντικά την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του έναντι των κατόχων των εκδιδόμενων τίτλων.
ΤΜΗΜΑ 13	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 13.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΕΙΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> </ul>

## ▼ B

	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ενημερωτικού δελτίου].</p> <p>δ) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως μέρος απλοποιημένου ενημερωτικού δελτίου, σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Σημείο 2.1	Ονόματα των ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε επαγγελματική οργάνωση).
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη και ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για τις κινητές αξίες, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι παράγοντες κινδύνου επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 4.1	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη.
Σημείο 4.2	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»), νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 5.1	Σύντομη περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη, με αναφορά στις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.
ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΑΣΕΙΣ

## ▼ B

Σημείο 6.1	<p>Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>α) κάθε σημαντικής αρνητικής μεταβολής που επηρέασε τις προοπτικές του εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγχμένων οικονομικών καταστάσεών του·</p> <p>β) κάθε σημαντικής μεταβολής στις οικονομικές επιδόσεις του ομίλου, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.</p> <p>Εάν δεν ισχύει κανένα από τα στοιχεία α) και β), τότε ο εκδότης θα πρέπει να συμπεριλάβει κατάλληλη αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 6.2 (Μόνο για λιανική)	<p>Πληροφορίες για κάθε γνωστή τάση, αβεβαιότητα, αίτημα, δέσμευση ή γεγονός που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα επηρεάσει σημαντικά τις προοπτικές του εκδότη, τουλάχιστον για την τρέχουσα χρήση.</p>
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Η ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΕΡΔΩΝ
Σημείο 7.1	<p>Όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει οικειοθελώς πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών (η οποία εξακολουθεί να είναι σε ισχύ και έγκυρη), η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση που περιλαμβάνεται στο έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιέχει τις πληροφορίες που καθορίζονται στα σημεία 7.2 και 7.3. Εάν έχει δημοσιευτεί πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών που εξακολουθεί να ισχύει, αλλά δεν είναι πλέον έγκυρη, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 7.2 και 7.3.</p> <p>Η συμπερίληψη της πρόβλεψης ή εκτίμησης κερδών εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του εκδότη. Όταν συμπεριλαμβάνεται η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση, το έγγραφο αναφοράς περιέχει τις πληροφορίες που καθορίζονται στα σημεία 7.2 και 7.3.</p>
Σημείο 7.2	<p>Όταν ο εκδότης επιλέγει να συμπεριλάβει νέα πρόβλεψη κερδών ή νέα εκτίμηση κερδών, ή όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει μια ήδη δημοσιευθείσα πρόβλεψη κερδών ή ήδη δημοσιευθείσα εκτίμηση κερδών βάσει του στοιχείου 7.1, η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισημίες και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στήριξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανέναν τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη· και</p>

## ▼ B

	γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.
Σημείο 7.3	Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι: α) συγκρίσιμη με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες· β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.
ΤΜΗΜΑ 8	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ
Σημείο 8.1	Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη: α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων· β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.
Σημείο 8.2	Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 8.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
ΤΜΗΜΑ 9	ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ
Σημείο 9.1	Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.
Σημείο 9.2	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 10	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ
Σημείο 10.1	Οικονομικές καταστάσεις Απαιτείται να δημοσιεύονται οικονομικές καταστάσεις (ετήσιες και εξαμηνιαίες) που καλύπτουν την περίοδο 12 μηνών πριν από την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου. Εάν έχουν δημοσιευθεί τόσο οι ετήσιες όσο και οι εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις, τότε απαιτείται η δημοσίευση μόνο των ετήσιων καταστάσεων που έπονται των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων.
Σημείο 10.2	Έλεγχος των ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών

▼ **M1**

Σημείο 10.2.1	<p>Έκθεση ελέγχου</p> <p>Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/EK και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβή εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο. Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση όπου αναφέρονται τα ελεγκτικά πρότυπα που χρησιμοποιήθηκαν·</p> <p>β) εξήγηση για οποιαδήποτε σημαντική απόκλιση από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.</p>
Σημείο 10.2.1α	<p>Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>

▼ **B**

Σημείο 10.2.2	<p>Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.</p>
Σημείο 10.2.3	<p>Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσης των δεδομένων και προσδιορίζονται τα μη ελεγμένα δεδομένα.</p>
Σημείο 10.3	<p>Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες</p> <p>Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 10.4	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη</p> <p>Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
ΤΜΗΜΑ 11	ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
Σημείο 11.1	<p>Συνοπτική παρουσίαση των πληροφοριών που γνωστοποιήθηκαν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014 κατά τους τελευταίους 12 μήνες, οι οποίες είναι σημαντικές, ως έχουν κατά την ημερομηνία του ενημερωτικού δελτίου. Η συνοπτική παρουσίαση διατυπώνεται κατά τρόπο που να διευκολύνει την ανάλυση, τη συνοχή και την κατανόηση και δεν αποτελεί αντιγραφή των πληροφοριών που έχουν ήδη δημοσιευθεί βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014.</p> <p>Η συνοπτική παρουσίαση υποβάλλεται σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, ανάλογα με το θέμα τους.</p>

▼ **B**

ΤΜΗΜΑ 12	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
Σημείο 12.1	Συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης που δεν εμπίπτει σε εκείνες που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη, και η οποία μπορεί να δημιουργήσει, για οποιοδήποτε μέλος του ομίλου, υποχρέωση ή δικαίωμα που επηρεάζει σημαντικά την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του έναντι των κατόχων των εκδιδόμενων τίτλων.
ΤΜΗΜΑ 13	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 13.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9

**ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΕΣ ΜΕ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, ο εκδότης οφείλει να προσδιορίσει την/τις πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> </ul>



## ▼ B

	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ ενημερωτικού δελτίου].</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Σημείο 2.1	Ονόματα και διευθύνσεις των ελεγκτών του εκδότη για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες (καθώς και στοιχεία της εγγραφής τους σε επαγγελματική οργάνωση).
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι παράγοντες κινδύνου επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 4.1	Δήλωση αν ο εκδότης συστάθηκε ως φορέας ή οντότητα ειδικού σκοπού, για τον σκοπό της έκδοσης κινητών αξιών εξασφαλισμένων με περιουσιακά στοιχεία.
Σημείο 4.2	Νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»).
Σημείο 4.3	Τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα.
Σημείο 4.4	Ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη.
Σημείο 4.5	Έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, ή δικτυακός τόπος τρίτου μέρους ή εγγυητή, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.
Σημείο 4.6	Αναφορά του ποσού του εγκεκριμένου και εγγεγραμμένου κεφαλαίου του εκδότη, καθώς και του ποσού οποιουδήποτε κεφαλαίου του οποίου έχει αποφασιστεί η έκδοση· αριθμός και κατηγορίες τίτλων από τους οποίους απαρτίζεται.
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

## ▼ B

Σημείο 5.1	Σύντομη περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη.
ΤΜΗΜΑ 6	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ
Σημείο 6.1	Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη:  α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·  β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.
ΤΜΗΜΑ 7	ΚΥΡΙΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ
Σημείο 7.1	Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.
ΤΜΗΜΑ 8	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ, ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ
Σημείο 8.1	Εάν, από την ημερομηνία σύστασης ή ίδρυσής του, ο εκδότης δεν έχει αρχίσει δραστηριότητες και δεν έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, συμπεριλαμβάνεται σχετική δήλωση στο έγγραφο αναφοράς.
Σημείο 8.2	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες  Εάν, από την ημερομηνία σύστασης ή ίδρυσής του, ο εκδότης έχει αρχίσει δραστηριότητες και έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις δύο τελευταίες χρήσεις (τουλάχιστον 24 μήνες ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει διετία από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του), και την έκθεση ελέγχου για κάθε έτος.
Σημείο 8.2.1	Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία  Εάν ο εκδότης έχει αλλάξει την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν τουλάχιστον 24 μήνες ή τη συνολική χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.
Σημείο 8.2.2	Λογιστικά πρότυπα  Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.  Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα εξής:  α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·  β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών. Εάν τα εθνικά λογιστικά πρότυπα της εν λόγω τρίτης χώρας δεν ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, επαναδιατυπώνονται οι οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.



Σημείο 8.2.3	<p>Αλλαγή λογιστικού πλαισίου</p> <p>Οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες του τελευταίου έτους, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκριτικές πληροφορίες για το προηγούμενο έτος, πρέπει να καταρτίζονται και να παρουσιάζονται υπό μορφή συμβατή με το πλαίσιο λογιστικών προτύπων που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη της λογιστικής νομοθεσίας, των λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Οι αλλαγές εντός του λογιστικού πλαισίου που ισχύει για έναν εκδότη δεν απαιτούν επαναδιατύπωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων. Ωστόσο, εάν ο εκδότης προτίθεται να υιοθετήσει νέο πλαίσιο λογιστικών προτύπων στις επόμενες προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις του, πρέπει να υποβληθεί τουλάχιστον μία πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων), συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων, υπό μορφή συμβατή με εκείνη που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη της λογιστικής νομοθεσίας, των λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 8.2.4	<p>Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, οι απαιτούμενες στο παρόν σημείο χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
Σημείο 8.2.α	<p><i>Η παρούσα παράγραφος (σημεία 8.2.α, 8.2.α.1, 8.2.α.2 και 8.2.α.3) μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο για κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία, οι οποίες έχουν ονομαστική αξία ανά μονάδα τουλάχιστον 100 000 EUR ή οι οποίες πρόκειται να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης μόνο σε ρυθμιζόμενη αγορά, και/ή σε ειδικό τμήμα αυτής, όπου έχουν πρόσβαση μόνο ειδικοί επενδυτές για τους σκοπούς της διαπραγμάτευσης των κινητών αξιών.</i></p> <p>Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p> <p>Εάν, από την ημερομηνία σύστασης ή ίδρυσής του, ο εκδότης έχει αρχίσει δραστηριότητες και έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τις δύο τελευταίες χρήσεις (τουλάχιστον 24 μήνες ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει διετία από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του), και την έκθεση ελέγχου για κάθε έτος.</p>
Σημείο 8.2.α.1	<p>Λογιστικά πρότυπα</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.</p> <p>Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα εξής:</p> <p>α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·</p> <p>β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών.</p>

▼ **B**

	<p>Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς δεν καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, όπως εκδόθηκε από την Ένωση, και ότι ενδέχεται να υπήρχαν σημαντικές διαφορές στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες εάν είχε εφαρμοστεί ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 στις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</p> <p>β) αμέσως μετά τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, λεπτομερής περιγραφή των διαφορών μεταξύ του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, όπως εκδόθηκε από την Ένωση, και των λογιστικών αρχών που εφάρμοσε ο εκδότης για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών του καταστάσεων.</p>
Σημείο 8.2.α.2	<p>Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>

▼ **M1**

Σημείο 8.2.α.3	<p>Έκθεση ελέγχου</p> <p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο. Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση όπου αναφέρονται τα ελεγκτικά πρότυπα που χρησιμοποιήθηκαν·</p> <p>β) εξήγηση για οποιαδήποτε σημαντική απόκλιση από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.</p>
Σημείο 8.2.α.4	<p>Δήλωση ότι έχουν ελεγχθεί οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν έκθεση ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή που η εν λόγω έκθεση ελέγχου περιέχει επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>

▼ **B**

Σημείο 8.3	<p>Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες</p> <p>Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον της εταιρείας και έχει περιέλθει σε γνώση της) η οποία μπορεί να έχει ή είχε πρόσφατως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
------------	---

▼ B

Σημείο 8.4	<p>Σημαντική αρνητική μεταβολή στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη</p> <p>Όταν ο εκδότης έχει καταρτίσει τις οικονομικές του καταστάσεις, περιλαμβάνει δήλωση ότι καμία σημαντική αρνητική μεταβολή δεν έχει επέλθει στη χρηματοοικονομική του κατάσταση ή στις προοπτικές του, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγμένων οικονομικών του καταστάσεων. Σε περίπτωση που έχει επέλθει σημαντική αρνητική μεταβολή, η μεταβολή αυτή πρέπει να γνωστοποιείται στο έγγραφο αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 9	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 9.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην ιδρυτική πράξη και στο επικαιροποιημένο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10

**ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΠΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥΣ**

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο του προσώπου·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p> <p>Στον βαθμό που αυτό είναι γνωστό στον εκδότη, να παρασχεθούν πληροφορίες για τυχόν συμφέροντα που σχετίζονται με τον εν λόγω εμπειρογνώμονα τα οποία μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία του κατά την κατάρτιση της έκθεσης.</p>
Σημείο 1.4	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> </ul>



	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ ενημερωτικού δελτίου].</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους.</p> <p>Οι παράγοντες κινδύνου επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 3.1	<p>Ιστορικό και ανάπτυξη του εκδότη</p> <p>Νόμιμη επωνυμία του εκδότη και σύντομη περιγραφή της θέσης του εκδότη στο εθνικό κυβερνητικό πλαίσιο.</p>
Σημείο 3.2	<p>Έδρα ή γεωγραφική θέση και νομική μορφή του εκδότη, διεύθυνση αλληλογραφίας, αριθμός τηλεφώνου και δικτυακός τόπος του εκδότη, εάν υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.</p>
Σημείο 3.3	<p>Κάθε πρόσφατο γεγονός που έχει σημασία για την εκτίμηση της φερεγγυότητας του εκδότη.</p>
Σημείο 3.4	<p>Περιγραφή της οικονομίας του εκδότη, η οποία περιλαμβάνει:</p> <p>α) τη διάρθρωση της οικονομίας, με λεπτομέρειες των κυριότερων τομέων της·</p> <p>β) το ακαθάριστο εγχώριο προϊόν και την κατανομή του ανά οικονομικό τομέα του εκδότη για τα δύο προηγούμενα οικονομικά έτη.</p>
Σημείο 3.5	<p>Γενική περιγραφή του πολιτικού συστήματος και του συστήματος διακυβέρνησης του εκδότη, με λεπτομέρειες σχετικά με το κυβερνητικό όργανο του εκδότη.</p>
Σημείο 3.6	<p>Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στον εκδότη μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΟ

## ▼ B

Σημείο 4.1	<p>Για τα δύο οικονομικά έτη πριν από την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς, πληροφορίες για τα εξής:</p> <p>α) φορολογικό και δημοσιονομικό σύστημα·</p> <p>β) ακαθάριστο δημόσιο χρέος, με σύντομη παρουσίαση του χρέους, της διάρθρωσης των προθεσμιών λήξης του (με αναφορά, ιδίως, του χρέους με εναπομένουσα διάρκεια μικρότερη του ενός έτους), του ιστορικού της εξυπηρέτησής του και των εκφρασμένων στο εθνικό νόμισμα του εκδότη και σε ξένο νόμισμα τμημάτων του χρέους·</p> <p>γ) αριθμητικά στοιχεία για το εξωτερικό εμπόριο και το ισοζύγιο πληρωμών·</p> <p>δ) συναλλαγματικά διαθέσιμα, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων βαρών επ' αυτών, όπως προθεσμιακές συμβάσεις ή παράγωγα·</p> <p>ε) δημοσιονομική θέση και πόροι, περιλαμβανομένων των ρευστών διαθέσιμων καταθέσεων σε εθνικό νόμισμα·</p> <p>στ) αριθμητικά στοιχεία για τα έσοδα και τις δαπάνες.</p> <p>Περιγραφή των διαδικασιών ελέγχου ή ανεξάρτητης εξέτασης των λογαριασμών του εκδότη.</p>
ΤΜΗΜΑ 5	ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ
Σημείο 5.1	Λεπτομερή στοιχεία σημαντικών μεταβολών στις πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με το σημείο 4, οι οποίες επήλθαν από τη λήξη του πλέον πρόσφατου οικονομικού έτους, ή σχετική αρνητική δήλωση.
ΤΜΗΜΑ 6	ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ
Σημείο 6.1	Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε πρόσφατως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση του εκδότη. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 6.2	Πληροφορίες για ενδεχομένη ασυλία του εκδότη από δικαστικές διαδικασίες.
ΤΜΗΜΑ 7	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 7.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στις οικονομικές και ελεγκτικές εκθέσεις που αφορούν τον εκδότη και καλύπτουν τα δύο τελευταία οικονομικά έτη και τον προϋπολογισμό του τρέχοντος οικονομικού έτους·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11

**ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Ή ΜΕΡΙΑΔΙΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΤΥΠΟΥ**

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> </ul>

## ▼ B

	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου]·</p> <p>δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες οι οποίες προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 3.1	<p>Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης</p> <p>Δήλωση του εκδότη ότι, κατά την άποψή του, το κεφάλαιο κίνησής του επαρκεί για τις τρέχουσες απαιτήσεις του ή, εάν όχι, διευκρίνιση του τρόπου με τον οποίο προτείνει να εισφέρει το συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης που είναι αναγκαίο.</p>
Σημείο 3.2	<p>Κεφαλαιοποίηση και χρέος</p> <p>Δήλωση για το επίπεδο της κεφαλαιοποίησης και του χρέους (με διάκριση των οφειλών σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από εγγυήσεις, και σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από ασφάλειες) σε ημερομηνία που δεν απέχει περισσότερο από 90 ημέρες πριν από την ημερομηνία του εγγράφου. Στον όρο «χρέος» περιλαμβάνονται επίσης οι έμμεσες και οι ενδεχόμενες οφειλές.</p> <p>Στην περίπτωση σημαντικών μεταβολών στη θέση κεφαλαιοποίησης και χρέους του εκδότη εντός της περιόδου 90 ημερών, παρέχονται πρόσθετες πληροφορίες μέσω της υποβολής λεπτομερούς περιγραφής των εν λόγω μεταβολών ή μέσω της επικαιροποίησης των ποσών.</p>
Σημείο 3.3	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά</p> <p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>

## ▼ B

Σημείο 3.4	<p>Λόγοι της προσφοράς και χρήση των εσόδων</p> <p>Λόγοι της προσφοράς και, κατά περίπτωση, του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων, αναλυτικά ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Πρέπει επίσης να αναφέρεται λεπτομερώς η χρήση των εσόδων, ιδίως εάν αυτά χρησιμοποιούνται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, εκτός του συνήθους πλαισίου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, για τη χρηματοδότηση προαναγγελθεισών αποκτήσεων άλλων επιχειρήσεων ή για την εξόφληση, μείωση ή εξαγορά χρεών.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΑΙ/ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ
Σημείο 4.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών που προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, περιλαμβανομένου του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων («ISIN»).
Σημείο 4.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.
Σημείο 4.3	Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματη ή άυλη μορφή. Στην τελευταία περίπτωση, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.
Σημείο 4.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.
Σημείο 4.5	<p>Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων:</p> <p>α) δικαιώματα μερίσματος</p> <p>i) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα·</p> <p>ii) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρισμα και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή·</p> <p>iii) περιορισμοί όσον αφορά το μέρισμα και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους·</p> <p>iv) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών·</p> <p>β) δικαιώματα ψήφου·</p> <p>γ) δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας·</p> <p>δ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη·</p> <p>ε) δικαιώματα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης·</p> <p>στ) ρήτρες εξαγοράς·</p> <p>ζ) ρήτρες μετατροπής.</p>

## ▼ B

Σημείο 4.6	Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.
Σημείο 4.7	Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 4.8	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.
Σημείο 4.9	<p>Δήλωση σχετικά με την ύπαρξη εθνικής νομοθεσίας για τις εξαγορές, η οποία εφαρμόζεται στον εκδότη και ενδέχεται να ματαιώσει τις εν λόγω εξαγορές, εφόσον υπάρχει.</p> <p>Σύντομη περιγραφή των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων των μετόχων στην περίπτωση δεσμευτικών προσφορών εξαγοράς και/ή κανόνων υποχρεωτικής εκχώρησης ή υποχρεωτικής εξαγοράς των κινητών αξιών.</p>
Σημείο 4.10	Αναφορά των δημόσιων προσφορών τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη, κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση. Πρέπει να αναφέρονται η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.
Σημείο 4.11	<p>Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.</p>
Σημείο 4.12	Κατά περίπτωση, ο δυνητικός αντίκτυπος στις επενδύσεις σε περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου <sup>(1)</sup> .
Σημείο 4.13	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.
ΤΜΗΜΑ 5	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 5.1	Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.
Σημείο 5.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά.

<sup>(1)</sup> Οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τη θέσπιση πλαισίου για την ανάκαμψη και την εξυγίανση πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων και για την τροποποίηση της οδηγίας 82/891/ΕΟΚ του Συμβουλίου, και των οδηγιών 2001/24/ΕΚ, 2002/47/ΕΚ, 2004/25/ΕΚ, 2005/56/ΕΚ, 2007/36/ΕΚ, 2011/35/ΕΕ, 2012/30/ΕΕ και 2013/36/ΕΕ, καθώς και των κανονισμών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 173 της 12.6.2014, σ. 190).

## ▼ B

Σημείο 5.1.2	<p>Συνολικό ποσό της έκδοσης/προσφοράς, με διάκριση μεταξύ των κινητών αξιών που προσφέρονται για πώληση και εκείνων που προσφέρονται για εγγραφή· εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και το χρονικό διάστημα για την ανακρίβωση στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.</p> <p>Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των δύο εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 5.1.3	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.
Σημείο 5.1.4	Αναφέρεται πότε, και σε ποιες περιστάσεις, είναι δυνατή η ανάκληση ή η αναστολή της προσφοράς, και αν η ανάκληση είναι δυνατή μετά την έναρξη της διαπραγμάτευσης.
Σημείο 5.1.5	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.
Σημείο 5.1.6	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).
Σημείο 5.1.7	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εάν επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την αίτησή τους.
Σημείο 5.1.8	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 5.1.9	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.
Σημείο 5.1.10	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.
Σημείο 5.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή.
Σημείο 5.2.1	Οι διάφορες κατηγορίες δυνητικών επενδυτών στους οποίους προσφέρονται οι κινητές αξίες. Εάν η προσφορά γίνεται ταυτόχρονα στις αγορές δύο ή περισσότερων χωρών και εάν ένα τμήμα της προορίζεται ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές, αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.
Σημείο 5.2.2	Στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη, να διευκρινιστεί αν κύριοι μέτοχοι ή μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη προτίθενται να εγγραφούν στην προσφορά, ή αν οποιοδήποτε πρόσωπο προτίθεται να εγγραφεί σε περισσότερο από το 5 % της προσφοράς.
Σημείο 5.2.3	<p>Γνωστοποιήσεις πριν από την κατανομή:</p> <p>α) διαίρεση της προσφοράς σε τμήματα που προορίζονται για τους θεσμικούς επενδυτές, για τους επενδυτές λιανικής και για τους υπαλλήλους του εκδότη, και κάθε άλλο τμήμα της·</p> <p>β) όροι άσκησης του δικαιώματος ανάκτησης (claw-back), ανώτατη δυνατή ανάκτηση και ελάχιστο ποσοστό ανάκτησης για επιμέρους τμήματα της προσφοράς·</p> <p>γ) μέθοδος ή μέθοδοι κατανομής που εφαρμόζονται στα τμήματα που προορίζονται για τους επενδυτές λιανικής και για τους υπαλλήλους του εκδότη, σε περίπτωση υπερκάλυψης της εγγραφής σε αυτά τα τμήματα·</p>

## ▼ B

	<p>δ) περιγραφή κάθε προκαθορισμένης προτιμησιακής μεταχείρισης συγκεκριμένων κατηγοριών επενδυτών ή ομάδων προσώπων που συνδέονται με τον εκδότη (περιλαμβανομένων των προγραμμάτων που αφορούν φίλους ή μέλη της οικογενείας) στην κατανομή, το ποσοστό της προσφοράς που προορίζεται γι' αυτή την προτιμησιακή μεταχείριση, καθώς και τα κριτήρια ένταξης στις σχετικές κατηγορίες ή ομάδες·</p> <p>ε) διευκρινίζεται αν στην κατανομή η αντιμετώπιση των εγγραφών ή των αιτήσεων εγγραφής μπορεί να εξαρτάται από την επιχείρηση μέσω της οποίας γίνονται οι εγγραφές ή από την οποία υποβάλλονται οι αιτήσεις εγγραφής·</p> <p>στ) ελάχιστο ποσό-στόχος ανά εγγραφόμενο στην κατανομή του τμήματος που προορίζεται για επενδυτές λιανικής, εφόσον υφίσταται·</p> <p>ζ) όροι κλεισίματος της προσφοράς και ημερομηνία του νωρίτερου δυνατού κλεισίματος της προσφοράς·</p> <p>η) διευκρινίζεται αν επιτρέπονται ή όχι πολλαπλές εγγραφές και, εάν δεν επιτρέπονται, πώς θα γίνει η επεξεργασία ενδεχόμενων πολλαπλών εγγραφών.</p>
Σημείο 5.2.4	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.
Σημείο 5.3	Καθορισμός της τιμής
Σημείο 5.3.1	<p>Αναφορά της τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες και του ποσού τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή.</p> <p>Εάν η τιμή δεν είναι γνωστή, αναφέρεται ένα από τα ακόλουθα, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129:</p> <p>α) η μέγιστη τιμή, εφόσον είναι διαθέσιμη·</p> <p>β) οι μέθοδοι αποτίμησης και τα κριτήρια, και/ή οι προϋποθέσεις, σύμφωνα με τις οποίες καθορίστηκε ή θα καθοριστεί η τελική τιμή προσφοράς, καθώς και επεξήγηση των μεθόδων αποτίμησης που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν.</p> <p>Όταν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου δεν μπορεί να περιληφθεί ούτε το στοιχείο α) ούτε το β), τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ δύο εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 5.3.2	Διαδικασία γνωστοποίησης της τιμής της προσφοράς.
Σημείο 5.3.3	Εάν οι κάτοχοι μετοχικών τίτλων του εκδότη έχουν δικαίωμα προαγοράς στην εγγραφή και το δικαίωμα αυτό περιορίζεται ή καταργείται, αναφέρεται η βάση υπολογισμού της τιμής της έκδοσης, εάν η πληρωμή των κινητών αξιών της γίνεται τοις μετρητοίς, καθώς και οι λόγοι και οι αποδέκτες αυτού του περιορισμού ή αυτής της κατάργησης.
Σημείο 5.3.4	Εάν υπάρχει ή μπορεί να υπάρξει σημαντική διαφορά μεταξύ της τιμής της δημόσιας προσφοράς και της πραγματικής εισφοράς διαθέσιμων που βαρύνει μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ανώτερα διοικητικά στελέχη, ή συνδεδεμένα με αυτά πρόσωπα, για κινητές αξίες τις οποίες απέκτησαν με συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το τελευταίο έτος, ή τις οποίες έχουν δικαίωμα να αποκτήσουν, να περιληφθεί μια σύγκριση μεταξύ της συνεισφοράς του κοινού στην προτεινόμενη δημόσια προσφορά και της πραγματικής εισφοράς διαθέσιμων από τα πρόσωπα αυτά.
Σημείο 5.4	Τοποθέτηση και αναδοχή

## ▼ B

Σημείο 5.4.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.
Σημείο 5.4.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.
Σημείο 5.4.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστώσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.
Σημείο 5.4.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.
ΤΜΗΜΑ 6	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ
Σημείο 6.1	Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά ή αγορά τρίτης χώρας, σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 6.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών, των αγορών τρίτων χωρών, των αγορών ανάπτυξης MME ή των πολυμερών μηχανισμών διαπραγμάτευσης όπου, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 6.3	Εάν ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με την αίτηση εισαγωγής των κινητών αξιών σε ρυθμιζόμενη αγορά, προσφέρονται για εγγραφή ή διατίθενται με ιδιωτική τοποθέτηση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας, ή εάν δημιουργούνται κινητές αξίες άλλων κατηγοριών για δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση, να αναφέρεται λεπτομερώς η φύση αυτών των πράξεων, καθώς και ο αριθμός, τα χαρακτηριστικά και η τιμή των κινητών αξιών τις οποίες αφορούν αυτές οι πράξεις.
Σημείο 6.4	Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λεπτομερή στοιχεία των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαβήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακοίνωση τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.
Σημείο 6.5	Λεπτομερή στοιχεία κάθε σταθεροποίησης σύμφωνα με τα σημεία 6.5.1 έως 6.6, στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, αγορά τρίτης χώρας, σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), εάν ένας εκδότης ή ένας μέτοχος που επιθυμεί να πωλήσει έχει παράσχει δικαίωμα αγοράς πρόσθετων κινητών αξιών, σε περίπτωση υπερκάλυψης της προσφοράς (over-allotment option), ή εάν με άλλον τρόπο προτείνεται η διενέργεια πράξεων σταθεροποίησης της τιμής σε σχέση με μια προσφορά:
Σημείο 6.5.1	Το γεγονός ότι οι πράξεις σταθεροποίησης μπορεί να μην διενεργηθούν, ότι δεν υπάρχει βεβαιότητα ότι θα διενεργηθούν πράγματι και ότι μπορεί να διακοπουν ανά πάσα στιγμή:

## ▼ B

Σημείο 6.5.1.1	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης αποσκοπούν στη στήριξη της τιμής αγοράς των κινητών αξιών κατά τη διάρκεια της περιόδου σταθεροποίησης·
Σημείο 6.5.2	Η αρχή και το τέλος της περιόδου εντός της οποίας μπορεί να διενεργηθούν πράξεις σταθεροποίησης·
Σημείο 6.5.3	Η ταυτότητα του υπευθύνου για τη σταθεροποίηση σε κάθε σχετική περιοχή δικαιοδοσίας, εκτός εάν δεν είναι γνωστή κατά τον χρόνο της δημοσίευσης·
Σημείο 6.5.4	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση τιμής αγοράς υψηλότερης από εκείνη που θα είχε διαμορφωθεί διαφορετικά·
Σημείο 6.5.5	Ο τόπος όπου μπορεί να διενεργηθεί η σταθεροποίηση, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της ονομασίας του τόπου/των τόπων διαπραγμάτευσης.
Σημείο 6.6	Κατανομή πρόσθετων κινητών αξιών στους εγγραφέντες (over-allotment) και δικαίωμα κάλυψής της από τους αναδόχους (green shoe):  Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ):  α) ύπαρξη και έκταση τυχόν διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών στους εγγραφέντες και/ή διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους·  β) ενδεχόμενη περίοδος χρησιμοποίησης της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών και της διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους·  γ) ενδεχόμενοι όροι για τη χρησιμοποίηση της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών ή της διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους.
ΤΜΗΜΑ 7	ΚΑΤΟΧΟΙ ΠΟΥ ΠΩΛΟΥΝ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ
Σημείο 7.1	Όνομα και επαγγελματική διεύθυνση του προσώπου ή της οντότητας που προσφέρει προς πώληση τις κινητές αξίες, με διευκρίνιση της φύσης κάθε καθήκοντος ή άλλης σημαντικής σχέσης που είχαν τα τελευταία τρία χρόνια τα πρόσωπα που πωλούν τις κινητές αξίες με τον εκδότη ή με οποιονδήποτε από τους προκατόχους του ή με ελεγχόμενες από αυτόν εταιρείες.
Σημείο 7.2	Αριθμός και κατηγορία των κινητών αξιών που προσφέρονται από καθέναν από τους κατόχους που πωλούν τις κινητές αξίες.
Σημείο 7.3	Εάν ένας κύριος μέτοχος πωλεί τις κινητές αξίες, αναφέρεται το μέγεθος του μετοχικού μεριδίου του τόσο πριν όσο και αμέσως μετά την έκδοση.
Σημείο 7.4	Όσον αφορά τις συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης, γνωστοποιούνται λεπτομέρειες σχετικά με τα κατωτέρω:  α) τα ενδιαφερόμενα μέρη·  β) το περιεχόμενο της συμφωνίας και τις εξαιρέσεις·  γ) την περίοδο υποχρεωτικής διακράτησης.
ΤΜΗΜΑ 8	ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ
Σημείο 8.1	Συνολικά καθαρά έσοδα της έκδοσης/προσφοράς και εκτίμηση των συνολικών δαπανών της.



▼ B

ΤΜΗΜΑ 9	ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
Σημείο 9.1	<p>Σύγκριση των ακόλουθων στοιχείων:</p> <p>α) της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο και στα δικαιώματα ψήφου των υφιστάμενων μετόχων πριν και μετά την αύξηση κεφαλαίου λόγω της δημόσιας προσφοράς, με την παραδοχή ότι οι υφιστάμενοι μέτοχοι δεν εγγράφονται για τις νέες μετοχές·</p> <p>β) της καθαρής αξίας ενεργητικού ανά μετοχή κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού πριν από τη δημόσια προσφορά (προσφορά πώλησης και/ή αύξηση κεφαλαίου) και της τιμής προσφοράς ανά μετοχή στο πλαίσιο της συγκεκριμένης δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 9.2	Όταν η συμμετοχή των υφιστάμενων μετόχων θα μειωθεί ανεξαρτήτως αν εγγράφονται για τα δικαιώματά τους, λόγω του ότι μέρος της σχετικής έκδοσης μετοχών έχει δεσμευτεί μόνο για συγκεκριμένους επενδυτές (π.χ. μια θεσμική τοποθέτηση σε συνδυασμό με προσφορά στους μετόχους), επισημαίνεται η μείωση της συμμετοχής που θα υποστούν οι υφιστάμενοι μέτοχοι επίσης και όταν ασκούν όντως τα δικαιώματά τους (επιπλέον της περίπτωσης που αναφέρεται στο σημείο 9.1, στο πλαίσιο της οποίας δεν τα ασκούν).
ΤΜΗΜΑ 10	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 10.1	Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.
Σημείο 10.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12

**ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΕΙΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ  
ΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ Η ΜΕΡΙΑΙΩΝ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟ  
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΤΥΠΟΥ**

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 1.1	Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <p>α) ονοματεπώνυμο·</p> <p>β) επαγγελματική διεύθυνση·</p> <p>γ) επαγγελματικά προσόντα·</p> <p>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</p> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαράχθει πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p>

## ▼ B

	<p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου].</p> <p>δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες.</p> <p>ε) το [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως μέρος απλοποιημένου ενημερωτικού δελτίου, σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες οι οποίες προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 3.1	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά</p> <p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>
Σημείο 3.2	<p>Λόγοι της προσφοράς και χρήση των εσόδων</p> <p>Λόγοι της προσφοράς και, κατά περίπτωση, του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων, αναλυτικά ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Πρέπει επίσης να αναφέρεται λεπτομερώς η χρήση των εσόδων, ιδίως εάν αυτά χρησιμοποιούνται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, εκτός του συνήθους πλαισίου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, για τη χρηματοδότηση προαναγγελθεισών αποκτήσεων άλλων επιχειρήσεων ή για την εξόφληση, μείωση ή εξαγορά χρεών.</p>
Σημείο 3.3	<p>Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης</p> <p>Δήλωση του εκδότη ότι, κατά την άποψή του, το κεφάλαιο κίνησής του επαρκεί για τις τρέχουσες απαιτήσεις του ή, εάν όχι, διευκρίνιση του τρόπου με τον οποίο προτείνει να εισφέρει το συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης που είναι αναγκαίο.</p>
Σημείο 3.4	<p>Κεφαλαιοποίηση και χρέος</p> <p>Δήλωση για το επίπεδο της κεφαλαιοποίησης και του χρέους (με διάκριση των οφειλών σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από εγγυήσεις, και σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από ασφάλειες) σε ημερομηνία που δεν απέχει περισσότερο από 90 ημέρες πριν από την ημερομηνία του εγγράφου. Στον όρο «χρέος» περιλαμβάνονται επίσης οι έμμεσες και οι ενδεχόμενες οφειλές.</p>

## ▼ B

	<p>Στην περίπτωση σημαντικών μεταβολών στη θέση κεφαλαιοποίησης και χρέους του εκδότη εντός της περιόδου 90 ημερών, παρέχονται πρόσθετες πληροφορίες μέσω της υποβολής λεπτομερούς περιγραφής των εν λόγω μεταβολών ή μέσω της επικαιροποίησης των ποσών.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΑΙ/ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ
Σημείο 4.1	Περιγραφή του είδους, της κατηγορίας και του ποσού των κινητών αξιών που προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, περιλαμβανομένου του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων («ISIN»).
Σημείο 4.2	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.
Σημείο 4.3	Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.
Σημείο 4.4	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.
Σημείο 4.5	<p>Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.</p>
Σημείο 4.6	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.
Σημείο 4.7	<p>Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων:</p> <p>α) Δικαιώματα μερίσματος:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα·</li> <li>ii) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρισμα, και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή·</li> <li>iii) περιορισμοί όσον αφορά το μέρισμα και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους·</li> <li>iv) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών.</li> </ul> <p>β) δικαιώματα ψήφου.</p> <p>γ) δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας.</p>

## ▼ B

	<p>δ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη.</p> <p>ε) δικαιώματα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης.</p> <p>στ) ρήτρες εξαγοράς.</p> <p>ζ) ρήτρες μετατροπής.</p>
Σημείο 4.8	Δήλωση σχετικά με την ύπαρξη εθνικής νομοθεσίας για τις εξαγορές, η οποία εφαρμόζεται στον εκδότη και ενδέχεται να ματαιώσει τις εν λόγω εξαγορές, εφόσον υπάρχει.
Σημείο 4.9	Αναφορά των δημόσιων προσφορών τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη, κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση. Πρέπει να αναφέρονται η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.
ΤΜΗΜΑ 5	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ
Σημείο 5.1	Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.
Σημείο 5.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά.
Σημείο 5.1.2	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής, μαζί με την ημερομηνία έκδοσης νέων κινητών αξιών.
Σημείο 5.1.3	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.
Σημείο 5.1.4	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).
Σημείο 5.1.5	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 5.1.6	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.
Σημείο 5.1.7	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.
Σημείο 5.1.8	<p>Συνολικό ποσό της έκδοσης/προσφοράς, με διάκριση μεταξύ των κινητών αξιών που προσφέρονται για πώληση και εκείνων που προσφέρονται για εγγραφή· εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και ο χρόνος της ανακοίνωσης στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.</p> <p>Όταν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ δύο εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>

## ▼ B

Σημείο 5.1.9	Αναφέρεται πότε, και σε ποιες περιστάσεις, είναι δυνατή η ανάκληση ή η αναστολή της προσφοράς, και αν η ανάκληση είναι δυνατή μετά την έναρξη της διαπραγμάτευσης.
Σημείο 5.1.10	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εάν επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την αίτησή τους.
Σημείο 5.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή
Σημείο 5.2.1	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.
Σημείο 5.2.2	Στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη, να διευκρινιστεί αν κύριοι μέτοχοι ή μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη προτίθενται να εγγραφούν στην προσφορά, ή αν οποιοδήποτε πρόσωπο προτίθεται να εγγραφεί σε περισσότερο από το 5 % της προσφοράς.
Σημείο 5.3	Καθορισμός της τιμής
Σημείο 5.3.1	<p>Αναφορά της τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες και του ποσού τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή.</p> <p>Εάν η τιμή δεν είναι γνωστή, αναφέρεται ένα από τα ακόλουθα, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129:</p> <p>α) η μέγιστη τιμή των κινητών αξιών, εφόσον είναι διαθέσιμη·</p> <p>β) οι μέθοδοι αποτίμησης και τα κριτήρια, και/ή οι προϋποθέσεις, σύμφωνα με τις οποίες πρόκειται να καθοριστεί η τελική τιμή προσφοράς, καθώς και επεξήγηση των μεθόδων αποτίμησης που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν.</p> <p>Όταν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου δεν μπορεί να περιληφθεί ούτε το α) ούτε το β), τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ δύο εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 5.3.2	Διαδικασία γνωστοποίησης της τιμής της προσφοράς.
Σημείο 5.3.3	Εάν οι κάτοχοι μετοχικών τίτλων του εκδότη έχουν δικαίωμα προαγοράς στην εγγραφή και το δικαίωμα αυτό περιορίζεται ή καταργείται, αναφέρεται η βάση υπολογισμού της τιμής της έκδοσης, εάν η πληρωμή των κινητών αξιών της γίνεται τοις μετρητοίς, καθώς και οι λόγοι και οι αποδέκτες αυτού του περιορισμού ή αυτής της κατάργησης.
Σημείο 5.4	Τοποθέτηση και αναδοχή
Σημείο 5.4.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.
Σημείο 5.4.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.

## ▼ B

Σημείο 5.4.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοτώσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.
Σημείο 5.4.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.
ΤΜΗΜΑ 6	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ
Σημείο 6.1	Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά, άλλες ισοδύναμες αγορές τρίτων χωρών ή σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ, με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 6.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών ή ισοδύναμων αγορών τρίτων χωρών ή των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ στις οποίες, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 6.3	Εάν ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με την αίτηση εισαγωγής των κινητών αξιών σε ρυθμιζόμενη αγορά, προσφέρονται για εγγραφή ή διατίθενται με ιδιωτική τοποθέτηση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας, ή εάν δημιουργούνται κινητές αξίες άλλων κατηγοριών για δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση, να αναφέρεται λεπτομερώς η φύση αυτών των πράξεων, καθώς και ο αριθμός, τα χαρακτηριστικά και η τιμή των κινητών αξιών τις οποίες αφορούν αυτές οι πράξεις.
Σημείο 6.4	Λεπτομερή στοιχεία των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαβήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακοίνωση τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.
ΤΜΗΜΑ 7	ΚΑΤΟΧΟΙ ΠΟΥ ΠΩΛΟΥΝ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ
Σημείο 7.1	Συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης Όσον αφορά τις συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης, γνωστοποιούνται λεπτομέρειες σχετικά με τα κατωτέρω:  α) τα ενδιαφερόμενα μέρη·  β) το περιεχόμενο της συμφωνίας και τις εξαιρέσεις·  γ) την περίοδο υποχρεωτικής διακράτησης.
ΤΜΗΜΑ 8	ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ
Σημείο 8.1	Συνολικά καθαρά έσοδα της έκδοσης/προσφοράς και εκτίμηση των συνολικών δαπανών της.
ΤΜΗΜΑ 9	ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

▼ B

Σημείο 9.1	<p>Σύγκριση των ακόλουθων στοιχείων:</p> <p>α) της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο και στα δικαιώματα ψήφου των υφιστάμενων μετόχων πριν και μετά την αύξηση κεφαλαίου λόγω της δημόσιας προσφοράς, με την παραδοχή ότι οι υφιστάμενοι μέτοχοι δεν εγγράφονται για τις νέες μετοχές·</p> <p>β) της καθαρής αξίας ενεργητικού ανά μετοχή κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού πριν από τη δημόσια προσφορά (προσφορά πώλησης και/ή αύξηση κεφαλαίου) και της τιμής προσφοράς ανά μετοχή στο πλαίσιο της συγκεκριμένης δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 9.2	<p>Όταν η συμμετοχή των υφιστάμενων μετόχων θα μειωθεί ανεξαρτήτως αν εγγράφονται για τα δικαιώματά τους, λόγω του ότι μέρος της σχετικής έκδοσης μετοχών έχει δεσμευτεί μόνο για συγκεκριμένους επενδυτές (π.χ. μια θεσμική τοποθέτηση σε συνδυασμό με προσφορά στους μετόχους), θα πρέπει να επισημαίνεται η μείωση της συμμετοχής που θα υποστούν οι υφιστάμενοι μέτοχοι επίσης και όταν ασκούν όντως τα δικαιώματά τους (επιπλέον της περίπτωσης όπου δεν τα ασκούν).</p>
ΤΜΗΜΑ 10	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 10.1	<p>Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.</p>
Σημείο 10.2	<p>Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατέρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.</p>





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 13

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ 1	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 1.1	<p>Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης</p> <p>Δήλωση του εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών ότι, κατά την άποψή του, το κεφάλαιο κίνησής του επαρκεί για τις τρέχουσες απαιτήσεις του εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών ή, εάν όχι, διευκρίνιση του τρόπου με τον οποίο προτείνει να εισφέρει το συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης που είναι αναγκαίο.</p>	√	√
Σημείο 1.2	<p>Κεφαλαιοποίηση και χρέος</p> <p>Δήλωση για το επίπεδο της κεφαλαιοποίησης και του χρέους του εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών (με διάκριση των οφειλών σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από εγγυήσεις, και σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από ασφάλειες) σε ημερομηνία που δεν απέχει περισσότερο από 90 ημέρες πριν από την ημερομηνία του εγγράφου. Στον όρο «χρέος» περιλαμβάνονται επίσης οι έμμεσες και οι ενδεχόμενες οφειλές.</p> <p>Στην περίπτωση σημαντικών μεταβολών στη θέση κεφαλαιοποίησης και χρέους του εκδότη εντός της περιόδου 90 ημερών, παρέχονται πρόσθετες πληροφορίες μέσω της υποβολής λεπτομερούς περιγραφής των εν λόγω μεταβολών ή μέσω της επικαιροποίησης των ποσών.</p>	√	√
Σημείο 1.3	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των υποκείμενων μετοχών, περιλαμβανομένου του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων («ISIN»).	√	√
Σημείο 1.4	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.	√	√
Σημείο 1.5	Αναφέρεται αν οι υποκείμενες μετοχές έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματη ή άυλη μορφή. Στην τελευταία περίπτωση, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.	√	√
Σημείο 1.6	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι υποκείμενες μετοχές.	√	√
Σημείο 1.7	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις υποκείμενες μετοχές, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων.	√	√

## ▼B

Σημείο 1.8	<p>Δικαιώματα μερίσματος</p> <p>α) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα·</p> <p>β) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρισμα και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή·</p> <p>γ) περιορισμοί όσον αφορά το μέρισμα και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους·</p> <p>δ) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών.</p>	√	√
Σημείο 1.9	<p>Δικαιώματα ψήφου.</p> <p>Δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας.</p> <p>Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη.</p> <p>Δικαιώματα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης.</p> <p>Ρήτρες εξαγοράς.</p> <p>Ρήτρες μετατροπής.</p>	√	√
Σημείο 1.10	<p>Ημερομηνία έκδοσης των υποκείμενων μετοχών, εάν δημιουργούνται νέες υποκείμενες μετοχές για την έκδοση αποθετηρίων εγγράφων και δεν υπάρχουν κατά τον χρόνο της έκδοσης των αποθετηρίων εγγράφων.</p>	√	√
Σημείο 1.11	<p>Εάν δημιουργούνται νέες υποκείμενες μετοχές για την έκδοση των αποθετηρίων εγγράφων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν, ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι νέες υποκείμενες μετοχές.</p>	√	√
Σημείο 1.12	<p>Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των υποκείμενων μετοχών.</p>	√	√
Σημείο 1.13	<p>Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.</p>	√	√

## ▼B

Σημείο 1.14	<p>A) Δήλωση σχετικά με την ύπαρξη εθνικής νομοθεσίας για τις εξαγορές, η οποία εφαρμόζεται στον εκδότη και ενδέχεται να ματαιώσει τις εν λόγω εξαγορές, εφόσον υπάρχει.</p> <p>B) Σύντομη περιγραφή των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων των μετόχων στην περίπτωση δεσμευτικών προσφορών εξαγοράς και/ή κανόνων υποχρεωτικής εκχώρησης ή υποχρεωτικής εξαγοράς των κινητών αξιών.</p>	√	√
Σημείο 1.15	Αναφορά των δημόσιων προσφορών τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη, κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση. Πρέπει να αναφέρονται η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.	√	√
Σημείο 1.16	Κατά περίπτωση, ο δυνητικός αντίκτυπος στις επενδύσεις σε περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.	√	
Σημείο 1.17	<p>Συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης</p> <p>α) Τα ενδιαφερόμενα μέρη.</p> <p>β) Περιεχόμενο της συμφωνίας και εξαιρέσεις.</p> <p>γ) Αναφορά της περιόδου υποχρεωτικής διακράτησης.</p>	√	√
Σημείο 1.18	Πληροφορίες σχετικά με τυχόν μετόχους που πωλούν μετοχές.	√	√
Σημείο 1.18.1	Όνομα και επαγγελματική διεύθυνση του προσώπου ή της οντότητας που προσφέρει προς πώληση τις υποκείμενες μετοχές, με διευκρίνιση της φύσης κάθε καθήκοντος ή άλλης σημαντικής σχέσης που είχαν τα τελευταία τρία χρόνια τα πρόσωπα που πωλούν τις υποκείμενες μετοχές με τον εκδότη ή με οποιονδήποτε από τους προκατόχους του ή με ελεγχόμενες από αυτόν εταιρείες.	√	√
Σημείο 1.19	Μείωση της συμμετοχής των μετόχων		
Σημείο 1.19.1	<p>Σύγκριση των ακόλουθων στοιχείων:</p> <p>α) της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο και στα δικαιώματα ψήφου των υφιστάμενων μετόχων πριν και μετά την αύξηση κεφαλαίου λόγω της δημόσιας προσφοράς, με την παραδοχή ότι οι υφιστάμενοι μέτοχοι δεν εγγράφονται για τις νέες μετοχές·</p> <p>β) της καθαρής αξίας ενεργητικού ανά μετοχή κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού πριν από τη δημόσια προσφορά (προσφορά πώλησης και/ή αύξηση κεφαλαίου) και της τιμής προσφοράς ανά μετοχή στο πλαίσιο της συγκεκριμένης δημόσιας προσφοράς.</p>	√	√

## ▼ B

Σημείο 1.19.2	Όταν η συμμετοχή των υφιστάμενων μετόχων θα μειωθεί, ανεξαρτήτως αν εγγράφονται για τα δικαιώματά τους, λόγω του ότι μέρος της σχετικής έκδοσης μετοχών έχει δεσμευτεί μόνο για συγκεκριμένους επενδυτές (π.χ. μια θεσμική τοποθέτηση σε συνδυασμό με προσφορά στους μετόχους), επισημαίνεται η μείωση της συμμετοχής που θα υποστούν οι υφιστάμενοι μέτοχοι επίσης και όταν ασκούν όντως τα δικαιώματά τους (επιπλέον της περίπτωσης που αναφέρεται στο σημείο 1.19.1, στο πλαίσιο της οποίας δεν τα ασκούν).	√	√
Σημείο 1.20	Συμπληρωματικές πληροφορίες, εάν υπάρχει ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη προσφορά ή εισαγωγή προς διαπραγμάτευση υποκείμενων μετοχών της ίδιας κατηγορίας με τις υποκείμενες μετοχές για τις οποίες εκδίδονται τα αποθετήρια έγγραφα.	√	√
Σημείο 1.20.1	Εάν ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με τη δημιουργία των αποθετηρίων εγγράφων, για τα οποία ζητείται εισαγωγή σε ρυθμιζόμενη αγορά, προσφέρονται για εγγραφή ή διατίθενται με ιδιωτική τοποθέτηση υποκείμενες μετοχές της ίδιας κατηγορίας με εκείνες για τις οποίες εκδίδονται τα αποθετήρια έγγραφα, να αναφέρεται λεπτομερώς η φύση αυτών των πράξεων, καθώς και ο αριθμός και τα χαρακτηριστικά των υποκείμενων μετοχών τις οποίες αφορούν αυτές οι πράξεις.	√	√
Σημείο 1.20.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών ή ισοδύναμων αγορών στις οποίες, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης των αποθετηρίων εγγράφων, προσφέρονται ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση υποκείμενες μετοχές της ίδιας κατηγορίας με τις υποκείμενες μετοχές για τις οποίες εκδίδονται τα αποθετήρια έγγραφα.	√	√
Σημείο 1.20.3	Στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη των αποθετηρίων εγγράφων, να διευκρινιστεί αν κύριοι μέτοχοι, μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων προτίθενται να εγγραφούν στην προσφορά, ή αν οποιοδήποτε πρόσωπο προτίθεται να εγγραφεί σε περισσότερο από το 5 % της προσφοράς.	√	√
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΕΓΓΡΑΦΑ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 2.1	Αναφορά του αριθμού των μετοχών που αντιπροσωπεύει κάθε αποθετήριο έγγραφο	√	√
Σημείο 2.2	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των αποθετηρίων εγγράφων που προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση	√	√
Σημείο 2.3	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν τα αποθετήρια έγγραφα.	√	√

## ▼ B

Σημείο 2.4	Αναφέρεται αν τα αποθετήρια έγγραφα έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματα ή άυλη μορφή. Στην τελευταία περίπτωση, περιλαμβάνεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.	√	√
Σημείο 2.5	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένα τα αποθετήρια έγγραφα.	√	√
Σημείο 2.6	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στα αποθετήρια έγγραφα, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων.	√	√
Σημείο 2.7	Εάν τα δικαιώματα μερίσματος που είναι ενσωματωμένα στα αποθετήρια έγγραφα είναι διαφορετικά από τα δικαιώματα μερίσματος που γνωστοποιούνται σχετικά με τις υποκείμενες μετοχές, γνωστοποιούνται τα ακόλουθα στοιχεία σχετικά με τα δικαιώματα μερίσματος:  α) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα·  β) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρισμα και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή·  γ) περιορισμοί όσον αφορά το μέρισμα και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους·  δ) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών.	√	√
Σημείο 2.8	Εάν τα δικαιώματα ψήφου που είναι ενσωματωμένα στα αποθετήρια έγγραφα είναι διαφορετικά από τα δικαιώματα ψήφου που γνωστοποιούνται σχετικά με τις υποκείμενες μετοχές, γνωστοποιούνται τα ακόλουθα στοιχεία σχετικά με τα δικαιώματα ψήφου:  α) δικαιώματα ψήφου·  β) δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας·  γ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη·  δ) δικαιώματα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης·  ε) ρήτρες εξαγοράς·  στ) ρήτρες μετατροπής.	√	√

## ▼ B

Σημείο 2.9	Περιγραφή του τρόπου άσκησης των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις υποκείμενες μετοχές και των οφελών που απορρέουν από δικαιώματα αυτά, ιδίως όσον αφορά τα δικαιώματα ψήφου, των προϋποθέσεων υπό τις οποίες ο εκδότης των αποθετηρίων εγγράφων μπορεί να ασκήσει τα εν λόγω δικαιώματα, και των μέτρων που προβλέπονται για τη λήψη των εντολών των κατόχων αποθετηρίων εγγράφων – καθώς και του δικαιώματος συμμετοχής στα κέρδη και σε τυχόν πλεόνασμα εκκαθάρισης που δεν έχουν αποδοθεί στον κάτοχο του αποθετηρίου εγγράφου.	√	√
Σημείο 2.10	Αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των αποθετηρίων εγγράφων.	√	√
Σημείο 2.11	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των αποθετηρίων εγγράφων.	√	√
Σημείο 2.12	Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.  Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των αποθετηρίων εγγράφων, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.	√	√
Σημείο 2.13	Τραπεζικές ή άλλες εγγυήσεις που προσαρτώνται στα αποθετήρια έγγραφα και έχουν ως σκοπό να εξασφαλίσουν την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του εκδότη.	√	√
Σημείο 2.14	Δυνατότητα παράδοσης των αποθετηρίων εγγράφων υπό μορφή πρωτότυπων μετοχών και διαδικασία για την παράδοση αυτή.	√	√
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 3.1	Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.		
Σημείο 3.1.1	Συνολικό ποσό της έκδοσης/προσφοράς, με διάκριση μεταξύ των κινητών αξιών που προσφέρονται για πώληση και εκείνων που προσφέρονται για εγγραφή· εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και το χρονικό διάστημα για την ανακοίνωση στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.	√	√

## ▼ B

	Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των δύο εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.		
Σημείο 3.1.2	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.	√	√
Σημείο 3.1.3	Αναφέρεται πότε, και σε ποιες περιστάσεις, είναι δυνατή η ανάκληση ή η αναστολή της προσφοράς, και αν η ανάκληση είναι δυνατή μετά την έναρξη της διαπραγμάτευσης.	√	√
Σημείο 3.1.4	Περιγραφή της δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.	√	√
Σημείο 3.1.5	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).	√	√
Σημείο 3.1.6	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εάν επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την αίτησή τους.	√	√
Σημείο 3.1.7	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.	√	√
Σημείο 3.1.8	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.	√	√
Σημείο 3.1.9	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.	√	√
Σημείο 3.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή		
Σημείο 3.2.1	Οι διάφορες κατηγορίες δυνατικών επενδυτών στους οποίες προσφέρονται οι κινητές αξίες. Εάν η προσφορά γίνεται ταυτόχρονα στις αγορές δύο ή περισσότερων χωρών και εάν ένα τμήμα της προοριζόταν ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές, αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.	√	√
Σημείο 3.2.2	Στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη, να διευκρινιστεί αν κύριοι μέτοχοι ή μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη προτίθενται να εγγραφούν στην προσφορά, ή αν οποιοδήποτε πρόσωπο προτίθεται να εγγραφεί σε περισσότερο από το 5 % της προσφοράς.	√	√

## ▼ B

Σημείο 3.2.3	<p>Γνωστοποιήσεις πριν από την κατανομή:</p> <p>α) διαίρεση της προσφοράς σε τμήματα που προορίζονται για τους θεσμικούς επενδυτές, για τους επενδυτές λιανικής και για τους υπαλλήλους του εκδότη, και κάθε άλλο τμήμα της·</p> <p>β) όροι άσκησης του δικαιώματος ανάκτησης (claw-back), ανώτατη δυνατή ανάκτηση και ελάχιστο ποσοστό ανάκτησης για επιμέρους τμήματα της προσφοράς·</p> <p>γ) μέθοδος ή μέθοδοι κατανομής που εφαρμόζονται στα τμήματα που προορίζονται για τους επενδυτές λιανικής και για τους υπαλλήλους του εκδότη, σε περίπτωση υπερκάλυψης της εγγραφής σε αυτά τα τμήματα·</p> <p>δ) περιγραφή κάθε προκαθορισμένης προτιμησιακής μεταχείρισης συγκεκριμένων κατηγοριών επενδυτών ή ομάδων προσώπων που συνδέονται με τον εκδότη (περιλαμβανομένων των προγραμμάτων που αφορούν φίλους ή μέλη της οικογενείας) στην κατανομή, το ποσοστό της προσφοράς που προορίζεται γι' αυτή την προτιμησιακή μεταχείριση, καθώς και τα κριτήρια ένταξης στις σχετικές κατηγορίες ή ομάδες·</p> <p>ε) διευκρινίζεται αν στην κατανομή η αντιμετώπιση των εγγραφών ή των αιτήσεων εγγραφής μπορεί να εξαρτάται από την επιχείρηση μέσω της οποίας γίνονται οι εγγραφές ή από την οποία υποβάλλονται οι αιτήσεις εγγραφής·</p> <p>στ) ελάχιστο ποσό-στόχος ανά εγγραφόμενο στην κατανομή του τμήματος που προορίζεται για επενδυτές λιανικής, εφόσον υφίσταται·</p> <p>ζ) όροι κλεισίματος της προσφοράς και ημερομηνία του νωρίτερου δυνατού κλεισίματος της προσφοράς·</p> <p>η) διευκρινίζεται αν επιτρέπονται ή όχι πολλαπλές εγγραφές και, εάν δεν επιτρέπονται, πώς θα γίνει η επεξεργασία ενδεχόμενων πολλαπλών εγγραφών.</p>	√	√
Σημείο 3.2.4	<p>Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.</p>	√	√
Σημείο 3.3	Καθορισμός της τιμής		
Σημείο 3.3.1	<p>Αναφορά της τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες και του ποσού τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή.</p> <p>Εάν η τιμή δεν είναι γνωστή, αναφέρεται ένα από τα ακόλουθα, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129:</p> <p>α) η μέγιστη τιμή των κινητών αξιών, εφόσον είναι διαθέσιμη·</p>	√	√



## ▼ B

	<p>β) οι μέθοδοι αποτίμησης και τα κριτήρια, και/ή οι προϋποθέσεις, σύμφωνα με τις οποίες καθορίστηκε ή θα καθοριστεί η τελική τιμή προσφοράς, καθώς και επεξήγηση των μεθόδων αποτίμησης που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν.</p> <p>Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί ούτε το α) ούτε το β), τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των δύο εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>		
Σημείο 3.3.2	Διαδικασία γνωστοποίησης της τιμής της προσφοράς.	√	√
Σημείο 3.3.3	Εάν υπάρχει ή μπορεί να υπάρξει σημαντική διαφορά μεταξύ της τιμής της δημόσιας προσφοράς και της πραγματικής εισφοράς διαθέσιμων που βαρύνει μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ανώτερα διοικητικά στελέχη, ή συνδεδεμένα με αυτά πρόσωπα, για κινητές αξίες τις οποίες απέκτησαν με συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το τελευταίο έτος, ή τις οποίες έχουν δικαίωμα να αποκτήσουν, να περιληφθεί μια σύγκριση μεταξύ της συνεισφοράς του κοινού στην προτεινόμενη δημόσια προσφορά και της πραγματικής εισφοράς διαθέσιμων από τα πρόσωπα αυτά.	√	√
Σημείο 3.4	Τοποθέτηση και αναδοχή		
Σημείο 3.4.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.	√	√
Σημείο 3.4.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	√	√
Σημείο 3.4.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστώςεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.	√	√
Σημείο 3.4.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.	√	√

## ▼ B

ΤΜΗΜΑ 4	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 4.1	Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.	√	√
Σημείο 4.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών ή ισοδύναμων αγορών τρίτων χωρών, των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ ή των πολυμερών μηχανισμών διαπραγμάτευσης όπου, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.	√	√
Σημείο 4.3	Εάν ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με τη δημιουργία των κινητών αξιών, για τις οποίες ζητείται εισαγωγή σε ρυθμιζόμενη αγορά, προσφέρονται για εγγραφή ή διατίθενται με ιδιωτική τοποθέτηση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας, ή εάν δημιουργούνται κινητές αξίες άλλων κατηγοριών για δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση, να αναφέρεται λεπτομερώς η φύση αυτών των πράξεων, καθώς και ο αριθμός και τα χαρακτηριστικά των κινητών αξιών τις οποίες αφορούν αυτές οι πράξεις.  Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λεπτομερή στοιχεία των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαβήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακοίνωση τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.	√  √	√  √
Σημείο 4.4	Η τιμή έκδοσης των κινητών αξιών  Λεπτομέρειες σταθεροποίησης: εάν ένας εκδότης ή ένας μέτοχος που επιθυμεί να πωλήσει έχει παράσχει δικαίωμα αγοράς πρόσθετων κινητών αξιών, σε περίπτωση υπερκάλυψης της προσφοράς (over-allotment option), ή εάν με άλλον τρόπο προτείνεται η διενέργεια πράξεων σταθεροποίησης της τιμής σε σχέση με μια προσφορά:  Το γεγονός ότι οι πράξεις σταθεροποίησης μπορεί να μην διενεργηθούν, ότι δεν υπάρχει βεβαιότητα ότι θα διενεργηθούν πράγματι και ότι μπορεί να διακοπούν ανά πάσα στιγμή.	√  √  √	√  √

## ▼B

Σημείο 4.5	<p>Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης αποσκοπούν στη στήριξη της τιμής αγοράς των κινητών αξιών κατά τη διάρκεια της περιόδου σταθεροποίησης.</p> <p>Η αρχή και το τέλος της περιόδου εντός της οποίας μπορεί να διενεργηθούν πράξεις σταθεροποίησης.</p> <p>Η ταυτότητα του υπευθύνου για τη σταθεροποίηση σε κάθε σχετική περιοχή δικαιοδοσίας, εκτός εάν δεν είναι γνωστή κατά τον χρόνο της δημοσίευσης.</p> <p>Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση τιμής αγοράς υψηλότερης από εκείνη που θα είχε διαμορφωθεί διαφορετικά.</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	
Σημείο 4.6	<p>Ο τόπος όπου μπορεί να διενεργηθεί η σταθεροποίηση, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της ονομασίας του τόπου/των τόπων διαπραγμάτευσης.</p> <p>Κατανομή πρόσθετων κινητών αξιών στους εγγραφέντες (over-allotment) και δικαίωμα κάλυψης της από τους αναδόχους (green shoe):</p> <p>Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά:</p> <p>α) ύπαρξη και έκταση τυχόν διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών στους εγγραφέντες και/ή διευκόλυνσης κάλυψης της από τους αναδόχους·</p> <p>β) ενδεχόμενη περίοδος χρησιμοποίησης της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών και της διευκόλυνσης κάλυψης της από τους αναδόχους·</p> <p>γ) ενδεχόμενοι όροι για τη χρησιμοποίηση της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών ή της διευκόλυνσης κάλυψης της από τους αναδόχους.</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p>
ΤΜΗΜΑ 5	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 5.1	Λόγοι της προσφοράς και χρήση των εσόδων		
Σημείο 5.1.1	<p>Λόγοι της προσφοράς και, κατά περίπτωση, του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων, αναλυτικά ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Πρέπει επίσης να αναφέρεται λεπτομερώς η χρήση των εσόδων, ιδίως εάν αυτά χρησιμοποιούνται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, εκτός του συνήθους πλαισίου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, για τη χρηματοδότηση προαναγγελθεισών αποκτήσεων άλλων επιχειρήσεων ή για την εξόφληση, μείωση ή εξαγορά χρεών.</p>	<p>√</p>	<p>√</p>

▼ B

Σημείο 5.2	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά		
Σημείο 5.2.1	Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.	√	√
Σημείο 5.3	Παράγοντες κινδύνου		
Σημείο 5.3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες οι οποίες προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου.</p>	√	√
ΤΜΗΜΑ 6	ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	Πρωτογενής έκδοση	Δευτερογενείς εκδόσεις
Σημείο 6.1	Συνολικά καθαρά έσοδα της έκδοσης/προσφοράς και εκτίμηση των συνολικών δαπανών της.	√	√



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ	
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαράχθει πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>	Κατηγορία Γ

▼ B

Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου]·</p> <p>δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες.</p>	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες οι οποίες προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Στους κινδύνους προς γνωστοποίηση περιλαμβάνονται:</p> <p>α) εκείνοι που προκύπτουν από το επίπεδο εξασφάλισης μιας κινητής αξίας, και τον αντίκτυπο στο αναμενόμενο μέγεθος ή τον χρόνο των πληρωμών στους κατόχους των κινητών αξιών στο πλαίσιο πτώχευσης, ή οποιασδήποτε άλλης ανάλογης διαδικασίας, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της αφερεγγυότητας πιστωτικού ιδρύματος ή της εξυγίανσης ή αναδιάρθρωσής του σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ·</p> <p>β) σε περιπτώσεις όπου οι κινητές αξίες καλύπτονται από εγγύηση, οι ειδικοί και σημαντικοί κίνδυνοι που αφορούν τον εγγυητή, στον βαθμό που σχετίζονται με την ικανότητά του να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις που προβλέπει η εγγύηση.</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντίκτυπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 3	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 3.1	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά</p> <p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>	Κατηγορία Γ

▼ B

Σημείο 3.2	<p>Λόγοι της προσφοράς και χρήση των εσόδων</p> <p>Λόγοι της δημόσιας προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση. Κατά περίπτωση, γνωστοποίηση των εκτιμώμενων συνολικών εξόδων της έκδοσης/προσφοράς και του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων. Αυτά τα έξοδα και έσοδα αναλύονται ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και παρουσιάζονται κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται.</p>	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ/ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 4.1	<p>α) Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς και/ή εισαγωγής προς διαπραγμάτευση.</p> <p>β) Ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN») για τις κατηγορίες κινητών αξιών που αναφέρονται στο στοιχείο α).</p>	<p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
Σημείο 4.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.3	<p>α) Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματη ή άυλη μορφή.</p> <p>β) Στην περίπτωση κινητών αξιών σε άυλη μορφή, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.</p>	<p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
Σημείο 4.4	<p>Συνολικό ποσό των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς/εισαγωγής προς διαπραγμάτευση. Εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και ο χρόνος για την ανακοίνωση στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.</p> <p>Όταν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ δύο εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.6	Η σχετική εξοφλητική προτεραιότητα των κινητών αξιών στη διάρθρωση του κεφαλαίου του εκδότη στην περίπτωση αφερεγγυότητας, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, πληροφοριών σχετικά με το επίπεδο εξασφάλισης των κινητών αξιών και τον πιθανό αντίκτυπο στην επένδυση στην περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.	Κατηγορία Α

## ▼ B

Σημείο 4.7	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.8	<p>α) Το ονομαστικό επιτόκιο·</p> <p>β) οι διατάξεις σχετικά με τους πληρωτέους τόκους·</p> <p>γ) η ημερομηνία από την οποία οι τόκοι καθίστανται πληρωτέοι·</p> <p>δ) η ημερομηνία πληρωμής των τόκων·</p> <p>ε) η προθεσμία παραγραφής των αξιώσεων ως προς τους τόκους και την εξόφληση του κεφαλαίου.</p> <p>στ) Όταν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό:</p> <p>ζ) δήλωση που καθορίζει το είδος του υποκείμενου στοιχείου·</p> <p>η) περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται το επιτόκιο·</p> <p>θ) η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τη σύνδεση του επιτοκίου με το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>ι) αναφορά της πηγής από την οποία μπορούν να ληφθούν, με ηλεκτρονικά μέσα, δωρεάν ή όχι, πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του·</p> <p>ια) περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>ιβ) κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>ιγ) η ονομασία του φορέα υπολογισμού·</p> <p>ιδ) εάν η πληρωμή των τόκων που παράγει η κινητή αξία συνδέεται με παράγωγα, παρέχονται σαφείς και πλήρεις εξηγήσεις που να επιτρέπουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των υποκείμενων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 4.9	<p>α) Ημερομηνία λήξης.</p> <p>β) Λεπτομέρειες σχετικά με τους τρόπους απόσβεσης του δανείου, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών εξόφλησης. Εάν προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής, με πρωτοβουλία του εκδότη ή του κατόχου, να περιγράφεται και να αναφέρονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αποπληρωμής.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 4.10	<p>α) Αναφορά της απόδοσης.</p> <p>β) Περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης που αναφέρεται στο στοιχείο α), σε συνοπτική μορφή.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>



## ▼B

Σημείο 4.11	Εκπροσώπηση των κατόχων μη μετοχικών κινητών αξιών, και ιδίως η ονομασία του οργανισμού που εκπροσωπεί τους επενδυτές και οι διατάξεις που εφαρμόζονται στην εν λόγω εκπροσώπηση. Επισήμανση του δικτυακού τόπου όπου το κοινό μπορεί να έχει δωρεάν πρόσβαση στις συμβάσεις που διέπουν αυτές τις μορφές εκπροσώπησης.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.12	Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.13	Ημερομηνία έκδοσης ή, σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.14	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.15	Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.  Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.16	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 5	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	
Σημείο 5.1	Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.	
Σημείο 5.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.2	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά. Περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.3	Περιγραφή της δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.4	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.5	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.6	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 5.1.7	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή.	
Σημείο 5.2.1	Οι διάφορες κατηγορίες δυνητικών επενδυτών στους οποίες προσφέρονται οι κινητές αξίες.  Εάν η προσφορά γίνεται ταυτόχρονα στις αγορές δύο ή περισσότερων χωρών και εάν ένα τμήμα της προοριζόταν ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές, αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.2.2	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.3	Καθορισμός της τιμής	
Σημείο 5.3.1	α) Αναφορά της αναμενόμενης τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες.  β) Εάν δεν είναι δυνατή η αναφορά της αναμενόμενης τιμής, περιγραφή της μεθόδου καθορισμού της τιμής, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, και η διαδικασία γνωστοποίησής της.  γ) Αναφορά του ποσού τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή. Εάν ο εκδότης υπόκειται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1286/2014 ή στην οδηγία 2014/65/ΕΕ, να συμπεριληφθούν τα εν λόγω έξοδα στην τιμή, εφόσον είναι γνωστά.	Κατηγορία Γ  Κατηγορία Β  Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4	Τοποθέτηση και αναδοχή	
Σημείο 5.4.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστώσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.	Κατηγορία Γ

## ▼ B

ΤΜΗΜΑ 6	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ	
Σημείο 6.1	<p>α) Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά, άλλες αγορές τρίτων χωρών, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε.</p> <p>β) Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.</p>	<p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
Σημείο 6.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών ή των αγορών τρίτων χωρών, των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ ή των πολυμερών μηχανισμών διαπραγμάτευσης όπου, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να αποτελέσουν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς ή εισαγωγής προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.3	Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, αναφορά του ονόματος και της διεύθυνσης των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαβήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακοίνωση τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.4	Η τιμή έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 7.1	Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.	Κατηγορία Γ
Σημείο 7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.	Κατηγορία Α
Σημείο 7.3	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν οι βαθμίδες αυτές έχουν ήδη δημοσιευθεί από τον οργανισμό πιστοληπτικής αξιολόγησης, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 7.4	Εάν το περιληπτικό σημείωμα αντικαθίσταται εν μέρει από τις πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχεία γ) έως θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014, πρέπει να γνωστοποιούνται όλες αυτές οι πληροφορίες, εφόσον δεν έχουν ήδη γνωστοποιηθεί σε άλλο σημείο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.	Κατηγορία Γ



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 15

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ	
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <p>α) ονοματεπώνυμο·</p> <p>β) επαγγελματική διεύθυνση·</p> <p>γ) επαγγελματικά προσόντα·</p> <p>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</p> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου]· και</p> <p>δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες.</p>	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες οι οποίες προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Στους κινδύνους προς γνωστοποίηση περιλαμβάνονται:</p> <p>α) εκείνοι που προκύπτουν από το επίπεδο εξασφάλισης μιας κινητής αξίας, και τον αντικτύπο στο αναμενόμενο μέγεθος ή τον χρόνο των πληρωμών στους κατόχους των κινητών αξιών στο πλαίσιο πτώχευσης, ή οποιασδήποτε άλλης ανάλογης διαδικασίας, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της αφερεγγυότητας πιστωτικού ιδρύματος ή της εξυγίανσης ή αναδιάρθρωσής του σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ·</p> <p>β) σε περιπτώσεις όπου οι κινητές αξίες καλύπτονται από εγγύηση, οι ειδικοί και σημαντικοί κίνδυνοι που αφορούν τον εγγυητή, στον βαθμό που σχετίζονται με την ικανότητά του να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις που προβλέπει η εγγύηση.</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 3	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 3.1	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση.</p> <p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 3.2	Η χρήση και το εκτιμώμενο καθαρό ποσό των εσόδων.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 4.1	Συνολικό ποσό των κινητών αξιών που εισάγονται προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.2	α) Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών που εισάγονται προς διαπραγμάτευση·	Κατηγορία Β
	β) Ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN»).	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.3	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.4	α) Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματα ή άυλη μορφή.	Κατηγορία Α
	β) Στην περίπτωση κινητών αξιών σε άυλη μορφή, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.6	Η σχετική εξοφλητική προτεραιότητα των κινητών αξιών στη διάρθρωση του κεφαλαίου του εκδότη στην περίπτωση αφερεγγυότητας, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, πληροφοριών σχετικά με το επίπεδο εξασφάλισης των κινητών αξιών και τον πιθανό αντίκτυπο στην επένδυση στην περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.7	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.8	α) Το ονομαστικό επιτόκιο·	Κατηγορία Γ
	β) οι διατάξεις σχετικά με τους πληρωτέους τόκους·	Κατηγορία Β
	γ) η ημερομηνία από την οποία οι τόκοι καθίστανται πληρωτέοι·	Κατηγορία Γ
	δ) η ημερομηνία πληρωμής των τόκων·	Κατηγορία Γ
	ε) η προθεσμία παραγραφής των αξιώσεων ως προς τους τόκους και την εξόφληση του κεφαλαίου.	Κατηγορία Β
	Όταν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό:	
α) δήλωση που καθορίζει το είδος του υποκείμενου στοιχείου·	Κατηγορία Α	
β) περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται το επιτόκιο·	Κατηγορία Γ	

## ▼ B

	<p>γ) η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τη σύνδεση του επιτοκίου με το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>δ) περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>ε) κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>στ) η ονομασία του φορέα υπολογισμού.</p>	<p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
Σημείο 4.9	<p>α) Ημερομηνία λήξης.</p> <p>β) Λεπτομέρειες σχετικά με τους τρόπους απόσβεσης του δανείου, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών εξόφλησης. Εάν προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής, με πρωτοβουλία του εκδότη ή του κατόχου, να περιγράφεται και να αναφέρονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αποπληρωμής.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 4.10	Αναφορά της απόδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.11	Εκπροσώπηση των κατόχων χρεωστικών τίτλων, και ιδίως η ονομασία του οργανισμού που εκπροσωπεί τους επενδυτές και οι διατάξεις που εφαρμόζονται στην εν λόγω εκπροσώπηση. Επισημάνση του δικτυακού τόπου όπου οι επενδυτές μπορούν να έχουν δωρεάν πρόσβαση στις συμβάσεις που διέπουν αυτές τις μορφές εκπροσώπησης.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.12	Αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν και/ή εκδόθηκαν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.13	Ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.14	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.15	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ	
Σημείο 5.1	<p>α) Αναφέρεται η ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλη αγορά τρίτης χώρας, η αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή ο πολυμερής μηχανισμός διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ) όπου θα αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης οι κινητές αξίες και για τις οποίες έχει δημοσιευτεί ενημερωτικό δελτίο.</p> <p>β) Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.</p>	<p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p>

▼ **B**

Σημείο 5.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 6	ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 6.1	Εκτίμηση των συνολικών δαπανών για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 7.1	Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.	Κατηγορία Γ
Σημείο 7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.	Κατηγορία Α
Σημείο 7.3	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν οι βαθμίδες αυτές έχουν ήδη δημοσιευθεί από τον οργανισμό πιστοληπτικής αξιολόγησης, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.	Κατηγορία Γ





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 16

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΕΙΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ 1	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ	
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου]·</p> <p>δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες· και</p> <p>ε) το [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως απλοποιημένο ενημερωτικό δελτίο, σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες οι οποίες προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Στους κινδύνους προς γνωστοποίηση περιλαμβάνονται:</p> <p>α) εκείνοι που προκύπτουν από το επίπεδο εξασφάλισης μιας κινητής αξίας, και τον αντίκτυπο στο αναμενόμενο μέγεθος ή τον χρόνο των πληρωμών στους κατόχους των κινητών αξιών στο πλαίσιο πτώχευσης, ή οποιασδήποτε άλλης ανάλογης διαδικασίας, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της αφερεγγυότητας πιστωτικού ιδρύματος ή της εξυγίανσης ή αναδιάρθρωσής του σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ·</p> <p>β) σε περιπτώσεις όπου οι κινητές αξίες καλύπτονται από εγγύηση, οι ειδικοί και σημαντικοί κίνδυνοι που αφορούν τον εγγυητή, στον βαθμό που σχετίζονται με την ικανότητά του να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις που προβλέπει η εγγύηση.</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>	Κατηγορία Α

▼ **B**

ΤΜΗΜΑ 3	ΟΥΣΙΩΔΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 3.1	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά</p> <p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.2 (Μόνο για λιανική)	<p>Λόγοι της δημόσιας προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, εάν δεν πρόκειται για πραγματοποίηση κέρδους και/ή αντιστάθμιση ορισμένων κινδύνων. Σε περίπτωση δημόσιας προσφοράς, γνωστοποίηση των εκτιμώμενων συνολικών εξόδων της έκδοσης/προσφοράς και του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων. Αυτά τα έξοδα και έσοδα αναλύονται ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και παρουσιάζονται κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.3 (Μόνο για χονδρική)	<p>Λόγοι της έκδοσης, εάν δεν πρόκειται για πραγματοποίηση κέρδους και/ή αντιστάθμιση ορισμένων κινδύνων</p>	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 4	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΑΙ/ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	

▼ **M1**

Σημείο 4.1	<p>α) περιγραφή του είδους, της κατηγορίας και του ποσού των κινητών αξιών που προσφέρονται δημόσια και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση·</p> <p>β) ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN») των κινητών αξιών που προσφέρονται δημόσια και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση.</p>	<p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
------------	--	---------------------------------------

▼ **B**

Σημείο 4.2	<p>Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.3	<p>Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.4	<p>Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.</p>	Κατηγορία Β
Σημείο 4.5 (Μόνο για λιανική)	<p>Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 4.6	<p>Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LE»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.</p>	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 4.7	Η σχετική εξοφλητική προτεραιότητα των κινητών αξιών στη διάρθρωση του κεφαλαίου του εκδότη στην περίπτωση αφερεγγυότητας, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, πληροφοριών σχετικά με το επίπεδο εξασφάλισης των κινητών αξιών και τον πιθανό αντίκτυπο στην επένδυση στην περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.	Κατηγορία Α
Σημείο 4.8	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.9	<p>α) Το ονομαστικό επιτόκιο·</p> <p>β) οι διατάξεις σχετικά με τους πληρωτέους τόκους·</p> <p>γ) η ημερομηνία από την οποία οι τόκοι καθίστανται πληρωτέοι και η ημερομηνία πληρωμής των τόκων·</p> <p>δ) η προθεσμία παραγραφής των αξιώσεων ως προς τους τόκους και την εξόφληση του κεφαλαίου.</p> <p>Όταν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό:</p> <p>α) δήλωση που καθορίζει το είδος του υποκείμενου στοιχείου·</p> <p>β) περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται το επιτόκιο και της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη σύνδεση του επιτοκίου με το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>γ) στην περίπτωση μη μετοχικών κινητών αξιών λιανικής, αναφορά της πηγής από την οποία μπορούν να ληφθούν πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του·</p> <p>δ) περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>ε) κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>στ) η ονομασία του φορέα υπολογισμού·</p> <p>ζ) στην περίπτωση μη μετοχικών κινητών αξιών λιανικής, εάν η πληρωμή των τόκων που παράγει η κινητή αξία συνδέεται με παράγωγα, παρέχονται σαφείς και πλήρεις εξηγήσεις που να επιτρέπουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των υποκείμενων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 4.10	<p>α) Ημερομηνία λήξης.</p> <p>β) Λεπτομέρειες σχετικά με τους τρόπους απόσβεσης του δανείου, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών εξόφλησης.</p> <p>Εάν προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής, με πρωτοβουλία του εκδότη ή του κατόχου, να περιγράφεται και να αναφέρονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αποπληρωμής.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>

## ▼B

Σημείο 4.11	α) Αναφορά της απόδοσης.  β) Στην περίπτωση μη μετοχικών κινητών αξιών λιανικής, περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης, σε συνοπτική μορφή.	Κατηγορία Γ  Κατηγορία Β
Σημείο 4.15	Εκπροσώπηση των κατόχων χρεωστικών τίτλων, και ιδίως η ονομασία του οργανισμού που εκπροσωπεί τους επενδυτές και οι διατάξεις που εφαρμόζονται στην εν λόγω εκπροσώπηση. Επισήμανση του δικτυακού τόπου όπου το κοινό μπορεί να έχει δωρεάν πρόσβαση στις συμβάσεις που διέπουν αυτές τις μορφές εκπροσώπησης.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.16	Εάν δεν υφίσταται προσφορά, αναφέρεται η ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 5	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ (ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΛΙΑΝΙΚΗ)	
Σημείο 5.1	Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.	
Σημείο 5.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.2	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής, μαζί με την ημερομηνία έκδοσης νέων κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.3	Περιγραφή της δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.4	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.5	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.6	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.7	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.8	Συνολικό ποσό της έκδοσης/προσφοράς· εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και ο χρόνος της ανακοίνωσης στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.  Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των δύο εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 5.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή	
Σημείο 5.2.1	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.3	Καθορισμός της τιμής	
Σημείο 5.3.1	α) αναφορά της τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες· ή β) περιγραφή της μεθόδου καθορισμού της τιμής, και η διαδικασία γνωστοποίησής της. γ) Αναφορά του ποσού τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή. Εάν ο εκδότης υπόκειται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1286/2014 ή στην οδηγία 2014/65/ΕΕ, να συμπεριληφθούν τα εν λόγω έξοδα στην τιμή, εφόσον είναι γνωστά.	Κατηγορία Γ Κατηγορία Β Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4	Τοποθέτηση και αναδοχή	
Σημείο 5.4.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστώσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.4.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 6	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗΣ	
Σημείο 6.1	Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά, άλλες ισοδύναμες αγορές τρίτων χωρών ή σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ, με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Β
Σημείο 6.2 (Μόνο για λιανική)	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών, των ισοδύναμων αγορών τρίτων χωρών ή των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ στις οποίες, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ

▼ **B**

Σημείο 6.3 (Μόνο για λιανική)	Η τιμή έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.4 (Μόνο για χονδρική)	Εκτίμηση των συνολικών δαπανών για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.5	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 7.1	Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.	Κατηγορία Γ
Σημείο 7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατόρθωσαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.	Κατηγορία Α
Σημείο 7.3 (Μόνο για λιανική)	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν οι βαθμίδες αυτές έχουν ήδη δημοσιευθεί από τον οργανισμό πιστοληπτικής αξιολόγησης, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.	Κατηγορία Γ

▼ **M1**

Σημείο 7.3.a (Μόνο για λιανική)	Εάν το περιληπτικό σημείωμα αντικαθίσταται εν μέρει από τις πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχεία γ) έως θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014, όλες οι εν λόγω πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιούνται, εφόσον δεν έχουν ήδη γνωστοποιηθεί σε άλλο σημείο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.	Κατηγορία Γ
---------------------------------	--	-------------

▼ **B**

Σημείο 7.4 (Μόνο για χονδρική)	Εκτίμηση των συνολικών δαπανών για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 7.5 (Μόνο για χονδρική)	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης.	Κατηγορία Γ



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 17

**ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Η ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ  
ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΕΣ ΜΕ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ**

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	
Σημείο 1.1	Ευδιάκριτη γνωστοποίηση, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου», των παραγόντων κινδύνου που επηρεάζουν σημαντικά τις κινητές αξίες που προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, ώστε να είναι δυνατή η αξιολόγηση του κινδύνου αγοράς αυτών των κινητών αξιών. Η γνωστοποίηση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, προειδοποίηση προς τους επενδυτές για τον κίνδυνο απώλειας της αξίας ολόκληρης της επένδυσής τους ή μέρους αυτής, αναλόγως, και, εάν η ευθύνη του επενδυτή δεν περιορίζεται στην αξία της επένδυσής του, αναφορά του γεγονότος αυτού και περιγραφή των περιστάσεων στις οποίες γεννάται η εν λόγω πρόσθετη ευθύνη, καθώς και των πιθανών χρηματοοικονομικών επιπτώσεων.	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΑΙ/ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 2.1	Πληροφορίες σχετικά με τις κινητές αξίες	
Σημείο 2.1.1	Στους επενδυτές παρέχονται σαφείς και πλήρεις εξηγήσεις που να τους επιτρέπουν να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των υποκείμενων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς, εκτός εάν η ανά μονάδα ονομαστική αξία των κινητών αξιών είναι τουλάχιστον 100 000 EUR ή η τιμή κτήσης τους είναι τουλάχιστον 100 000 EUR ανά κινητή αξία, ή εάν αυτές πρόκειται να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή σε ειδικό τμήμα αυτής, όπου μπορούν να έχουν πρόσβαση μόνον ειδικοί επενδυτές.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.1.2	Ημερομηνία ή προθεσμία κατά την οποία τα παράγωγα μέσα καθίστανται ληξιπρόθεσμα ή απαιτητά, και η ημερομηνία άσκησης ή η τελική ημερομηνία αναφοράς.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.1.3	Περιγραφή της διαδικασίας διακανονισμού των παράγωγων μέσων.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.1.4	Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:  α) πώς πραγματοποιείται ενδεχόμενη απόδοση επί των παράγωγων μέσων·  β) της ημερομηνίας πληρωμής ή παράδοσης·  γ) του τρόπου υπολογισμού της.	Κατηγορία Β  Κατηγορία Γ  Κατηγορία Β
Σημείο 2.2	Πληροφορίες σχετικά με το υποκείμενο στοιχείο	
Σημείο 2.2.1	Η τιμή άσκησης ή η τελική τιμή αναφοράς του υποκείμενου στοιχείου.	Κατηγορία Γ



## ▼ B

Σημείο 2.2.2	<p>Αναφορά του είδους του υποκείμενου στοιχείου.</p> <p>Λεπτομέρειες για τα σημεία αναζήτησης πληροφοριών σχετικά με το υποκείμενο στοιχείο, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς της πηγής από την οποία μπορούν να ληφθούν, με ηλεκτρονικά μέσα, δωρεάν ή όχι, πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του εν λόγω υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του.</p> <p>Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι κινητή αξία, αναφέρεται:</p> <p>α) η επωνυμία του εκδότη της κινητής αξίας·</p> <p>β) ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN»)·</p> <p>όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι οντότητα αναφοράς ή υποχρέωση αναφοράς (για κινητές αξίες συνδεδεμένες με τον πιστωτικό κίνδυνο):</p> <p>α) εάν η οντότητα αναφοράς ή η υποχρέωση αναφοράς αποτελείται από μία μόνον οντότητα ή υποχρέωση, ή στην περίπτωση ομαδοποιημένων υποκείμενων στοιχείων όπου μία μόνον οντότητα αναφοράς ή μία υποχρέωση αναφοράς αντιπροσωπεύει τουλάχιστον το 20 % της ομάδας:</p> <p>i) εάν η οντότητα αναφοράς (ή ο εκδότης της υποχρέωσης αναφοράς) δεν διαθέτει κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και/ή είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευτεί από την οντότητα αναφοράς (ή από τον εκδότη της υποχρέωσης αναφοράς), πληροφορίες σχετικά με την οντότητα αναφοράς (ή με τον εκδότη της υποχρέωσης αναφοράς) ως εάν να ήταν ο εκδότης (σύμφωνα με το έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες χονδρικής)·</p> <p>ii) εάν η οντότητα αναφοράς (ή ο εκδότης της υποχρέωσης αναφοράς) διαθέτει κινητές αξίες εισηγμένες ήδη προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και/ή είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευτεί από την οντότητα αναφοράς (ή από τον εκδότη της υποχρέωσης αναφοράς), αναφέρεται η επωνυμία, ο ISIN, η διεύθυνση, η χώρα σύστασής της, ο τομέας ή οι τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η οντότητα αναφοράς (ή ο εκδότης της υποχρέωσης αναφοράς), καθώς και η ονομασία της αγοράς στην οποία είναι εισηγμένες οι κινητές αξίες της.</p> <p>β) στην περίπτωση ομαδοποιημένων υποκείμενων στοιχείων, όταν μία μόνον οντότητα αναφοράς ή μία υποχρέωση αναφοράς αντιπροσωπεύει λιγότερο από το 20 % των ομαδοποιημένων στοιχείων:</p> <p>i) οι επωνυμίες των οντοτήτων αναφοράς ή των εκδοτών της υποχρέωσης αναφοράς· και</p>	<p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
--------------	---	--

## ▼ B

	<p>ii) ο ISIN.</p> <p>Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι δείκτης, αναφέρεται:</p> <p>α) η ονομασία του δείκτη·</p> <p>β) περιγραφή του δείκτη, εάν καταρτίζεται από τον εκδότη ή από οποιαδήποτε νομική οντότητα ανήκουσα στον ίδιο όμιλο·</p> <p>γ) περιγραφή του δείκτη που παρέχεται από νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο το οποίο ενεργεί σε συνδυασμό με τον εκδότη ή για λογαριασμό του, εκτός εάν το ενημερωτικό δελτίο περιέχει τις ακόλουθες δηλώσεις:</p> <p>i) το πλήρες σύνολο των κανόνων του δείκτη και οι πληροφορίες σχετικά με τις επιδόσεις του δείκτη είναι δωρεάν διαθέσιμα στον δικτυακό τόπο του εκδότη ή του παρόχου του δείκτη·</p> <p>ii) οι ισχύοντες κανόνες (συμπεριλαμβανομένων μεθοδολογίας του δείκτη για την επιλογή και την επανεξισορρόπηση του συνιστωσών του δείκτη, περιγραφής συμβάντων διαταραχής της αγοράς και περιγραφής των κανόνων προσαρμογής) βασίζονται σε προκαθορισμένα και αντικειμενικά κριτήρια.</p> <p>Τα στοιχεία α) και β) δεν εφαρμόζονται όταν ο διαχειριστής του δείκτη περιλαμβάνεται στο δημόσιο μητρώο που διατηρεί η ESMA, βάσει του άρθρου 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 <sup>(1)</sup>.</p> <p>δ) Εάν ο δείκτης δεν καταρτίζεται από τον εκδότη, αναφέρονται τα σημεία όπου μπορούν να αναζητηθούν πληροφορίες για τον δείκτη.</p> <p>Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι επιτόκιο, περιγραφή του επιτοκίου.</p> <p>Όταν το υποκείμενο στοιχείο δεν εμπίπτει στις ανωτέρω κατηγορίες, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει ισχύουσες πληροφορίες.</p> <p>Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι καλάθι υποκείμενων στοιχείων, γνωστοποιείται κάθε υποκείμενο στοιχείο όπως περιγράφεται ανωτέρω, και γνωστοποιούνται οι αντίστοιχοι συντελεστές στάθμισης του κάθε υποκείμενου στοιχείου που περιλαμβάνεται στο καλάθι.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
Σημείο 2.2.3	<p>Περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού ή πιστωτικού γεγονότος που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο.</p>	Κατηγορία Β
Σημείο 2.2.4	<p>Κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο.</p>	Κατηγορία Β

<sup>(1)</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2016, σχετικά με τους δείκτες που χρησιμοποιούνται ως δείκτες αναφοράς σε χρηματοπιστωτικά μέσα και χρηματοπιστωτικές συμβάσεις ή για τη μέτρηση της απόδοσης επενδυτικών κεφαλαίων, και για την τροποποίηση των οδηγιών 2008/48/ΕΚ και 2014/17/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014.

**▼B**

ΤΜΗΜΑ 3	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 3.1	Ο εκδότης αναφέρει στο ενημερωτικό δελτίο αν προτίθεται ή όχι να παράσχει πληροφορίες μετά την έκδοση. Εάν ο εκδότης έχει αναφέρει ότι προτίθεται να γνωστοποιήσει τις εν λόγω πληροφορίες, διευκρινίζει στο ενημερωτικό δελτίο ποιες πληροφορίες θα γνωστοποιούνται, και τα σημεία απ' όπου μπορούν να ληφθούν αυτές οι πληροφορίες.	Κατηγορία Γ



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 18

## ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	
Σημείο 1.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των μετοχών.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν οι μετοχές.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.3	<p>α) Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματα ή άυλη μορφή.</p> <p>β) Στην περίπτωση κινητών αξιών σε άυλη μορφή, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.</p>	<p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
Σημείο 1.4	Αναφορά του νομίσματος στο οποίο είναι εκφρασμένες οι μετοχές.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.5	<p>Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων:</p> <p>α) δικαιώματα μερίσματος</p> <p>i) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα</p> <p>ii) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρος και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή</p> <p>iii) περιορισμοί όσον αφορά το μέρος και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους</p> <p>iv) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών.</p> <p>β) δικαιώματα ψήφου</p> <p>γ) δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας</p> <p>δ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη</p> <p>ε) δικαιώματα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης</p> <p>στ) ρήτρες εξαγοράς</p> <p>ζ) ρήτρες μετατροπής.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.6	Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι μετοχές, καθώς και η ημερομηνία έκδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.7	Πού και πότε οι μετοχές θα εισαχθούν ή έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 1.8	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των μετοχών.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.9	Δήλωση σχετικά με την ύπαρξη εθνικής νομοθεσίας για τις εξαγορές, η οποία εφαρμόζεται στον εκδότη και ενδέχεται να ματαιώσει τις εν λόγω εξαγορές, εφόσον υπάρχει. Σύντομη περιγραφή των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων των μετόχων στην περίπτωση δεσμευτικής προσφοράς εξαγοράς, υποχρεωτικής εκχώρησης ή υποχρεωτικής εξαγοράς.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.10	Αναφορά των δημόσιων προσφορών τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη, κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση.  Πρέπει να αναφέρονται η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.11	Σύγκριση των ακόλουθων στοιχείων:  α) της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο και στα δικαιώματα ψήφου των υφιστάμενων μετόχων πριν και μετά την αύξηση κεφαλαίου λόγω της δημόσιας προσφοράς, με την παραδοχή ότι οι υφιστάμενοι μέτοχοι δεν εγγράφονται για τις νέες μετοχές·  β) της καθαρής αξίας ενεργητικού ανά μετοχή κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού πριν από τη δημόσια προσφορά (προσφορά πώλησης και/ή αύξηση κεφαλαίου) και της τιμής προσφοράς ανά μετοχή στο πλαίσιο της συγκεκριμένης δημόσιας προσφοράς.	Κατηγορία Γ  Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΟΥ Ο ΕΚΔΟΤΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΝΑΙ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ ΟΜΙΛΟΥ	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.1	Εάν ο εκδότης του υποκείμενου στοιχείου είναι οντότητα του ίδιου ομίλου, οι πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται για τον εκδότη αυτόν είναι εκείνες που απαιτούνται βάσει του εγγράφου αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες ή, κατά περίπτωση, βάσει του εγγράφου αναφοράς για δευτερογενείς εκδόσεις μετοχικών κινητών αξιών ή βάσει του εγγράφου αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ για μετοχικές κινητές αξίες.	Κατηγορία Α



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 19

## ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΕΣ ΜΕ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΤΜΗΜΑ 1	ΟΙ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	
Σημείο 1.1	<p>Δήλωση ότι έχει υποβληθεί, ή πρόκειται να υποβληθεί, στην ESMA γνωστοποίηση σχετικά με τη συμμόρφωση με την απλή, διαφανή και τυποποιημένη τιτλοποίηση («STS»), κατά περίπτωση. Η εν λόγω δήλωση θα πρέπει να συνοδεύεται από επεξήγηση της σημασίας της εν λόγω γνωστοποίησης, μαζί με παραπομπή ή υπερσύνδεσμο στη βάση δεδομένων της ESMA, όπου επισημαίνεται ότι η γνωστοποίηση STS διατίθεται για μεταφόρτωση, εφόσον κρίνεται αναγκαίο.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	<p>Εάν το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η συναλλαγή είναι σύμφωνη με την STS, περιλαμβάνεται προειδοποίηση ότι το καθεστώς STS μιας συναλλαγής δεν είναι στατικό και ότι οι επενδυτές θα πρέπει να επιβεβαιώσουν το τρέχον καθεστώς της συναλλαγής στον δικτυακό τόπο της ESMA.</p>	Κατηγορία Β
Σημείο 1.3	Ελάχιστη ονομαστική αξία της έκδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.4	<p>Εάν γνωστοποιούνται πληροφορίες σχετικά με μια επιχείρηση/υπόχρεο που δεν συμμετέχει στην έκδοση, παρέχεται επιβεβαίωση ότι οι πληροφορίες που αφορούν την επιχείρηση/τον υπόχρεο αναπαράγουν πιστά πληροφορίες που έχει δημοσιεύσει η επιχείρηση/ο υπόχρεος. Διευκρινίζεται ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να βεβαιώσει από τις πληροφορίες που έχει δημοσιεύσει η επιχείρηση/ο υπόχρεος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες παραπλανητικές.</p> <p>Επιπλέον, στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, προσδιορίζεται η πηγή ή οι πηγές των πληροφοριών οι οποίες αναπαράγουν πληροφορίες που έχει δημοσιεύσει μια επιχείρηση/ένας υπόχρεος.</p>	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 2	ΤΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Σημείο 2.1	<p>Βεβαίωση ότι τα τιτλοποιημένα υποκείμενα περιουσιακά στοιχεία της έκδοσης έχουν χαρακτηριστικά που αποδεικνύουν την ικανότητά τους να παράγουν τις αναγκαίες ροές διαθέσιμων για την εξυπηρέτηση των ληξιπρόθεσμων πληρωμών που πρέπει να γίνονται σε σχέση με τις κινητές αξίες.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 2.2	Εάν η έκδοση εξασφαλίζεται από ομαδοποιημένα διακριτά περιουσιακά στοιχεία:	
Σημείο 2.2.1	Νομικό καθεστώς που διέπει τα ομαδοποιημένα περιουσιακά στοιχεία.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.2	<p>α) Σε περίπτωση μικρού αριθμού υπόχρεων, που μπορούν να προσδιοριστούν εύκολα, γενική περιγραφή κάθε υπόχρεου.</p> <p>β) Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, περιγραφή των γενικών χαρακτηριστικών των υπόχρεων και του οικονομικού περιβάλλοντος.</p> <p>γ) Όσον αφορά τους υπόχρεους που αναφέρονται στο στοιχείο β), τυχόν συνολικά στατιστικά στοιχεία που αναφέρονται στα τιτλοποιημένα περιουσιακά στοιχεία.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p>

## ▼ B

Σημείο 2.2.3	Νομική φύση των περιουσιακών στοιχείων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.4	Ημερομηνία/-ες ή προθεσμία/-ες κατά την οποία ή τις οποίες τα περιουσιακά στοιχεία καθίστανται ληξιπρόθεσμα ή απαιτητά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.5	Ποσό των περιουσιακών στοιχείων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.6	Δείκτης δάνειο/αξία ή επίπεδο εξασφάλισης.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.2.7	Μέθοδος σύστασης ή δημιουργίας των περιουσιακών στοιχείων και, για δάνεια και συμφωνίες παροχής πιστώσεων, κυριότερα κριτήρια δανεισμού, με αναφορά των δανείων που δεν πληρούν τα κριτήρια αυτά, καθώς και κάθε δικαιώματος ή υποχρέωσης περαιτέρω εισφορών.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.2.8	Αναφορά των σημαντικών εγγυήσεων και ασφαλειών που παρασχέθηκαν στον εκδότη σε σχέση με τα περιουσιακά στοιχεία.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.9	Ενδεχόμενα δικαιώματα υποκατάστασης των περιουσιακών στοιχείων, με περιγραφή του τρόπου υποκατάστασης και του είδους των περιουσιακών στοιχείων που μπορούν να υποκατασταθούν· εάν υπάρχει δυνατότητα υποκατάστασης των περιουσιακών στοιχείων με περιουσιακά στοιχεία διαφορετικής κατηγορίας ή ποιότητας, περιλαμβάνεται σχετική δήλωση και περιγραφή της επίπτωσης αυτής της υποκατάστασης.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.2.10	Περιγραφή κάθε ασφαλιστηρίου συμβολαίου σχετιζόμενου με τα περιουσιακά στοιχεία. Τυχόν συγκέντρωση της ασφαλιστικής κάλυψης σε έναν μόνον ασφαλιστή πρέπει να γνωστοποιείται, εάν έχει ουσιώδη σημασία για τη συναλλαγή.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.2.11	Εάν τα υποκείμενα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν υποχρεώσεις 5 ή λιγότερων υπόχρεων που είναι νομικά πρόσωπα ή καλύπτονται από την εγγύηση 5 ή λιγότερων νομικών προσώπων, ή εάν ένας υπόχρεος ή μια οντότητα που εγγυάται τις υποχρεώσεις αντιπροσωπεύει τουλάχιστον το 20 % των περιουσιακών στοιχείων, ή εάν τουλάχιστον το 20 % των περιουσιακών στοιχείων καλύπτονται από εγγύηση μεμονωμένου εγγυητή, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και/ή είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχει δημοσιεύσει ο υπόχρεος ή οι υπόχρεοι, αναφέρεται ένα από τα εξής: <p>α) για κάθε υπόχρεο ή εγγυητή, οι πληροφορίες που θα απαιτούνταν εάν αυτός ήταν εκδότης που καταρτίζει έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες ονομαστικής αξίας τουλάχιστον 100 000 EUR, και/ή αν αυτές πρόκειται να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης μόνο σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή σε ειδικό τμήμα αυτής, όπου μπορούν να έχουν πρόσβαση μόνον ειδικοί επενδυτές για τους σκοπούς της διαπραγμάτευσης τέτοιων κινητών αξιών·</p> <p>β) εάν ένας υπόχρεος ή εγγυητής διαθέτει κινητές αξίες εισηγμένες ήδη προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ, αναφέρεται η επωνυμία, η διεύθυνση, η χώρα σύστασής του, σημαντικές επιχειρηματικές δραστηριότητες/επενδυτική πολιτική, καθώς και η ονομασία της αγοράς στην οποία είναι εισηγμένες οι κινητές αξίες του.</p>	Κατηγορία Α  Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 2.2.12	Εάν υπάρχει σημαντική για την έκδοση σχέση μεταξύ του εκδότη, του εγγυητή και του υπόχρεου, λεπτομερής αναφορά των κυριότερων όρων της σχέσης αυτής.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.13	Εάν τα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν υποχρεώσεις που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, σύντομη περιγραφή των κινητών αξιών, της αγοράς, καθώς και ηλεκτρονικός σύνδεσμος στον οποίο είναι διαθέσιμη η τεκμηρίωση σχετικά με τις υποχρεώσεις στη ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή στην αγορά ανάπτυξης MME.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.14	Εάν τα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν υποχρεώσεις που δεν αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, περιγραφή των κυριότερων όρων και προϋποθέσεων σχετικά με τις εν λόγω υποχρεώσεις.	Κατηγορία Β
Σημείο 2.2.15	Εάν τα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν μετοχικές κινητές αξίες που είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, αναφέρονται τα εξής:  α) περιγραφή των κινητών αξιών·  β) περιγραφή της αγοράς στην οποία αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης οι κινητές αξίες, περιλαμβανομένης της ημερομηνίας ίδρυσης, του τρόπου δημοσίευσης των πληροφοριών για τις τιμές, ένδειξης των καθημερινών όγκων συναλλαγών, αναφοράς του ρόλου της αγοράς στη σχετική χώρα, της ονομασίας της αρμόδιας ρυθμιστικής αρχής της αγοράς, καθώς και ηλεκτρονικού συνδέσμου στον οποίο είναι διαθέσιμη η τεκμηρίωση σχετικά με τις κινητές αξίες στη ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή στην αγορά ανάπτυξης MME·  γ) η συχνότητα με την οποία δημοσιεύονται οι τιμές των σχετικών κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ  Κατηγορία Γ  Κατηγορία Γ
Σημείο 2.2.16	Εάν ποσοστό μεγαλύτερο από το 10 % των περιουσιακών στοιχείων είναι μετοχικές κινητές αξίες που δεν αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ρυθμιζόμενη αγορά ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, περιγραφή των εν λόγω μετοχικών κινητών αξιών και πληροφορίες ισοδύναμες με εκείνες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες ή, κατά περίπτωση, στο έγγραφο αναφοράς για κινητές αξίες εκδιδόμενες από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου, για καθέναν από τους εκδότες των εν λόγω κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
Σημείο 2.2.17	Εάν σημαντικό μέρος των περιουσιακών στοιχείων είναι εξασφαλισμένα με ή καλύπτονται από ακίνητα, παρατίθεται έκθεση αποτίμησης των ακινήτων, στην οποία προσδιορίζονται η αξία των ακινήτων και οι σχετικές ροές διαθεσίμων/εισοδημάτων.  Η συμμόρφωση με αυτή την απαίτηση γνωστοποίησης δεν είναι υποχρεωτική, εάν πρόκειται για έκδοση κινητών αξιών που καλύπτονται από ενυπόθηκα δάνεια εξασφαλισμένα με υποθήκες επί ακινήτων, εάν δεν έχει πραγματοποιηθεί προσαρμογή της αξίας των ακινήτων ενόψει της έκδοσης, και δηλώνεται σαφώς ότι οι αξίες που λαμβάνονται υπόψη στην αποτίμηση είναι οι αξίες κατά την ημερομηνία του αρχικού ενυπόθηκου δανείου.	Κατηγορία Α



## ▼ B

Σημείο 2.3	Εάν η έκδοση εξασφαλίζεται από ομαδοποιημένα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν αντικείμενο ενεργούς διαχείρισης:	
Σημείο 2.3.1	Παρέχονται ισοδύναμες πληροφορίες με εκείνες που περιέχονται στα σημεία 2.1 και 2.2, οι οποίες να επιτρέπουν την εκτίμηση του είδους, της ποιότητας, της επάρκειας και της ρευστότητας των περιουσιακών στοιχείων που συναποτελούν το χαρτοφυλάκιο με το οποίο εξασφαλίζεται η έκδοση.	Βλέπε σημεία 2.1 και 2.2
Σημείο 2.3.2	Παρέχονται οι παράμετροι εντός των οποίων μπορούν να γίνουν επενδύσεις, η επωνυμία και περιγραφή της οντότητας που είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση των επενδύσεων, περιλαμβανομένης περιγραφής της εμπειρογνομosύνης και της πείρας της οντότητας αυτής, περίληψης των διατάξεων που αφορούν τον τερματισμό των καθηκόντων που ανατέθηκαν στην οντότητα αυτή και τον διορισμό άλλου διαχειριστή, καθώς και περιγραφής της σχέσης της οντότητας αυτής με οποιοδήποτε από τα άλλα μέρη της έκδοσης.	Κατηγορία Α
Σημείο 2.4	Εάν ένας εκδότης προτείνει να εκδώσει άλλες κινητές αξίες που καλύπτονται από τα ίδια περιουσιακά στοιχεία, περιλαμβάνεται σχετική ευδιάκριτη δήλωση, και, εκτός εάν αυτές οι νέες κινητές αξίες είναι εναλλάξιμες με ή είναι κατώτερης τάξης εξασφάλισης από τις άλλες κατηγορίες υφιστάμενου χρέους, περιγραφή του πώς θα ενημερωθούν σχετικά οι κάτοχοι κινητών αξιών αυτής της τάξης.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 3	ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	
Σημείο 3.1	Περιγραφή της διάρθρωσης της συναλλαγής, με επισκόπηση της συναλλαγής και των ταμειακών ροών, συμπεριλαμβανομένης διαγραμματικής απεικόνισής της.	Κατηγορία Α
Σημείο 3.2	Περιγραφή των οντοτήτων που συμμετέχουν στην έκδοση και των λειτουργιών που πρόκειται να επιτελούν, καθώς και πληροφορίες σχετικά με την άμεση και έμμεση κυριότητα ή τον έλεγχο μεταξύ των εν λόγω οντοτήτων.	Κατηγορία Α
Σημείο 3.3	Περιγραφή της μεθόδου και της ημερομηνίας πώλησης, μεταβίβασης, ανανέωσης ή εκχώρησης των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και κάθε δικαιώματος και/ή υποχρέωσης του εκδότη επί των περιουσιακών στοιχείων ή, κατά περίπτωση, του τρόπου και της περιόδου εντός της οποίας τα έσοδα της έκδοσης θα επενδυθούν πλήρως από τον εκδότη.	Κατηγορία Β
Σημείο 3.4	Επεξήγηση των ταμειακών ροών, η οποία περιλαμβάνει:	
Σημείο 3.4.1	α) τον τρόπο με τον οποίο οι ταμειακές ροές από τα περιουσιακά στοιχεία θα εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις του εκδότη προς τους κατόχους των κινητών αξιών, περιλαμβανομένων, εφόσον απαιτείται:	Κατηγορία Α
	β) χρονοδιαγράμματος εξυπηρέτησης των υποχρεώσεων αυτών και περιγραφής των παραδοχών που ελήφθησαν υπόψη για την κατάρτισή του·	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.4.2	πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες συμπληρωματικές εξασφαλίσεις πιστώσεων, διευκρίνιση αν μπορούν να υπάρξουν δυνητικά σημαντικοί περιορισμοί ρευστότητας και αν υπάρχει δυνατότητα αντιμετώπισής τους, και αναφορά των διακανονισμών για την αντιστάθμιση των κινδύνων αδυναμίας εξυπηρέτησης τόκων/κεφαλαίου·	Κατηγορία Β

## ▼ B

Σημείο 3.4.3	α) την απαίτηση διατήρησης του κινδύνου που εφαρμόζεται στη συναλλαγή, κατά περίπτωση·  β) το σημαντικό καθαρό οικονομικό συμφέρον το οποίο διατηρεί η οντότητα που παρέχει τα περιουσιακά στοιχεία, ο ανάδοχος ή ο αρχικός δανειστής <sup>(1)</sup> ·	Κατηγορία Α  Κατηγορία Γ
Σημείο 3.4.4	με την επιφύλαξη του σημείου 3.4.2, λεπτομέρειες σχετικά με τυχόν δάνεια μειωμένης εξασφάλισης·	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.4.5	αναφορά των επενδυτικών παραμέτρων για την επένδυση προσωρινών πλεονασμάτων ρευστότητας, και περιγραφή των μερών που είναι υπεύθυνα για τις επενδύσεις αυτές·	Κατηγορία Β
Σημείο 3.4.6	τρόπος είσπραξης των πληρωμών που σχετίζονται με τα περιουσιακά στοιχεία·	Κατηγορία Α
Σημείο 3.4.7	σειρά προτεραιότητας των πληρωμών που πραγματοποιεί ο εκδότης στους κατόχους της εν λόγω κατηγορίας κινητών αξιών·	Κατηγορία Α
Σημείο 3.4.8	λεπτομερή στοιχεία των άλλων διακανονισμών από τους οποίους εξαρτώνται οι πληρωμές τόκων και κεφαλαίου στους επενδυτές·	Κατηγορία Β
Σημείο 3.5	επωνυμία, διεύθυνση και σημαντικές επιχειρηματικές δραστηριότητες των προσώπων που παρέχουν τα τιτλοποιημένα περιουσιακά στοιχεία.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.6	Εάν η απόδοση και/ή η εξόφληση της κινητής αξίας συνδέεται με την εξυπηρέτηση ή την πιστωτική κάλυψη άλλων περιουσιακών στοιχείων ή υποκείμενων στοιχείων που δεν ανήκουν στον εκδότη, για κάθε σχετικό περιουσιακό στοιχείο αναφοράς ή υποκείμενο στοιχείο, παρέχεται ένα εκ των εξής·  α) γνωστοποίηση σύμφωνα με τα στοιχεία 2.2 και 2.3·  β) εάν το κεφάλαιο δεν διατρέχει κίνδυνο, αναφέρεται η επωνυμία του εκδότη του περιουσιακού στοιχείου αναφοράς, ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN») και τα σημεία όπου μπορούν να ληφθούν πληροφορίες για τις παρελθούσες και τις τρέχουσες επιδόσεις του περιουσιακού στοιχείου αναφοράς·  γ) εάν το περιουσιακό στοιχείο αναφοράς είναι δείκτης, παράρτημα 17 μέρη 1 και 2.	Βλέπε παράρτημα 17
Σημείο 3.7	Επωνυμία, διεύθυνση και σημαντικές επιχειρηματικές δραστηριότητες του διαχειριστή, του φορέα υπολογισμού ή κάθε άλλου προσώπου που εκτελεί αντίστοιχα καθήκοντα, συνοδευόμενα από συνοπτική παρουσίαση των ευθυνών του διαχειριστή/φορέα υπολογισμού, της σχέσης του με την οντότητα που παρέχει ή δημιουργεί τα περιουσιακά στοιχεία και περίληψη των διατάξεων που αφορούν τον τερματισμό των καθηκόντων του διαχειριστή/φορέα υπολογισμού και τον διορισμό άλλου διαχειριστή/φορέα υπολογισμού·	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.8	Επωνυμίες, διευθύνσεις και σύντομη περιγραφή·  α) των αντισυμβαλλομένων σε συμφωνίες ανταλλαγής και των προσώπων που παρέχουν άλλες σημαντικές μορφές συμπληρωματικής πιστωτικής εξασφάλισης/ρευστότητας·  β) των τραπεζών στις οποίες τηρούνται οι κυριότεροι λογαριασμοί που σχετίζονται με τη συναλλαγή.	Κατηγορία Α  Κατηγορία Γ

(<sup>1</sup>) Αυτό μπορεί να αλλάξει ανάλογα με τις τελικές απαιτήσεις του κανονισμού για τις τιτλοποιήσεις.

**▼B**

ΤΜΗΜΑ 4	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ	
Σημείο 4.1	Αναφέρονται στο ενημερωτικό δελτίο οι περιπτώσεις όπου ο εκδότης υποχρεούται ή προτίθεται να παράσχει πληροφορίες μετά την έκδοση σχετικά με τις κινητές αξίες που εισάγονται προς διαπραγμάτευση και με την εξυπηρέτηση των υποκείμενων ασφαλειών. Ο εκδότης αναφέρει ποιες πληροφορίες θα γνωστοποιούνται, τα σημεία απ' όπου μπορούν να ληφθούν αυτές οι πληροφορίες, και τη συχνότητα με την οποία θα γνωστοποιούνται οι πληροφορίες.	Κατηγορία Γ



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 20

## ΑΤΥΠΕΣ (PRO FORMA) ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΤΩΝ ΑΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ
Σημείο 1.1	<p>Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες περιλαμβάνουν:</p> <p>α) εισαγωγή, στην οποία παρατίθενται τα κατωτέρω:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) ο σκοπός για τον οποίο έχουν καταρτιστεί οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, περιλαμβανομένης της περιγραφής της συναλλαγής ή της σημαντικής δέσμευσης και των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων ή οντοτήτων·</li> <li>ii) η περίοδος ή η ημερομηνία που καλύπτουν οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</li> <li>iii) το γεγονός ότι οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν καταρτιστεί αποκλειστικά για σκοπούς διασαφήνισης·</li> <li>iv) επεξήγηση ότι: <ul style="list-style-type: none"> <li>i) οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες διασαφηνίζουν τον αντίκτυπο που θα είχε η συναλλαγή εάν είχε πραγματοποιηθεί νωρίτερα·</li> <li>ii) η υποθετική χρηματοοικονομική κατάσταση ή τα αποτελέσματα που περιλαμβάνονται στις άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες μπορεί να διαφέρουν από την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση ή τα πραγματικά αποτελέσματα της οντότητας·</li> </ul> </li> </ul> <p>β) λογαριασμός κερδών και ζημιών, ισολογισμός ή και τα δύο, ανάλογα με τις περιστάσεις, που παρουσιάζονται σε στήλες με τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) μη προσαρμοσμένες ιστορικές πληροφορίες·</li> <li>ii) προσαρμογές που σχετίζονται με τη λογιστική πολιτική, όπου απαιτείται·</li> <li>iii) άτυπες προσαρμογές·</li> <li>iv) τα αποτελέσματα των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών στην τελευταία στήλη·</li> </ul> <p>γ) συνοδευτικές σημειώσεις, στις οποίες επεξηγούνται τα κατωτέρω:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) οι πηγές από τις οποίες αντλήθηκαν οι μη προσαρμοσμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, και αν δημοσιεύτηκε ή όχι έκθεση ελέγχου ή εξέτασης όσον αφορά την πηγή·</li> <li>ii) η βάση επί της οποίας καταρτίστηκαν οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες·</li> <li>iii) πηγή και επεξήγηση κάθε προσαρμογής·</li> <li>iv) κατά πόσον κάθε προσαρμογή στο πλαίσιο άτυπης κατάστασης κερδών και ζημιών αναμένεται να έχει συνεχή αντίκτυπο στον εκδότη ή όχι·</li> </ul> <p>δ) κατά περίπτωση, πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες και οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες των επιχειρήσεων ή οντοτήτων που αποκτήθηκαν (ή πρόκειται να αποκτηθούν), οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΑΡΧΕΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΑΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ
Σημείο 2.1	<p>Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες επισημαίνονται κατά τέτοιο τρόπο ώστε να είναι διακριτές από τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p> <p>Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται κατά τρόπο συνεπή με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζονται από τον εκδότη στις τελευταίες ή στις επόμενες οικονομικές καταστάσεις του.</p>
Σημείο 2.2	<p>Άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δημοσιεύονται μόνο για:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) την τελευταία κλεισθείσα χρήση· και/ή</li> <li>β) την πλέον πρόσφατη ενδιάμεση περίοδο για την οποία δημοσιεύτηκαν ή περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο συναφείς μη προσαρμοσμένες πληροφορίες.</li> </ul>

**▼ B**

Σημείο 2.3	<p>Οι άτυπες προσαρμογές πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες απαιτήσεις:</p> <p>α) να παρουσιάζονται και να επεξηγούνται με σαφήνεια·</p> <p>β) να παρουσιάζουν όλες τις σημαντικές επιπτώσεις που αφορούν άμεσα τη συναλλαγή·</p> <p>γ) να μπορούν να υποστηριχθούν με πραγματικά στοιχεία.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ/ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει έκθεση που καταρτίζεται από τους ανεξάρτητους λογιστές ή ελεγκτές, στην οποία πιστοποιείται ότι, κατά την κρίση τους:</p> <p>α) οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίστηκαν ορθά στη βάση που δηλώθηκε·</p> <p>β) η βάση που αναφέρεται στο στοιχείο α) είναι συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές του εκδότη.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 21

## ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΦΥΣΗ ΤΗΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ
	<p>Περιγραφή των ρυθμίσεων οι οποίες αποσκοπούν να εξασφαλίσουν τη δέουσα εκπλήρωση όλων των υποχρεώσεων που είναι σημαντικές για την έκδοση, είτε αυτές έχουν μορφή εγγύησης, τριτεγγύησης, επιστολής στήριξης («keep well agreement»), ασφαλιστηρίου συμβολαίου με τιτλοποίηση απαιτήσεων («mono-line insurance») ή άλλης ισοδύναμης δέσμευσης («εγγυήσεις»), καθώς και του παρόχου τους «εγγυητής».</p> <p>Οι εν λόγω ρυθμίσεις περιλαμβάνουν δεσμεύσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που υπόκεινται σε όρους, ώστε να διασφαλίζεται η τήρηση από τον οφειλέτη της υποχρέωσής του να εξοφλήσει μη μετοχικές κινητές αξίες και/ή να πληρώσει τόκο. Η περιγραφή τους διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο η ρύθμιση αυτή πρόκειται να διασφαλίσει την πραγματική εξόφληση των εγγυημένων πληρωμών.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ
	<p>Λεπτομερή στοιχεία για τους όρους, τις προϋποθέσεις και το αντικείμενο της εγγύησης. Τα στοιχεία αυτά πρέπει να περιλαμβάνουν, αφενός, τις προϋποθέσεις εφαρμογής της εγγύησης στις περιπτώσεις υπερημερίας που προβλέπει η σύμβαση ασφάλειας και, αφετέρου, τους σχετικούς όρους του ασφαλιστηρίου συμβολαίου με τιτλοποίηση απαιτήσεων ή της επιστολής στήριξης μεταξύ του εκδότη και του εγγυητή. Πρέπει επίσης να γνωστοποιείται αν ο εγγυητής έχει το δικαίωμα να αρνηθεί κάθε τροποποίηση των δικαιωμάτων του κατόχου κινητών αξιών, πράγμα το οποίο προβλέπεται συχνά στα ασφαλιστήρια συμβόλαια με τιτλοποίηση απαιτήσεων.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΓΓΥΗΤΗ
	<p>Ο εγγυητής πρέπει να γνωστοποιεί για τον εαυτό του τις ίδιες πληροφορίες που θα όφειλε να γνωστοποιήσει εάν ήταν ο εκδότης κινητής αξίας του ίδιου είδους με την κινητή αξία που αποτελεί αντικείμενο της εγγύησης.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
	<p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου όπου το κοινό μπορεί να έχει πρόσβαση στις σημαντικές συμβάσεις και σε άλλα έγγραφα που αφορούν την εγγύηση.</p>



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 22

## ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ Η ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ	
Σημείο 1.1	Ρητή συναίνεση του εκδότη ή του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου όσον αφορά τη χρήση του ενημερωτικού δελτίου, και δήλωση του εν λόγω προσώπου ότι αποδέχεται την ευθύνη για το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου επίσης σε σχέση με τη μεταγενέστερη μεταπώληση ή τελική τοποθέτηση κινητών αξιών από κάθε χρηματοοικονομικό διαμεσολαβητή, προς τον οποίο παρέχεται συναίνεση να χρησιμοποιήσει το ενημερωτικό δελτίο.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	Αναφορά της περιόδου για την οποία παρέχεται συναίνεση χρήσης του ενημερωτικού δελτίου.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.3	Αναφορά της περιόδου προσφοράς κατά την οποία μπορεί να γίνει μεταγενέστερη μεταπώληση ή τελική τοποθέτηση των κινητών αξιών από χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.4	Αναφορά των κρατών μελών στα οποία οι χρηματοοικονομικοί διαμεσολαβητές μπορούν να χρησιμοποιήσουν το ενημερωτικό δελτίο για μεταγενέστερη μεταπώληση ή τελική τοποθέτηση των κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.5	Άλλες σαφείς και αντικειμενικές προϋποθέσεις που συνοδεύουν τη συναίνεση και είναι συναφείς με τη χρήση του ενημερωτικού δελτίου.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.6	Ανακοίνωση με έντονους χαρακτήρες με την οποία ενημερώνονται οι επενδυτές ότι, σε περίπτωση προσφοράς από χρηματοοικονομικό διαμεσολαβητή, ο χρηματοοικονομικός διαμεσολαβητής θα παράσχει στους επενδυτές πληροφορίες για τους όρους και τις προϋποθέσεις της προσφοράς κατά τη στιγμή που πραγματοποιείται η προσφορά.	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 2Α	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΤΑΙ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ ΣΕ ΕΝΑΝ Η ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΤΕΣ	
Σημείο 2Α.1	Κατάλογος και ταυτότητα (επωνυμία και διεύθυνση) του ή των χρηματοοικονομικών διαμεσολαβητών οι οποίοι επιτρέπεται να χρησιμοποιήσουν το ενημερωτικό δελτίο.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2Α.2	Αναφορά του πώς πρόκειται να δημοσιεύονται και πού μπορούν να αναζητηθούν τυχόν νέες πληροφορίες σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές, οι οποίες δεν είναι γνωστές κατά τον χρόνο έγκρισης του ενημερωτικού δελτίου, του βασικού ενημερωτικού δελτίου ή της κατάθεσης των τελικών όρων, ανάλογα με την περίπτωση.	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 2Β	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΤΑΙ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ ΣΕ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΣ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΤΕΣ	
Σημείο 2Β.1	Ανακοίνωση με έντονους χαρακτήρες με την οποία ενημερώνονται οι επενδυτές ότι κάθε χρηματοοικονομικός διαμεσολαβητής που χρησιμοποιεί το ενημερωτικό δελτίο οφείλει να αναφέρει στον δικτυακό του τόπο ότι το χρησιμοποιεί σύμφωνα με τη συναίνεση και τις προϋποθέσεις που τη συνοδεύουν.	Κατηγορία Α



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 23

## ΕΙΔΙΚΟ ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ

ΤΜΗΜΑ 1	ΕΙΣΑΓΩΓΗ
Σημείο 1.1	Ονομασία και διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN») των κινητών αξιών.
Σημείο 1.2	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του εκδότη, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»).
Σημείο 1.3	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας της αρμόδιας αρχής που ενέκρινε το ενημερωτικό δελτίο και, αν πρόκειται για διαφορετικές αρχές, της αρμόδιας αρχής που ενέκρινε το έγγραφο αναφοράς.
Σημείο 1.4	Ημερομηνία έγκρισης του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ.
Σημείο 1.5	Προειδοποιήσεις
Σημείο 1.5.1	<p>Δηλώσεις του εκδότη όσον αφορά τα εξής:</p> <p>α) το περιληπτικό σημείωμα θα πρέπει να εκλαμβάνεται ως εισαγωγή στο ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ, και ο επενδυτής θα πρέπει να βασίσει οποιαδήποτε απόφασή του να επενδύσει στις κινητές αξίες στην εξέταση του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ στο σύνολό του·</p> <p>β) κατά περίπτωση, ότι ο επενδυτής θα μπορούσε να χάσει το σύνολο ή μέρος του επενδυμένου κεφαλαίου και, σε περίπτωση που η ευθύνη του επενδυτή δεν περιορίζεται στο ποσό της επένδυσης, προειδοποίηση ότι ο επενδυτής θα μπορούσε να χάσει ποσό μεγαλύτερο του επενδυμένου κεφαλαίου, καθώς και την έκταση της δυναμικής αυτής ζημίας·</p> <p>γ) σε περίπτωση που αξίωση σχετική με τις πληροφορίες που περιέχονται σε ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ παραπεμφθεί σε δικαστήριο, ο ενάγων επενδυτής ενδέχεται, βάσει του εθνικού δικαίου των κρατών μελών, να υποχρεωθεί να αναλάβει τα έξοδα μετάφρασης του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ, πριν από την έναρξη της νομικής διαδικασίας·</p> <p>δ) το γεγονός ότι αστική ευθύνη αποδίδεται μόνο στα πρόσωπα εκείνα που υπέβαλαν το περιληπτικό σημείωμα, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε μετάφρασής του, αλλά μόνον εάν το περιληπτικό σημείωμα είναι παραπλανητικό, ανακριβές ή ασυνεπές, όταν διαβάζεται σε συνδυασμό τα άλλα μέρη του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ, ή δεν παρέχει, όταν διαβάζεται σε συνδυασμό τα άλλα μέρη του ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ, βασικές πληροφορίες ως βοήθεια στους επενδυτές που εξετάζουν το ενδεχόμενο να επενδύσουν σε αυτές τις κινητές αξίες·</p> <p>ε) κατά περίπτωση, την προειδοποίηση σχετικά με την κατανόηση, η οποία απαιτείται βάσει του άρθρου 8 παράγραφος 3 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ
Σημείο 2.1	Ποιος είναι ο εκδότης των κινητών αξιών;
Σημείο 2.1.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη:</p> <p>α) νομική μορφή του, δικαίο βάσει του οποίου λειτουργεί και χώρα σύστασής του·</p> <p>β) κύριες δραστηριότητές του·</p> <p>γ) ελέγχων μέτοχος ή ελέγχοντες μέτοχοι, καθώς και κατά πόσον ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα·</p> <p>δ) ονοματεπώνυμο του Διευθύνοντος Συμβούλου (ή ισοδύναμου).</p>



## ▼ B

Σημείο 2.2	Ποιες είναι οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη;
Σημείο 2.2.1	<p>Βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες παρέχονται για κάθε οικονομική χρήση της περιόδου που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και, εάν συμπεριλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο, για κάθε μεταγενέστερη ενδιάμεση οικονομική περίοδο, που συνοδεύονται από συγκριτικά στοιχεία τα οποία αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης. Η υποβολή των ισολογισμών τέλους χρήσεως είναι αρκετή για να ικανοποιείται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό.</p> <p>Οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικά μέτρα, τα οποία εμφανίζονται στο ενημερωτικό δελτίο. Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά μέτρα θα πρέπει να παρέχουν πληροφορίες για τα εξής:</p> <p>α) έσοδα, κερδοφορία, περιουσιακά στοιχεία, διάρθρωση του κεφαλαίου και εφόσον περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο, ταμειακές ροές· και</p> <p>β) βασικούς δείκτες επιδόσεων, εφόσον περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο.</p> <p>Οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες περιλαμβάνουν, κατά περίπτωση:</p> <p>α) συνοπτικές άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες και σύντομη επεξήγηση όσων αντικατοπτρίζουν, καθώς και τις σημαντικές προσαρμογές που έχουν πραγματοποιηθεί·</p> <p>β) σύντομη περιγραφή τυχόν επιφυλάξεων στην έκθεση ελέγχου για τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p>
Σημείο 2.3	Ποιοι είναι οι βασικοί κίνδυνοι που αφορούν ειδικά τον εκδότη;
Σημείο 2.3.1	Σύντομη περιγραφή των σημαντικότερων παραγόντων κινδύνου που αφορούν ειδικά τον εκδότη, οι οποίοι περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ, χωρίς υπέρβαση του συνολικού αριθμού παραγόντων κινδύνου που καθορίζεται στο άρθρο 33 παράγραφος 8 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 3	ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ
Σημείο 3.1	Ποια είναι τα κύρια χαρακτηριστικά των κινητών αξιών;
Σημείο 3.1.1	<p>Πληροφορίες για τις κινητές αξίες:</p> <p>α) το είδος και η κατηγορία τους·</p> <p>β) κατά περίπτωση, το νόμισμά τους, η ονομαστική αξία τους, ο αριθμός των κινητών αξιών που εκδόθηκαν και η διάρκεια των κινητών αξιών·</p> <p>γ) τα δικαιώματα που συνδέονται με τις κινητές αξίες·</p> <p>δ) η σχετική εξοφλητική προτεραιότητα των κινητών αξιών στη διάρθρωση του κεφαλαίου του εκδότη στην περίπτωση αφερεγγυότητας, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, πληροφοριών σχετικά με το επίπεδο εξασφάλισης των κινητών αξιών·</p> <p>ε) κατά περίπτωση, η πολιτική μερισμάτων ή αποδόσεων.</p>
Σημείο 3.2	Πού θα πραγματοποιείται η διαπραγμάτευση των κινητών αξιών;
Σημείο 3.2.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες για το κατά πόσον έχει υποβληθεί ή πρόκειται να υποβληθεί αίτηση για την εισαγωγή των κινητών αξιών προς διαπραγμάτευση σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ) ή σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ, ταυτότητα όλων των αγορών στις οποίες πραγματοποιείται ή πρόκειται να πραγματοποιηθεί η διαπραγμάτευση των κινητών αξιών, και λεπτομέρειες της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ΠΜΔ ή σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ.

## ▼ B

Σημείο 3.3	<p>Έχει προσαρτηθεί εγγύηση στις κινητές αξίες;</p> <p>α) Συνοπτική περιγραφή της φύσης και του εύρους της εγγύησης;</p> <p>β) συνοπτική περιγραφή του εγγυητή, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»);</p> <p>γ) οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες προκειμένου να αξιολογηθεί η ικανότητα του εγγυητή να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις του βάσει της εγγύησης;</p> <p>δ) σύντομη περιγραφή των σημαντικότερων παραγόντων κινδύνου για τον εγγυητή, οι οποίοι περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, χωρίς υπέρβαση του συνολικού αριθμού παραγόντων κινδύνου που καθορίζεται στο άρθρο 33 παράγραφος 8 του παρόντος κανονισμού.</p>
Σημείο 3.4	Ποιοι είναι οι βασικοί κίνδυνοι που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες;
Σημείο 3.4.1	Σύντομη περιγραφή των σημαντικότερων παραγόντων κινδύνου που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες, οι οποίοι περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ, χωρίς υπέρβαση του συνολικού αριθμού παραγόντων κινδύνου που καθορίζεται στο άρθρο 33 παράγραφος 8 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 4	ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 4.1	<p>Υπό ποιες προϋποθέσεις και με ποιο χρονοδιάγραμμα μπορώ να επενδύσω στη συγκεκριμένη κινητή αξία;</p> <p>Κατά περίπτωση, οι γενικοί όροι και προϋποθέσεις και το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα της προσφοράς, το πρόγραμμα διανομής, το ποσό και το ποσοστό της άμεσης μείωσης της συμμετοχής των μετόχων που προκύπτει από την προσφορά, καθώς και εκτίμηση των συνολικών εξόδων της έκδοσης και/ή προσφοράς, συμπεριλαμβανομένων και των εκτιμώμενων εξόδων που θα χρεώσει ο εκδότης ή ο προσφέρων στον επενδυτή.</p>
Σημείο 4.2	Γιατί καταρτίζεται το παρόν ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ;
Σημείο 4.2.1	<p>Συνοπτική περιγραφή των λόγων της προσφοράς, καθώς και τα κατωτέρω, κατά περίπτωση:</p> <p>α) τη χρήση και το εκτιμώμενο καθαρό ποσό των εσόδων·</p> <p>β) όταν η προσφορά υπόκειται σε συμφωνία αναδοχής βασιζόμενη σε ανέκκλητη δέσμευση ανάληψης, δηλώνεται το τυχόν μη καλυπτόμενο μέρος·</p> <p>γ) περιγραφή κάθε σημαντικής σύγκρουσης συμφερόντων που αφορά την προσφορά ή την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση που περιγράφονται στο ενημερωτικό δελτίο.</p>
Σημείο 4.3	Ποιος είναι ο προσφέρων και/ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση;
Σημείο 4.3.1	Εφόσον διαφέρει από τον εκδότη, συνοπτική περιγραφή του προσφέροντος τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ΠΜΔ ή σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ, η οποία περιλαμβάνει την έδρα και τη νομική μορφή του, το δίκαιο βάσει του οποίου λειτουργεί και τη χώρα σύστασής του·



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 24

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	<p>ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ. Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η παροχή επιβεβαίωσης στους επενδυτές όσον αφορά την ακρίβεια των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στο ενημερωτικό δελτίο. Επιπλέον, στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τη νομική βάση του εγγράφου αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ και την έγκρισή του από την αρμόδια αρχή.</i></p>
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαράχθει πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>



Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ενημερωτικού δελτίου]·</p> <p>δ) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως μέρος ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	<p><b>ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ, ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ</b></p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με την ταυτότητα του εκδότη, τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες, τη στρατηγική και τους στόχους του. Με την ανάγνωση του παρόντος τμήματος, οι επενδυτές αναμένεται να έχουν σαφή αντίληψη για τις δραστηριότητες του εκδότη και για τις βασικές τάσεις που επηρεάζουν τις επιδόσεις του, καθώς και για την οργανωτική δομή και τις σημαντικές επενδύσεις του. Στο παρόν τμήμα ο εκδότης γνωστοποιεί, κατά περίπτωση, εκτιμήσεις ή προβλέψεις για τις μελλοντικές επιδόσεις του. Επιπλέον, οι εκδότες με χρηματιστηριακή αξία άνω των 200 000 000 EUR παρέχουν, στο παρόν τμήμα, ορθή και ισορροπημένη επισκόπηση των προηγούμενων επιδόσεων της εταιρείας.</i></p>
Σημείο 2.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη:</p> <p>α) η νόμιμη και η εμπορική επωνυμία του εκδότη·</p> <p>β) ο τόπος και ο αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και ο αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»)·</p> <p>γ) ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη·</p> <p>δ) έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής.</p>
Σημείο 2.1.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης του εκδότη, από τη λήξη της τελευταίας οικονομικής χρήσης για την οποία έχουν υποβληθεί πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς. Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι πληροφορίες αυτές μπορούν να παρέχονται από τη λήξη της τελευταίας ενδιάμεσης περιόδου για την οποία περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς·</p>
Σημείο 2.1.2	<p>Περιγραφή της αναμενόμενης χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων του εκδότη</p>
Σημείο 2.2	<p>Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας</p>

## ▼ B

Σημείο 2.2.1	<p>Στρατηγική και στόχοι</p> <p>Περιγραφή της επιχειρηματικής στρατηγικής και των στρατηγικών στόχων του εκδότη (χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών, εφόσον υπάρχουν). Στην περιγραφή αυτή λαμβάνονται υπόψη οι μελλοντικές προκλήσεις και προοπτικές του εκδότη.</p> <p>Κατά περίπτωση, στην περιγραφή λαμβάνεται υπόψη το ρυθμιστικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται ο εκδότης.</p>
Σημείο 2.2.2	<p>Κυριότερες δραστηριότητες</p> <p>Περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη, η οποία περιλαμβάνει:</p> <p>α) τις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν·</p> <p>β) αναφορά των σημαντικών νέων προϊόντων, υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων που προωθήθηκαν στην αγορά, από τη δημοσίευση των πλέον πρόσφατων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων.</p>
Σημείο 2.2.3	<p>Κυριότερες αγορές</p> <p>Περιγραφή των κυριότερων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ο εκδότης.</p>
Σημείο 2.3	<p>Οργανωτική δομή</p>
Σημείο 2.3.1	<p>Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, και εφόσον δεν καλύπτεται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της συνολικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του εκδότη, διάγραμμα της οργανωτικής δομής.</p> <p>Κατ' επιλογή του εκδότη, το εν λόγω διάγραμμα μπορεί να αντικαθίσταται ή να συνοδεύεται από σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης του εκδότη σε αυτόν, εφόσον αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.</p>
Σημείο 2.3.2	<p>Εάν ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες του ομίλου, το στοιχείο αυτό πρέπει να αναφερθεί με σαφή τρόπο και παράλληλα να διευκρινιστεί αυτή η εξάρτηση.</p>
Σημείο 2.4	<p>Επενδύσεις</p>
Σημείο 2.4.1	<p>Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς, περιγραφή (συμπεριλαμβανομένου του ποσού) των σημαντικών επενδύσεων που πραγματοποίησε ο εκδότης από το τέλος της περιόδου που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο, έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.</p>
Σημείο 2.4.2	<p>Περιγραφή τυχόν σημαντικών επενδύσεων του εκδότη που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης ή για τις οποίες έχουν ήδη αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της μεθόδου χρηματοδότησής τους (εσωτερική ή εξωτερική), εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικά για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εκδότη.</p>
Σημείο 2.5	<p>Επισκόπηση των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και της χρηματοοικονομικής κατάστασης (η οποία πρέπει να παρέχεται από εκδότες μετοχικών κινητών αξιών με χρηματιστηριακή αξία άνω των 200 000 000 EUR, μόνον όταν η έκθεση διαχείρισης, που καταρτίζεται και υποβάλλεται σύμφωνα με τα άρθρα 19 και 29 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, δεν περιλαμβάνεται στο ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ).</p>
Σημείο 2.5.1	<p>Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και εφόσον απαιτείται για την κατανόηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη στο σύνολό τους, να αναφέρονται τα ακόλουθα:</p> <p>α) ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της ανάπτυξης και των επιδόσεων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη και της θέσης του, κατάλληλη για την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, για κάθε χρήση για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, με αναφορά στους λόγους στους οποίους οφείλονται οι σημαντικές μεταβολές·</p> <p>β) αναφορά των ακόλουθων στοιχείων:</p>

## ▼ B

	<p>i) της προβλεπόμενης εξέλιξης του εκδότη·</p> <p>ii) των δραστηριοτήτων στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.</p> <p>Στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της ανάπτυξης, των επιδόσεων ή της θέσης του εκδότη, η ανάλυση αυτή περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων που έχουν σχέση με τον συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα. Η εν λόγω ανάλυση περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές των ποσών που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά αυτά.</p>
Σημείο 2.6	Πληροφορίες για τις τάσεις
Σημείο 2.6.1	Περιγραφή των σημαντικότερων πρόσφατων τάσεων όσον αφορά την παραγωγή, τις πωλήσεις και τα αποθέματα, το κόστος και τις τιμές πώλησης, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.
Σημείο 2.7	Προβλέψεις ή εκτιμήσεις κερδών
Σημείο 2.7.1	<p>Όταν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών (η οποία εξακολουθεί να είναι σε ισχύ και έγκυρη), η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση περιλαμβάνεται στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Εάν έχει δημοσιευτεί πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών που εξακολουθεί να ισχύει, αλλά δεν είναι πλέον έγκυρη, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση και επεξήγηση των λόγων για τους οποίους η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 2.7.2 και 2.7.3.</p>
Σημείο 2.7.2	<p>Όταν ο εκδότης επιλέγει να συμπεριλάβει νέα πρόβλεψη κερδών ή νέα εκτίμηση κερδών, ή όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει μια ήδη δημοσιευθείσα πρόβλεψη κερδών ή ήδη δημοσιευθείσα εκτίμηση κερδών βάσει του στοιχείου 2.7.1, η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισημίες και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στηρίξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανόνα δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη·</p> <p>γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.</p>

## ▼ B

Σημείο 2.7.3	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι:</p> <p>α) συγκρίσιμη με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις·</p> <p>β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	<p>ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων που αντιμετωπίζει ο εκδότης, καθώς και των επιπτώσεών τους στις μελλοντικές επιδόσεις του εκδότη.</i></p>
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη ή τον προσφέροντα, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	<p>ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα διασαφηνίζεται η διαχείριση του εκδότη και ο ρόλος των προσώπων που συμμετέχουν στη διοίκηση της εταιρείας. Επιπλέον, παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το ιστορικό των ανώτερων διοικητικών στελεχών και την αμοιβή τους, καθώς και την πιθανή σύνδεσή τους με τις επιδόσεις του εκδότη.</i></p>
Σημείο 4.1	<p>Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη</p>
Σημείο 4.1.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που ασκούν εκτός του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη:</p> <p>α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και/ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας·</p> <p>γ) κάθε ανώτερου διοικητικού στελέχους που είναι αρμόδιο να βεβαιώσει ότι ο εκδότης διαθέτει την κατάλληλη εμπειρογνομοσύνη και πείρα για τον χειρισμό των υποθέσεών του.</p> <p>Λεπτομέρειες σχετικά με τη φύση οποιουδήποτε οικογενειακού δεσμού μεταξύ των προσώπων που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως γ).</p>
Σημείο 4.1.2	<p>Για κάθε μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη και για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 4.1.1 στοιχεία β) και γ), παρέχονται λεπτομέρειες σχετικά με την εμπειρογνομοσύνη και την πείρα του σε θέματα διαχείρισης, καθώς και τα ακόλουθα πληροφοριακά στοιχεία:</p> <p>α) λεπτομέρειες σχετικά με οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για τέλεση δόλιας πράξης κατά τα πέντε τουλάχιστον τελευταία έτη·</p> <p>β) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε απαγγελθείσα δημόσια κατηγορία και/ή επιβληθείσα κύρωση που αφορά τέτοιο πρόσωπο από πλευράς των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων των αρμόδιων επαγγελματικών οργανώσεων). Αναφέρεται επίσης αν το πρόσωπο αυτό έχει ήδη παρεμποδιστεί από δικαστήριο να ενεργήσει με την ιδιότητα του μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου ενός εκδότη ή να παρέμβει στη διαχείριση ή στον χειρισμό των υποθέσεων ενός εκδότη κατά τη διάρκεια των πέντε τουλάχιστον τελευταίων ετών.</p> <p>Εάν δεν υφίσταται καμία τέτοια πληροφορία προς γνωστοποίηση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>



## ▼ B

Σημείο 4.2	<p>Αμοιβή και οφέλη</p> <p>Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς, για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 4.1.1 στοιχεία α) και γ), να παρατεθεί για ολόκληρη την τελευταία χρήση:</p>
Σημείο 4.2.1	<p>Το ύψος της καταβληθείσας αμοιβής (συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υπό όρους ή ετεροχρονισμένης αμοιβής), και τα οφέλη σε είδος που χορήγησε ο εκδότης και οι θυγατρικές του για τις κάθε είδους υπηρεσίες που τους παρέσχε οποιοδήποτε από τα προαναφερόμενα πρόσωπα. Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να παρέχονται σε ατομική βάση, εκτός εάν η χώρα καταγωγής του εκδότη δεν απαιτεί τη γνωστοποίηση σε ατομική βάση ή οι πληροφορίες αυτές δεν γνωστοποιούνται με άλλον τρόπο από τον εκδότη.</p>
Σημείο 4.2.2	<p>Το συνολικό ύψος των ποσών που έχει προβλέψει ή καταλογίσει στα δεδο- λευμένα έξοδα ο εκδότης ή οι θυγατρικές του για συντάξεις, παροχές κατά την αποχώρηση ή παρεμφερή οφέλη.</p>
Σημείο 4.3	<p>Συμμετοχές και δικαιώματα αγοράς μετοχών</p> <p>Για κάθε ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 4.1.1 στοιχεία α) και γ), παρατίθενται όσο το δυνατόν πιο πρόσφατα πληροφοριακά στοιχεία για τη συμμετοχή του στο μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη, καθώς και για κάθε δικαίωμα αγοράς μετοχών αυτού του εκδότη.</p>
ΤΜΗΜΑ 5	<p>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙ- ΔΟΣΕΩΝ (KPI)</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες μέσω της γνωστοποίησης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και των βασικών δεικτών επιδόσεων του εκδότη. Παρέχονται επίσης πληροφορίες σχετικά με τη μερισματική πολιτική του εκδότη και, κατά περίπτωση, γνωστοποιούνται άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</i></p>
Σημείο 5.1	<p>Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p>
Σημείο 5.1.1	<p>Ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τα δύο τελευταία οικονομικά έτη (ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει διετία από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του), και η έκθεση ελέγχου για κάθε έτος.</p>
Σημείο 5.1.2	<p>Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία</p> <p>Εάν ο εκδότης έχει αλλάξει την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν τουλάχιστον 24 μήνες ή τη συνολική χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.</p>
Σημείο 5.1.3	<p>Λογιστικά πρότυπα</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.</p> <p>Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα εξής:</p> <p>α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ·</p> <p>β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών. Εάν τα εθνικά λογιστικά πρότυπα της εν λόγω τρίτης χώρας δεν ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, επαναδιατυπώνονται οι οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό.</p>



## ▼ B

Σημείο 5.1.4	<p>Αλλαγή λογιστικού πλαισίου</p> <p>Οι τελευταίες ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκριτικές πληροφορίες για το προηγούμενο έτος, πρέπει να καταρτίζονται και να παρουσιάζονται υπό μορφή συμβατή με το πλαίσιο λογιστικών προτύπων που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη της λογιστικής νομοθεσίας, των λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Οι αλλαγές εντός του λογιστικού πλαισίου που ισχύει για τον εκδότη δεν απαιτούν επαναδιατύπωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων. Ωστόσο, εάν ο εκδότης προτίθεται να υιοθετήσει νέο πλαίσιο λογιστικών προτύπων στις επόμενες προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις του, πρέπει να καταρτιστεί τουλάχιστον μία πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων), συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων, υπό μορφή συμβατή με εκείνη που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη της λογιστικής νομοθεσίας, των λογιστικών προτύπων και των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 5.1.5	<p>Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
Σημείο 5.1.6	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 5.1.7	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερη:</p> <p>α) των 18 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς, εφόσον ο εκδότης συμπεριλαμβάνει στο έγγραφο αναφοράς ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις·</p> <p>β) των 16 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς, εφόσον ο εκδότης συμπεριλαμβάνει στο έγγραφο αναφοράς μη ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Εάν το έγγραφο αναφοράς δεν περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να είναι προγενέστερη των 16 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς.</p>
Σημείο 5.2	<p>Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p>
Σημείο 5.2.1	<p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών του, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης, πρέπει να περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ούτε έχουν υποβληθεί σε εξέταση, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται.</p>

▼ **B**

	<p>Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, ανάλογα με την περίπτωση.</p> <p>Όσον αφορά τους εκδότες που δεν υπόκεινται ούτε στην οδηγία 2013/34/ΕΕ ούτε στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· η υποβολή, ωστόσο, των ισολογισμών τέλους χρήσης είναι αρκετή για να πληρωθεί η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>
--	---

Σημείο 5.3	Έλεγχος των ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
------------	--

▼ **M1**

Σημείο 5.3.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο.</p>
--------------	---

Σημείο 5.3.1α	<p>Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>
---------------	--

▼ **B**

Σημείο 5.3.2	<p>Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.</p>
--------------	--

Σημείο 5.3.3	<p>Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσής τους και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένες πληροφορίες.</p>
--------------	--

Σημείο 5.4	Βασικοί δείκτες επιδόσεων (KPI)
------------	---------------------------------

Σημείο 5.4.1	<p>Εφόσον δεν γνωστοποιούνται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και εφόσον ο εκδότης έχει δημοσιεύσει βασικούς δείκτες επιδόσεων, χρηματοοικονομικούς και/ή επιχειρησιακούς, ή επιλέγει να τους συμπεριλάβει στο έγγραφο αναφοράς, το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει περιγραφή των βασικών δεικτών αναφοράς του εκδότη, για κάθε χρήση για την περίοδο που καλύπτεται από τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p> <p>Οι βασικοί δείκτες επιδόσεων πρέπει να υπολογίζονται σε συγκρίσιμη βάση. Όταν οι βασικοί δείκτες επιδόσεων έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές, το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται.</p>
--------------	--

Σημείο 5.5	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη</p> <p>Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
------------	--

## ▼ B

Σημείο 5.6	<p>Μερισματική πολιτική</p> <p>Περιγραφή της πολιτικής του εκδότη όσον αφορά τη διανομή μερισμάτων, καθώς και οποιουδήποτε σχετικού περιορισμού. Αν ο εκδότης δεν έχει πολιτική επί του θέματος, να συμπεριληφθεί σχετική αρνητική δήλωση.</p> <p>το ποσό του μερίσματος ανά μετοχή, για κάθε χρήση της περιόδου που καλύπτουν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις· όταν ο αριθμός μετοχών του εκδότη έχει μεταβληθεί, το προαναφερόμενο ποσό προσαρμόζεται ώστε να είναι δυνατή η σύγκριση, εάν δεν γνωστοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 5.7	<p>Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p> <p>Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής της συνολικής κατάστασης, περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα κέρδη του εκδότη, εάν η συναλλαγή αυτή ελάμβανε χώρα στην αρχή της περιόδου που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες ή κατά την αναφερόμενη ημερομηνία.</p> <p>Η απαίτηση αυτή πληρούται συνήθως με τη συμπερίληψη άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Αυτές οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να παρουσιάζονται όπως καθορίζεται στο παράρτημα 20 και πρέπει να περιλαμβάνουν τα στοιχεία που προβλέπονται στο εν λόγω παράρτημα.</p> <p>Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να συνοδεύονται από έκθεση που συντάσσεται από ανεξάρτητους λογιστές ή ελεγκτές.</p>
ΤΜΗΜΑ 6	<p>ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τους κύριους μετόχους του εκδότη, την ύπαρξη πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων μεταξύ των ανώτερων διοικητικών στελεχών και του εκδότη, το μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη, καθώς και πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές συνδεδεμένων μερών, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες και σημαντικές συμβάσεις.</i></p>
Σημείο 6.1	Κύριοι μέτοχοι
Σημείο 6.1.1	<p>Στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, παρατίθεται το όνομα κάθε προσώπου το οποίο κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του εκδότη ίσο με το 5 % του κεφαλαίου ή των συνολικών δικαιωμάτων ψήφου, καθώς και το ύψος της συμμετοχής που κατέχει το πρόσωπο αυτό, ως έχει κατά την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς. Σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 6.1.2	<p>Διευκρινίζεται αν οι κύριοι μέτοχοι του εκδότη κατέχουν διαφορετικά δικαιώματα ψήφου. Σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 6.1.3	<p>Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.</p>
Σημείο 6.1.4	<p>Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει ή να εμποδίσει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.</p>
Σημείο 6.2	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες

## ▼ B

Σημείο 6.2.1	Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.
Σημείο 6.3	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών
Σημείο 6.3.1	<p>Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 4.1.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p> <p>Αναφέρεται κάθε ρύθμιση ή συμφωνία με τους κύριους μετόχους, πελάτες, προμηθευτές ή άλλα πρόσωπα, δυνάμει της οποίας οποιοδήποτε από τα αναφερόμενα στο σημείο 4.1.1 πρόσωπα έχει επιλεγεί ως μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ως ανώτερο διοικητικό στέλεχος.</p> <p>Να αναφερθούν λεπτομέρειες για κάθε περιορισμό αποδεκτό από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 4.1.1 και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του εκδότη που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.</p>
Σημείο 6.4	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών
Σημείο 6.4.1	<p>Εάν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, δεν εφαρμόζονται για τον εκδότη, πρέπει να γνωστοποιούνται οι ακόλουθες πληροφορίες, για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς:</p> <p>α) η φύση και το ποσό όλων των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών<sup>(1)</sup> οι οποίες, σε μεμονωμένη βάση ή στο σύνολό τους, είναι σημαντικές για τον εκδότη. Όταν αυτές οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς, να αναφερθούν οι σχετικοί λόγοι. Στην περίπτωση ανεξόφλητων δανείων, συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων κάθε είδους, να αναφερθεί το εναπομένον προς εξόφληση ποσό·</p> <p>β) το ποσό ή το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στον κύκλο εργασιών του εκδότη οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών.</p> <p>Εάν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, εφαρμόζονται για τον εκδότη, οι πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β) πρέπει να γνωστοποιούνται μόνο για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p>
Σημείο 6.5	Μετοχικό κεφάλαιο
Σημείο 6.5.1	Οι ακόλουθες πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 6.5.2 έως 6.5.7 στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ως έχουν κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού:

<sup>(1)</sup> Οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών για τους εν λόγω σκοπούς είναι εκείνες που καθορίζονται στα πρότυπα που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.

▼ B

Σημείο 6.5.2	<p>Το ποσό του εγγεγραμμένου κεφαλαίου και, για κάθε κατηγορία μετοχικού κεφαλαίου:</p> <p>α) το σύνολο του εγκεκριμένου μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη·</p> <p>β) ο αριθμός μετοχών που εκδόθηκαν και έχουν ολοσχερώς εξοφληθεί, και των μετοχών που εκδόθηκαν αλλά δεν έχουν ολοσχερώς εξοφληθεί·</p> <p>γ) η ονομαστική αξία ανά μετοχή, ή αναφορά του γεγονότος ότι οι μετοχές δεν έχουν ονομαστική αξία· και</p> <p>δ) συμφωνία του αριθμού μετοχών που κυκλοφορούν κατά την ημερομηνία ανοίγματος και την ημερομηνία κλεισίματος της χρήσης.</p> <p>Εάν ποσοστό υψηλότερο του 10 % του κεφαλαίου έχει καταβληθεί με άλλα περιουσιακά στοιχεία πλην των μετρητών κατά την περίοδο που καλύπτουν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφερθεί.</p>
Σημείο 6.5.3	Εάν υφίστανται μετοχές που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο, να αναφερθούν ο αριθμός και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών των μετοχών.
Σημείο 6.5.4	Ο αριθμός, η λογιστική αξία και η ονομαστική αξία των μετοχών του εκδότη που κατέχονται από τον ίδιο τον εκδότη ή για λογαριασμό του, ή από θυγατρικές του.
Σημείο 6.5.5	Το ποσό των μετατρέψιμων κινητών αξιών, των ανταλλάξιμων κινητών αξιών ή των κινητών αξιών με τίτλους επιλογής, με αναφορά των όρων και των διαδικασιών μετατροπής, ανταλλαγής ή εγγραφής.
Σημείο 6.5.6	Πληροφορίες και όροι για κάθε δικαίωμα και/ή υποχρέωση απόκτησης σε σχέση με το εγκεκριμένο αλλά όχι εγγεγραμμένο κεφάλαιο, ή για δέσμευση αύξησης του κεφαλαίου.
Σημείο 6.5.7	Πληροφορίες για το κεφάλαιο οποιουδήποτε μέλους του ομίλου για το οποίο υφίσταται δικαίωμα προαίρεσης ή συμφωνία υπό όρους ή άνευ όρων, που προβλέπει ότι το κεφάλαιο αυτό θα αποτελέσει αντικείμενο δικαιώματος προαίρεσης, καθώς και λεπτομέρειες γι' αυτά τα δικαιώματα προαίρεσης, συμπεριλαμβανομένης της ταυτότητας των προσώπων τα οποία αφορούν τα εν λόγω δικαιώματα προαίρεσης.
Σημείο 6.6	Ιδρυτική πράξη και καταστατικό
Σημείο 6.6.1	Συνοπτική περιγραφή κάθε διάταξης της ιδρυτικής πράξης, του καταστατικού, της διοικητικής πράξης σύστασης ή του εσωτερικού κανονισμού του εκδότη, της οποίας η εφαρμογή ενδέχεται να καθυστερήσει, να αναβάλει ή να παρεμποδίσει αλλαγή στον έλεγχο του εκδότη.
Σημείο 6.7	Σημαντικές συμβάσεις
Σημείο 6.7.1	Για το αμέσως προηγούμενο έτος από τη δημοσίευση του εγγράφου αναφοράς, συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης, εκτός από τις συμβάσεις που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, στην οποία αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος ο εκδότης ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ομίλου.
ΤΜΗΜΑ 7	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

**▼ B**

Σημείο 7.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>
------------	---



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 25

## ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	<p>ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ. Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η παροχή επιβεβαίωσης στους επενδυτές όσον αφορά την ακρίβεια των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στο ενημερωτικό δελτίο. Επιπλέον, στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τη νομική βάση του εγγράφου αναφοράς ανάπτυξης ΕΕ και την έγκρισή του από την αρμόδια αρχή.</i></p>
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο έγγραφο αναφοράς, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο έγγραφο αναφοράς είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο έγγραφο αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η έκθεση έχει περιληφθεί στο έγγραφο αναφοράς με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</li> </ul>



	<p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [έγγραφο αναφοράς/ ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς/ ενημερωτικού δελτίου]·</p> <p>δ) το [έγγραφο αναφοράς/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως μέρος ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	<p>ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ, ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με την ταυτότητα του εκδότη, τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες, τη στρατηγική και τους στόχους του. Με την ανάγνωση του παρόντος τμήματος, οι επενδυτές αναμένεται να έχουν σαφή αντίληψη για τις δραστηριότητες του εκδότη και για τις βασικές τάσεις που επηρεάζουν τις επιδόσεις του, καθώς και για την οργανωτική δομή και τις σημαντικές επενδύσεις του. Στο παρόν τμήμα ο εκδότης γνωστοποιεί, κατά περίπτωση, εκτιμήσεις ή προβλέψεις για τις μελλοντικές επιδόσεις του.</i></p>
Σημείο 2.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη:</p> <p>α) η νόμιμη και η εμπορική επωνυμία του εκδότη·</p> <p>β) ο τόπος και ο αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και ο αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας («LEI»)·</p> <p>γ) ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη·</p> <p>δ) έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί ο εκδότης, χώρα σύστασης της εταιρείας, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του εκδότη, εφόσον υπάρχει, με δήλωση αποποίησης ευθύνης ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες στο ενημερωτικό δελτίο μέσω παραπομπής·</p> <p>ε) κάθε πρόσφατο γεγονός που αφορά ειδικά τον εκδότη και το οποίο έχει ουσιαστική σημασία για την εκτίμηση της φερεγγυότητάς του·</p> <p>στ) βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στον εκδότη μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης.</p>
Σημείο 2.1.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τις σημαντικές αλλαγές στη δομή δανειοληψίας και χρηματοδότησης του εκδότη, από τη λήξη της τελευταίας οικονομικής χρήσης για την οποία έχουν υποβληθεί πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς. Εάν το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι πληροφορίες αυτές μπορούν να παρέχονται από τη λήξη της τελευταίας ενδιάμεσης περιόδου για την οποία περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς·</p>
Σημείο 2.1.2	<p>Περιγραφή της αναμενόμενης χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων του εκδότη</p>
Σημείο 2.2	<p>Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας</p>



## ▼ B

Σημείο 2.2.1	<p>Κυριότερες δραστηριότητες</p> <p>Περιγραφή των κυριότερων δραστηριοτήτων του εκδότη, η οποία περιλαμβάνει:</p> <p>α) τις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν·</p> <p>β) αναφορά των σημαντικών νέων προϊόντων, υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων που προωθήθηκαν στην αγορά, από τη δημοσίευση των πλέον πρόσφατων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων.</p>
Σημείο 2.2.2	<p>Κυριότερες αγορές</p> <p>Περιγραφή των κυριότερων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ο εκδότης.</p>
Σημείο 2.3	Οργανωτική δομή
Σημείο 2.3.1	<p>Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, και εφόσον δεν καλύπτεται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της συνολικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του εκδότη, διάγραμμα της οργανωτικής δομής.</p> <p>Κατ' επιλογή του εκδότη, το εν λόγω διάγραμμα μπορεί να αντικαθίσταται ή να συνοδεύεται από σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης του εκδότη σε αυτόν, εφόσον αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.</p>
Σημείο 2.3.2	Εάν ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες του ομίλου, το στοιχείο αυτό πρέπει να αναφερθεί με σαφή τρόπο και παράλληλα να διευκρινιστεί αυτή η εξάρτηση.
Σημείο 2.4	Πληροφορίες για τις τάσεις
Σημείο 2.4.1	<p>Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>α) κάθε σημαντικής αρνητικής μεταβολής που επηρέασε τις προοπτικές του εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών του·</p> <p>β) κάθε σημαντικής μεταβολής στις οικονομικές επιδόσεις του ομίλου, από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.</p> <p>Εάν δεν ισχύουν τα στοιχεία α) και β), τότε ο εκδότης θα πρέπει να συμπεριλάβει κατάλληλη σχετική αρνητική δήλωση (ή δηλώσεις).</p>
Σημείο 2.5	Προβλέψεις ή εκτιμήσεις κερδών
Σημείο 2.5.1	<p>Όταν ο εκδότης συμπεριλαμβάνει οικειοθελώς πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών στο ενημερωτικό δελτίο, η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών είναι σαφής και χωρίς αμφισημίες και περιλαμβάνει δήλωση όπου αναφέρονται οι κυριότερες παραδοχές στις οποίες στηρίξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) πρέπει να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες τους οποίους κατά κανέναν τρόπο δεν μπορούν να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p>

## ▼ B

	<p>β) οι παραδοχές αυτές πρέπει να είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, να είναι συγκεκριμένες και ακριβείς και να μην παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη·</p> <p>γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές εφιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.</p>
Σημείο 2.5.2	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι:</p> <p>α) συγκρίσιμη με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις·</p> <p>β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	<p>ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων που αντιμετωπίζει ο εκδότης, καθώς και των επιπτώσεών τους στις μελλοντικές επιδόσεις του εκδότη.</i></p>
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη και ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για τις κινητές αξίες, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη ή τον προσφέροντα, λαμβανομένου υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	<p>ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα διασαφηνίζεται η διαχείριση του εκδότη και ο ρόλος των προσώπων που συμμετέχουν στη διοίκηση της εταιρείας.</i></p>
Σημείο 4.1	<p>Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη</p>
Σημείο 4.1.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κυριότερων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη:</p> <p>α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και/ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.</p>
ΤΜΗΜΑ 5	<p>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες μέσω της γνωστοποίησης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και των βασικών δεικτών επιδόσεων του εκδότη.</i></p>
Σημείο 5.1	<p>Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p>

## ▼ B

Σημείο 5.1.1	Ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για το τελευταίο οικονομικό έτος (ή για μικρότερη περίοδο, εφόσον ο εκδότης δεν έχει συμπληρώσει έτος από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του), και η έκθεση ελέγχου για το έτος αυτό.
Σημείο 5.1.2	Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία Εάν ο εκδότης έχει αλλάξει την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν τουλάχιστον 12 μήνες ή τη συνολική χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.
Σημείο 5.1.3	Λογιστικά πρότυπα Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002. Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα εξής: α) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα κράτους μέλους, για εκδότες από τον ΕΟΧ, όπως απαιτείται βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ· β) τα εθνικά λογιστικά πρότυπα τρίτης χώρας που ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, για εκδότες τρίτων χωρών. Εάν τα εθνικά λογιστικά πρότυπα της εν λόγω τρίτης χώρας δεν ισοδυναμούν με τα πρότυπα του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, επαναδιατυπώνονται οι οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό.
Σημείο 5.1.4	Αλλαγή λογιστικού πλαισίου Οι τελευταίες ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να καταρτίζονται και να παρουσιάζονται υπό μορφή συμβατή με το πλαίσιο λογιστικών προτύπων που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης. Οι αλλαγές εντός του λογιστικού πλαισίου που ισχύει για έναν εκδότη δεν απαιτούν επαναδιατύπωση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων. Ωστόσο, εάν ο εκδότης προτίθεται να υιοθετήσει νέο πλαίσιο λογιστικών προτύπων στις επόμενες προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις του, οι οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης πρέπει να καταρτιστούν και να ελεγχθούν σύμφωνα με το νέο πλαίσιο.
Σημείο 5.1.5	Όταν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα, πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία: α) τον ισολογισμό· β) την κατάσταση αποτελεσμάτων· γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.
Σημείο 5.1.6	Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.
Σημείο 5.1.7	Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών Ο ισολογισμός της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερος των 18 μηνών που προηγούνται της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς.

▼ **B**

Σημείο 5.2	Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 5.2.1	<p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεών του, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης, πρέπει να περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ούτε έχουν υποβληθεί σε εξέταση, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται.</p> <p>Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ ή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, ανάλογα με την περίπτωση.</p> <p>Όσον αφορά τους εκδότες που δεν υπόκεινται ούτε στην οδηγία 2013/34/ΕΕ ούτε στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· η υποβολή, ωστόσο, των ισολογισμών τέλους χρήσης είναι αρκετή για να πληροῦται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>
Σημείο 5.3	Έλεγχος των ιστορικών ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
▼ <b>M1</b>	
Σημείο 5.3.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του εγγράφου αναφοράς, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο.</p>
Σημείο 5.3.1α	Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή που οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, πρέπει να συνοδεύονται από σχετική αιτιολόγηση, και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος πρέπει να παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.
▼ <b>B</b>	
Σημείο 5.3.2	Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.
Σημείο 5.3.3	Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσής τους και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένες πληροφορίες.
Σημείο 5.4	Βασικοί δείκτες επιδόσεων (KPI)
Σημείο 5.4.1	<p>Εφόσον δεν γνωστοποιούνται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς και εφόσον ο εκδότης έχει δημοσιεύσει βασικούς δείκτες επιδόσεων, χρηματοοικονομικούς και/ή επιχειρησιακούς, ή επιλέγει να τους συμπεριλάβει στο έγγραφο αναφοράς, το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει περιγραφή των βασικών δεικτών αναφοράς του εκδότη, για κάθε χρήση για την περίοδο που καλύπτεται από τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p> <p>Οι βασικοί δείκτες επιδόσεων πρέπει να υπολογίζονται σε συγκρίσιμη βάση. Όταν οι βασικοί δείκτες επιδόσεων έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές, το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται.</p>

## ▼ B

Σημείο 5.5	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη</p> <p>Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύθηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εφόσον δεν έχουν σημειωθεί τέτοιου είδους μεταβολές, υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
ΤΜΗΜΑ 6	<p>ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τους κύριους μετόχους του εκδότη, την ύπαρξη πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων μεταξύ των ανώτερων διοικητικών στελεχών και του εκδότη, το μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη, καθώς και πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές συνδεδεμένων μερών, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες και σημαντικές συμβάσεις.</i></p>
Σημείο 6.1	Κύριοι μέτοχοι
Σημείο 6.1.1	<p>Να αναφερθεί αν και από ποιον κατέχεται ή ελέγχεται, άμεσα ή έμμεσα, ο εκδότης, στον βαθμό που οι σχετικές πληροφορίες είναι γνωστές στον εκδότη, και να περιγραφεί η φύση αυτού του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν για να διασφαλιστεί ότι ο εν λόγω έλεγχος δεν ασκείται με τρόπο καταχρηστικό.</p>
Σημείο 6.1.2	<p>Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει ή να εμποδίσει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.</p>
Σημείο 6.2	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 6.2.1	<p>Πληροφορίες, οι οποίες καλύπτουν την περίοδο τουλάχιστον των 12 προηγούμενων μηνών, για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή ενδέχεται να κινηθεί εναντίον του εκδότη και έχει περιέλθει σε γνώση του) η οποία μπορεί να έχει ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εφόσον δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις συμφερόντων, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 6.3	<p>Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών</p>
Σημείο 6.3.1	<p>Πρέπει να αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 4.1.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται τέτοιου είδους συγκρούσεις συμφερόντων, πρέπει να υποβάλλεται σχετική αρνητική δήλωση.</p>
Σημείο 6.4	Σημαντικές συμβάσεις
Σημείο 6.4.1	<p>Συνοπτική περιγραφή κάθε σημαντικής σύμβασης που δεν εμπίπτει σε εκείνες που συνάπτονται στο σύνηθες πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του εκδότη, και η οποία μπορεί να δημιουργήσει, για οποιοδήποτε μέλος του ομίλου, υποχρέωση ή δικαίωμα που επηρεάζει σημαντικά την ικανότητα του εκδότη να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του έναντι των κατόχων των εκδιδόμενων τίτλων.</p>
ΤΜΗΜΑ 7	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

**▼B**

Σημείο 7.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του εγγράφου αναφοράς μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <p>α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό της εταιρείας του εκδότη·</p> <p>β) σε κάθε έκθεση, αλληλογραφία και άλλο έγγραφο, αποτίμηση και δήλωση που συντάχθηκε από οποιονδήποτε εμπειρογνώμονα μετά από αίτημα του εκδότη, μέρος των οποίων περιλαμβάνεται ή αποτελεί αντικείμενο παραπομπής στο έγγραφο αναφοράς.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>
------------	---



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 26

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	<p>ΣΚΟΠΟΣ, ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ. Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η παροχή επιβεβαίωσης στους επενδυτές όσον αφορά την ακρίβεια των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στο ενημερωτικό δελτίο. Επιπλέον, στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα συμφέροντα των προσώπων που συμμετέχουν στην προσφορά, καθώς και για τους λόγους της προσφοράς, τη χρήση των εσόδων και τα έξοδα της προσφοράς. Επιπλέον, στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τη νομική βάση του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ και την έγκρισή του από την αρμόδια αρχή.</i></p>
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>
Σημείο 1.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.</p>

## ▼ B

Σημείο 1.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [συμπληρώνεται η ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου]·</p> <p>δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες· και</p> <p>ε) το [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως μέρος ενημερωτικού δελτίου ανάπτυξης ΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
Σημείο 1.6	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά</p> <p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>
Σημείο 1.7	<p>Λόγοι της προσφοράς, χρήση των εσόδων και έξοδα της έκδοσης/προσφοράς</p>
Σημείο 1.7.1	<p>Λόγοι της προσφοράς και, κατά περίπτωση, του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων, αναλυτικά ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Πρέπει επίσης να αναφέρεται λεπτομερώς η χρήση των εσόδων, ιδίως εάν αυτά χρησιμοποιούνται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, εκτός του συνήθους πλαισίου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, για τη χρηματοδότηση προαναγγελθεισών αποκτήσεων άλλων επιχειρήσεων ή για την εξόφληση, μείωση ή εξαγορά χρεών. Συνολικά καθαρά έσοδα της έκδοσης/προσφοράς και εκτίμηση των συνολικών δαπανών της.</p>
Σημείο 1.7.2	<p>Επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο τα έσοδα από την παρούσα προσφορά ευθυγραμμίζονται με την επιχειρηματική στρατηγική και τους στρατηγικούς στόχους που περιγράφονται στο έγγραφο αναφοράς.</p>
Σημείο 1.8	<p>Πρόσθετες πληροφορίες</p>
Σημείο 1.8.1	<p>Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.</p>
Σημείο 1.8.2	<p>Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.</p>



▼ **M1**

ΤΜΗΜΑ 2	<p>ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΤΟ ΧΡΕΟΣ</p> <p><i>Οι πληροφορίες που γνωστοποιούνται με βάση το παρόν τμήμα αφορούν τις απαιτήσεις κεφαλαίου κίνησης του εκδότη, καθώς και την κεφαλαιοποίηση και το χρέος του.</i></p>
Σημείο 2.1	<p>Δήλωση για το κεφάλαιο κίνησης</p> <p>Δήλωση του εκδότη ότι, κατά την άποψή του, το κεφάλαιο κίνησης του επαρκεί για τις τρέχουσες απαιτήσεις του ή, εάν όχι, διευκρίνιση του τρόπου με τον οποίο προτείνει να εισφέρει το συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης που είναι αναγκαίο.</p>
Σημείο 2.2	<p>Κεφαλαιοποίηση και χρέος</p> <p>Εκδότες με χρηματιστηριακή αξία άνω των 200 000 000 EUR μόνο</p> <p>Δήλωση για το επίπεδο της κεφαλαιοποίησης και του χρέους (με διάκριση των οφειλών σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από εγγυήσεις, και σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από ασφάλειες) σε ημερομηνία που δεν απέχει περισσότερο από 90 ημέρες πριν από την ημερομηνία του εγγράφου. Στον όρο «χρέος» περιλαμβάνονται επίσης οι έμμεσες και οι ενδεχόμενες οφειλές.</p> <p>Στην περίπτωση σημαντικών μεταβολών στη θέση κεφαλαιοποίησης και χρέους του εκδότη εντός της περιόδου 90 ημερών, παρέχονται πρόσθετες πληροφορίες μέσω της υποβολής λεπτομερούς περιγραφής των εν λόγω μεταβολών ή μέσω της επικαιροποίησης των ποσών.</p>

▼ **B**

ΤΜΗΜΑ 3	<p>ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες του εκδότη.</i></p>
Σημείο 3.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις προσφερόμενες κινητές αξίες, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη ή τον προσφέροντα, λαμβανομένου υπόψη του αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>
ΤΜΗΜΑ 4	<p>ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι να καθοριστούν οι όροι και οι προϋποθέσεις των κινητών αξιών και περιγραφούν λεπτομερώς τα χαρακτηριστικά τους.</i></p>
Σημείο 4.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τις προσφερόμενες κινητές αξίες.</p>
Σημείο 4.1.1	<p>Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των προσφερόμενων κινητών αξιών, περιλαμβανομένου του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων («ISIN»).</p>
Σημείο 4.1.2	<p>Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.</p>
Σημείο 4.1.3	<p>Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματα ή άυλη μορφή.</p> <p>Στην περίπτωση άυλης μορφής, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.</p>

## ▼ B

Σημείο 4.1.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.
Σημείο 4.1.5	<p>Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων:</p> <p>α) δικαιώματα μερίσματος:</p> <p>i) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα·</p> <p>ii) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρισμα, και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή·</p> <p>iii) περιορισμοί όσον αφορά το μέρισμα και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους·</p> <p>iv) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών·</p> <p>β) δικαιώματα ψήφου·</p> <p>γ) δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας·</p> <p>δ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη·</p> <p>ε) δικαίωμα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης·</p> <p>στ) ρήτρες εξαγοράς·</p> <p>ζ) ρήτρες μετατροπής.</p>
Σημείο 4.1.6	Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.
Σημείο 4.1.7	Ημερομηνία έκδοσης (για μη μετοχικές κινητές αξίες) ή, σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 4.1.8	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.
Σημείο 4.1.9	<p>Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.</p>
Σημείο 4.1.10	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.

▼ B

Σημείο 4.1.11	<p>α) Δήλωση σχετικά με την ύπαρξη εθνικής νομοθεσίας ή κανόνων για τις εξαγορές, που εφαρμόζονται στον εκδότη, και την πιθανότητα μέτρων ματαίωσης της εξαγοράς, εφόσον υπάρχουν·</p> <p>β) σύντομη περιγραφή των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των μετόχων στην περίπτωση δεσμευτικής προσφοράς εξαγοράς και/ή κανόνων υποχρεωτικής εκχώρησης ή υποχρεωτικής εξαγοράς των κινητών αξιών·</p> <p>γ) αναφορά των δημόσιων προσφορών τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη, κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση. Πρέπει να αναφέρονται επίσης η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.</p>
Σημείο 4.1.12	Κατά περίπτωση, ο δυνητικός αντίκτυπος στις επενδύσεις σε περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.

▼ M1

Σημείο 4.2	Στην περίπτωση της έκδοσης μετοχών με τίτλους επιλογής, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 2.
------------	---

▼ B

ΤΜΗΜΑ 5	<p><b>ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ/ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ</b></p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι να καθοριστούν οι ειδικές πληροφορίες σχετικά με την προσφορά κινητών αξιών, το πρόγραμμα διανομής και κατανομής τους, με αναφορά στον καθορισμό της τιμής τους. Επιπλέον, παρουσιάζονται πληροφορίες σχετικά με την τοποθέτηση των κινητών αξιών, τυχόν συμφωνίες αναδοχής και ρυθμίσεις σχετικές με την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση. Παρατίθενται επίσης πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που πωλούν τις κινητές αξίες και σχετικά με τη μείωση της συμμετοχής των υφιστάμενων μετόχων.</i></p>
Σημείο 5.1	<p>Όροι και προϋποθέσεις της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών.</p> <p>Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.</p>
Σημείο 5.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά.
Σημείο 5.1.2	<p>Συνολικό ποσό της έκδοσης/προσφοράς, με διάκριση μεταξύ των κινητών αξιών που προσφέρονται για πώληση και εκείνων που προσφέρονται για εγγραφή· εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και το χρονικό διάστημα για την ανακοίνωση στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.</p> <p>Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των δύο εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 5.1.3	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.
Σημείο 5.1.4	Αναφέρεται πότε, και σε ποιες περιστάσεις, είναι δυνατή η ανάκληση ή η αναστολή της προσφοράς, και αν η ανάκληση είναι δυνατή μετά την έναρξη της διαπραγμάτευσης.
Σημείο 5.1.5	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.
Σημείο 5.1.6	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).

## ▼ B

Σημείο 5.1.7	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εάν επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την αίτησή τους.
Σημείο 5.1.8	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 5.1.9	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.
Σημείο 5.1.10	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.
Σημείο 5.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή
Σημείο 5.2.1	Οι διάφορες κατηγορίες δυνητικών επενδυτών στους οποίες προσφέρονται οι κινητές αξίες.  Εάν η προσφορά γίνεται ταυτόχρονα στις αγορές δύο ή περισσότερων χωρών και εάν ένα τμήμα της προορίζεται ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές, αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.
Σημείο 5.2.2	Στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη, να διευκρινιστεί αν κύριοι μέτοχοι ή μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη προτίθενται να εγγραφούν στην προσφορά, ή αν οποιοδήποτε πρόσωπο προτίθεται να εγγραφεί σε περισσότερο από το 5 % της προσφοράς.
Σημείο 5.2.3	Γνωστοποιήσεις πριν από την κατανομή:  α) διαίρεση της προσφοράς σε τμήματα που προορίζονται για τους θεσμικούς επενδυτές, για τους επενδυτές λιανικής και για τους υπαλλήλους του εκδότη, και κάθε άλλο τμήμα της·  β) όροι άσκησης του δικαιώματος ανάκτησης (claw-back), ανώτατη δυνατή ανάκτηση και ελάχιστο ποσοστό ανάκτησης για επιμέρους τμήματα της προσφοράς·  γ) μέθοδος ή μέθοδοι κατανομής που εφαρμόζονται στα τμήματα που προορίζονται για τους επενδυτές λιανικής και για τους υπαλλήλους του εκδότη, σε περίπτωση υπερκάλυψης της εγγραφής σε αυτά τα τμήματα·  δ) περιγραφή κάθε προκαθορισμένης προτιμησιακής μεταχείρισης συγκεκριμένων κατηγοριών επενδυτών ή ομάδων προσώπων που συνδέονται με τον εκδότη (περιλαμβανομένων των προγραμμάτων που αφορούν φίλους ή μέλη της οικογενείας) στην κατανομή, το ποσοστό της προσφοράς που προορίζεται γι' αυτή την προτιμησιακή μεταχείριση, καθώς και τα κριτήρια ένταξης στις σχετικές κατηγορίες ή ομάδες·  ε) διευκρινίζεται αν στην κατανομή η αντιμετώπιση των εγγραφών ή των αιτήσεων εγγραφής μπορεί να εξαρτάται από την επιχείρηση μέσω της οποίας γίνονται οι εγγραφές ή από την οποία υποβάλλονται οι αιτήσεις εγγραφής·  στ) ελάχιστο ποσό-στόχος ανά εγγραφόμενο στην κατανομή του τμήματος που προορίζεται για επενδυτές λιανικής, εφόσον υφίσταται·  ζ) όροι κλεισίματος της προσφοράς και ημερομηνία του νωρίτερου δυνατού κλεισίματος της προσφοράς·  η) διευκρινίζεται αν επιτρέπονται ή όχι πολλαπλές εγγραφές και, εάν δεν επιτρέπονται, πώς θα γίνει η επεξεργασία ενδεχόμενων πολλαπλών εγγραφών.
Σημείο 5.3	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.
Σημείο 5.4	Καθορισμός της τιμής

## ▼ B

Σημείο 5.4.1	Αναφορά της τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες και του ποσού τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή.
Σημείο 5.4.2	Εάν η τιμή δεν είναι γνωστή, αναφέρεται ένα από τα ακόλουθα, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129:  α) η μέγιστη τιμή, εφόσον είναι διαθέσιμη·  β) οι μέθοδοι αποτίμησης και τα κριτήρια, και/ή οι προϋποθέσεις, σύμφωνα με τις οποίες καθορίστηκε ή θα καθοριστεί η τελική τιμή προσφοράς, καθώς και επεξήγηση των μεθόδων αποτίμησης που τυχόν χρησιμοποιήθηκαν.  Όταν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου δεν μπορεί να περιληφθεί ούτε το στοιχείο α) ούτε το β), τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ δύο εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.
Σημείο 5.4.3	Διαδικασία γνωστοποίησης της τιμής της προσφοράς.  Εάν οι κάτοχοι μετοχικών τίτλων του εκδότη έχουν δικαίωμα προαγοράς στην εγγραφή και το δικαίωμα αυτό περιορίζεται ή καταργείται, αναφέρεται η βάση υπολογισμού της τιμής της έκδοσης, εάν η πληρωμή των κινητών αξιών της γίνεται τοις μετρητοίς, καθώς και οι λόγοι και οι αποδέκτες αυτού του περιορισμού ή αυτής της κατάργησης.  Εάν υπάρχει ή μπορεί να υπάρξει σημαντική διαφορά μεταξύ της τιμής της δημόσιας προσφοράς και της πραγματικής εισφοράς διαθέσιμων που βαρύνει μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή ανώτερα διοικητικά στελέχη, ή συνδεδεμένα με αυτά πρόσωπα, για κινητές αξίες τις οποίες απέκτησαν με συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το τελευταίο έτος, ή τις οποίες έχουν δικαίωμα να αποκτήσουν, να περιληφθεί μια σύγκριση μεταξύ της συνεισφοράς του κοινού στην προτεινόμενη δημόσια προσφορά και της πραγματικής εισφοράς διαθέσιμων από τα πρόσωπα αυτά.
Σημείο 5.5	Τοποθέτηση και αναδοχή
Σημείο 5.5.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.
Σημείο 5.5.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.
Σημείο 5.5.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστάσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.
Σημείο 5.5.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.
Σημείο 5.6	Εισαγωγή προς διαπραγμάτευση και ρυθμίσεις διαπραγμάτευσης

## ▼ B

Σημείο 5.6.1	Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), ενόψει της διανομής τους σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε ΠΜΔ, με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 5.6.2	Αναφορά όλων των αγορών ανάπτυξης MME ή των πολυμερών μηχανισμών διαπραγμάτευσης όπου, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 5.6.3	Εάν ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με τη δημιουργία των κινητών αξιών, για τις οποίες ζητείται εισαγωγή σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), ή οι οποίες αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, προσφέρονται για εγγραφή ή διατίθενται με ιδιωτική τοποθέτηση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας, ή εάν δημιουργούνται κινητές αξίες άλλων κατηγοριών για δημόσια ή ιδιωτική τοποθέτηση, να αναφέρεται λεπτομερώς η φύση αυτών των πράξεων, καθώς και ο αριθμός και τα χαρακτηριστικά των κινητών αξιών τις οποίες αφορούν αυτές οι πράξεις.
Σημείο 5.6.4	Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), λεπτομερή στοιχεία των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαβήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακρίβεια τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.
Σημείο 5.6.5	Λεπτομερή στοιχεία σταθεροποίησης σύμφωνα με τα σημεία 5.6.5.1 έως 5.6.5.6, στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), εάν ένας εκδότης ή ένας μέτοχος που επιθυμεί να πωλήσει έχει παράσχει δικαίωμα αγοράς πρόσθετων κινητών αξιών, σε περίπτωση υπερκάλυψης της προσφοράς (over-allotment option), ή εάν με άλλον τρόπο προτείνεται η διενέργεια πράξεων σταθεροποίησης της τιμής σε σχέση με μια προσφορά:
Σημείο 5.6.5.1	Το γεγονός ότι οι πράξεις σταθεροποίησης μπορεί να μην διενεργηθούν, ότι δεν υπάρχει βεβαιότητα ότι θα διενεργηθούν πράγματι και ότι μπορεί να διακοπούν ανά πάσα στιγμή·
Σημείο 5.6.5.2	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης αποσκοπούν στη στήριξη της τιμής αγοράς των κινητών αξιών κατά τη διάρκεια της περιόδου σταθεροποίησης·
Σημείο 5.6.5.3	Η αρχή και το τέλος της περιόδου εντός της οποίας μπορεί να διενεργηθούν πράξεις σταθεροποίησης·
Σημείο 5.6.5.4	Η ταυτότητα του υπευθύνου για τη σταθεροποίηση σε κάθε σχετική περιοχή δικαιοδοσίας, εκτός εάν δεν είναι γνωστή κατά τον χρόνο της δημοσίευσης·
Σημείο 5.6.5.5	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση τιμής αγοράς υψηλότερης από εκείνη που θα είχε διαμορφωθεί διαφορετικά· και
Σημείο 5.6.5.6	Ο τόπος όπου μπορεί να διενεργηθεί η σταθεροποίηση, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της ονομασίας του τόπου/των τόπων διαπραγμάτευσης.

▼ **B**

Σημείο 5.6.6	Κατανομή πρόσθετων κινητών αξιών στους εγγραφέντες (over-allotment) και δικαίωμα κάλυψής της από τους αναδόχους (green shoe) Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε ΠΜΔ:  α) ύπαρξη και έκταση τυχόν διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών στους εγγραφέντες και/ή διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους·  β) ενδεχόμενη περίοδος χρησιμοποίησης της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών και της διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους· και  γ) ενδεχόμενοι όροι για τη χρησιμοποίηση της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών ή της διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους.
Σημείο 5.7	Κάτοχοι που πωλούν κινητές αξίες
Σημείο 5.7.1	Όνομα και επαγγελματική διεύθυνση του προσώπου ή της οντότητας που προσφέρει προς πώληση τις κινητές αξίες, με διευκρίνιση της φύσης κάθε καθήκοντος ή άλλης σημαντικής σχέσης που είχαν τα τελευταία τρία χρόνια τα πρόσωπα που πωλούν τις κινητές αξίες με τον εκδότη ή με οποιονδήποτε από τους προκατόχους του ή με ελεγχόμενες από αυτόν εταιρείες.
Σημείο 5.7.2	Αριθμός και κατηγορία των κινητών αξιών που προσφέρονται από καθέναν από τους κατόχους που πωλούν τις κινητές αξίες.
Σημείο 5.7.3	Όσον αφορά τις συμφωνίες υποχρεωτικής διακράτησης, γνωστοποιούνται λεπτομέρειες σχετικά με τα κατωτέρω:  α) τα ενδιαφερόμενα μέρη·  β) το περιεχόμενο της συμφωνίας και τις εξαιρέσεις·  γ) την περίοδο υποχρεωτικής διακράτησης.
Σημείο 5.8	Μείωση της συμμετοχής των μετόχων
Σημείο 5.8.1	Σύγκριση της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο και στα δικαιώματα ψήφου των υφιστάμενων μετόχων πριν και μετά την αύξηση κεφαλαίου λόγω της δημόσιας προσφοράς, με την παραδοχή ότι οι υφιστάμενοι μέτοχοι δεν εγγράφονται για τις νέες μετοχές.
Σημείο 5.8.2	Όταν η συμμετοχή των υφιστάμενων μετόχων θα μειωθεί ανεξαρτήτως αν εγγράφονται για τα δικαιώματά τους, λόγω του ότι μέρος της σχετικής έκδοσης μετοχών έχει δεσμευτεί μόνο για συγκεκριμένους επενδυτές (π.χ. μια θεσμική τοποθέτηση σε συνδυασμό με προσφορά στους μετόχους), θα πρέπει να επισημαίνεται η μείωση της συμμετοχής που θα υποστούν οι υφιστάμενοι μέτοχοι επίσης και όταν ασκούν όντως τα δικαιώματά τους (επιπλέον της περίπτωσης που αναφέρεται στο σημείο 5.8.1, στο πλαίσιο της οποίας δεν τα ασκούν).

▼ **M1**

ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΜΕΤΟΧΗ (ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
Σημείο 6.1	Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 18.
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ (ΑΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)
Σημείο 7.1	Όταν ο εκδότης ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου συναινεί στη χρήση του, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:  α) οι πληροφορίες που αναφέρονται στα τμήματα 1 και 2Α του παραρτήματος 22 του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που η συναίνεση παρέχεται σε έναν ή περισσότερους συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές·  β) οι πληροφορίες που αναφέρονται στα τμήματα 1 και 2Β του παραρτήματος 22 του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που η συναίνεση παρέχεται σε όλους τους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές.





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 27

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	<p>ΣΚΟΠΟΣ, ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ</p> <p><i>Στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ. Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η παροχή επιβεβαίωσης στους επενδυτές όσον αφορά την ακρίβεια των πληροφοριών που γνωστοποιούνται στο ενημερωτικό δελτίο. Επιπλέον, στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα συμφέροντα των προσώπων που συμμετέχουν στην προσφορά, καθώς και για τους λόγους της προσφοράς, τη χρήση των εσόδων και τα έξοδα της προσφοράς. Επιπλέον, στο παρόν τμήμα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τη νομική βάση του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ανάπτυξης ΕΕ και την έγκρισή του από την αρμόδια αρχή.</i></p>	
Σημείο 1.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν οι υπεύθυνοι είναι φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, να αναφερθεί το όνομα και τα καθήκοντα των προσώπων· εάν οι υπεύθυνοι είναι νομικά πρόσωπα, να αναφερθεί η επωνυμία και η καταστατική έδρα τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.2	<p>Δήλωση των υπευθύνων για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των υπευθύνων για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τα οποία είναι υπεύθυνοι είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι δεν υπάρχουν παραλείψεις στα εν λόγω μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 1.3	<p>Εάν το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση προσώπου που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, να αναφερθούν τα κατωτέρω στοιχεία του εν λόγω προσώπου:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) ονοματεπώνυμο·</li> <li>β) επαγγελματική διεύθυνση·</li> <li>γ) επαγγελματικά προσόντα·</li> <li>δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη.</li> </ul> <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να αναφέρεται ότι η εν λόγω δήλωση ή έκθεση έχει περιληφθεί στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου.</p>	Κατηγορία Α



## ▼ B

Σημείο 1.4	Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, παρέχεται βεβαίωση ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί απ' αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίζεται/-ονται η/οι πηγή/-ές των εν λόγω πληροφοριών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.5	Δήλωση ότι: α) το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] εγκρίθηκε από την [συμπληρώνεται η ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129· β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] μόνο διότι πληροί τα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας που επιβάλλονται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129· γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ως ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικού δελτίου]· δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες· και ε) το [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου/ενημερωτικό δελτίο] καταρτίστηκε ως ενημερωτικό δελτίο ανάπτυξης ΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.6	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.7	Λόγοι της προσφοράς, χρήση των εσόδων και έξοδα της έκδοσης/προσφοράς Λόγοι της δημόσιας προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση. Κατά περίπτωση, γνωστοποίηση των εκτιμώμενων συνολικών εξόδων της έκδοσης/προσφοράς και του εκτιμώμενου καθαρού ποσού των εσόδων. Αυτά τα έξοδα και έσοδα αναλύονται ανά κύρια προβλεπόμενη χρήση και παρουσιάζονται κατά σειρά προτεραιότητας των εν λόγω χρήσεων. Εάν ο εκδότης γνωρίζει ότι τα αναμενόμενα έσοδα δεν θα επαρκέσουν για τη χρηματοδότηση όλων των προτεινόμενων χρήσεων, τότε αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.8	Πρόσθετες πληροφορίες	
Σημείο 1.8.1	Εάν στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.	Κατηγορία Γ

## ▼B

Σημείο 1.8.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν αποτελέσει αντικείμενο ελέγχου ή εξέτασης από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατέταξαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.	Κατηγορία Α
Σημείο 1.8.3	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν οι βαθμίδες αυτές έχουν ήδη δημοσιευθεί από τον οργανισμό πιστοληπτικής αξιολόγησης, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 1.8.4	Εάν το περιληπτικό σημείωμα αντικαθίσταται εν μέρει από τις πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 στοιχεία γ) έως θ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1286/2014, γνωστοποιούνται όλες αυτές οι πληροφορίες, εφόσον δεν έχουν ήδη γνωστοποιηθεί σε άλλο σημείο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 2	<p>ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι η περιγραφή των κυριότερων κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες του εκδότη.</i></p>	
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τις προσφερόμενες κινητές αξίες, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο «Παράγοντες κινδύνου».</p> <p>Στους κινδύνους προς γνωστοποίηση περιλαμβάνονται:</p> <p>α) εκείνοι που προκύπτουν από το επίπεδο εξασφάλισης μιας κινητής αξίας, και τον αντίκτυπο στο αναμενόμενο μέγεθος ή τον χρόνο των πληρωμών στους κατόχους των κινητών αξιών στο πλαίσιο πτώχευσης, ή οποιασδήποτε άλλης ανάλογης διαδικασίας, συμπεριλαμβανομένης κατά περίπτωση, της αφερεγγυότητας πιστωτικού ιδρύματος ή της εξυγίανσης ή αναδιάρθρωσής του σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ·</p> <p>β) σε περιπτώσεις όπου οι κινητές αξίες καλύπτονται από εγγύηση, οι ειδικοί και σημαντικοί κίνδυνοι που αφορούν τον εγγυητή, στον βαθμό που σχετίζονται με την ικανότητά του να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις που προβλέπει η εγγύηση.</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, πρώτα παρατίθενται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση που διενεργείται από τον εκδότη ή τον προσφέροντα, λαμβανομένου υπόψη του αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>	Κατηγορία Α
ΤΜΗΜΑ 3	<p>ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ</p>	
Σημείο 3.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τις προσφερόμενες κινητές αξίες</p>	

## ▼ B

Σημείο 3.1.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των προσφερόμενων κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
	Ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων («ISIN») των προσφερόμενων κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Α
Σημείο 3.1.3	Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματα ή άυλη μορφή.	Κατηγορία Α
	Στην περίπτωση άυλης μορφής, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.5	Η σχετική εξοφλητική προτεραιότητα των κινητών αξιών στη διάρθρωση του κεφαλαίου του εκδότη στην περίπτωση αφερεγγυότητας, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, πληροφοριών σχετικά με το επίπεδο εξασφάλισης των κινητών αξιών και τον πιθανό αντίκτυπο στην επένδυση στην περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.	Κατηγορία Α
Σημείο 3.1.6	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων περιορισμών στα δικαιώματα αυτά, και διαδικασία για την άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων.	Κατηγορία Β
Σημείο 3.1.7	α) Το ονομαστικό επιτόκιο·	Κατηγορία Γ
	β) οι διατάξεις σχετικά με τους πληρωτέους τόκους·	Κατηγορία Β
	γ) η ημερομηνία από την οποία οι τόκοι καθίστανται πληρωτέοι·	Κατηγορία Γ
	δ) η ημερομηνία πληρωμής των τόκων·	Κατηγορία Γ
	ε) η προθεσμία παραγραφής των αξιώσεων ως προς τους τόκους και την εξόφληση του κεφαλαίου.	Κατηγορία Β
	Όταν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό:	
	α) δήλωση που καθορίζει το είδος του υποκείμενου στοιχείου·	Κατηγορία Α
	β) περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται το επιτόκιο·	Κατηγορία Γ
	γ) της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη σύνδεση του επιτοκίου με το υποκείμενο στοιχείο·	Κατηγορία Β
	δ) αναφορά της πηγής από την οποία μπορούν να ληφθούν, με ηλεκτρονικά μέσα, δωρεάν ή όχι, πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του·	Κατηγορία Γ

## ▼ B

	<p>ε) περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>στ) κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο·</p> <p>ζ) η ονομασία του φορέα υπολογισμού·</p> <p>η) εάν η πληρωμή των τόκων που παράγει η κινητή αξία συνδέεται με παράγωγα, παρέχονται σαφείς και πλήρεις εξηγήσεις που να επιτρέπουν στους επενδυτές να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των υποκείμενων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς.</p>	<p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Β</p> <p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 3.1.8	<p>α) Ημερομηνία λήξης.</p> <p>β) Λεπτομέρειες σχετικά με τους τρόπους απόσβεσης του δανείου, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών εξόφλησης. Εάν προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής, με πρωτοβουλία του εκδότη ή του κατόχου, να περιγράφεται και να αναφέρονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αποπληρωμής.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 3.1.9	<p>α) Αναφορά της απόδοσης.</p> <p>β) Περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης, σε συνοπτική μορφή.</p>	<p>Κατηγορία Γ</p> <p>Κατηγορία Β</p>
Σημείο 3.1.10	<p>Εκπροσώπηση των κατόχων μη μετοχικών κινητών αξιών, και ιδίως η ονομασία του οργανισμού που εκπροσωπεί τους επενδυτές και οι διατάξεις που εφαρμόζονται στην εν λόγω εκπροσώπηση. Επισήμανση του δικτυακού τόπου όπου το κοινό μπορεί να έχει δωρεάν πρόσβαση στις συμβάσεις που διέπουν αυτές τις μορφές εκπροσώπησης.</p>	Κατηγορία Β
Σημείο 3.1.11	<p>Σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναφέρονται οι αποφάσεις, άδειες και εγκρίσεις δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.12	<p>Ημερομηνία έκδοσης ή, σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.13	<p>Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 3.1.14	<p>Προειδοποίηση σχετικά με τον αντίκτυπο που μπορεί να έχει η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των κινητών αξιών, εάν η προτεινόμενη επένδυση προσελκύει συγκεκριμένο φορολογικό καθεστώς για τον συγκεκριμένο τύπο επένδυσης.</p>	Κατηγορία Α

▼ **B**

Σημείο 3.1.15	Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που προσφέρει τις κινητές αξίες και/ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, συμπεριλαμβανομένου του αναγνωριστικού κωδικού νομικής οντότητας («LEI»), εάν διαφέρουν από εκείνα του εκδότη, όταν ο προσφέρων έχει νομική προσωπικότητα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.16	Κατά περίπτωση, ο δυνητικός αντίκτυπος στις επενδύσεις σε περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.	

▼ **M1**

Σημείο 3.2	<p>Πληροφορίες σχετικά με παράγωγα μέσα</p> <p>Στην περίπτωση της έκδοσης παράγωγων μέσων, οι ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) για τα παράγωγα μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 1, οι πληροφορίες που αναφέρονται στην εν λόγω παράγραφο·</p> <p>β) για τα παράγωγα μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 2, οι πληροφορίες που αναφέρονται στην εν λόγω παράγραφο·</p> <p>γ) για τα παράγωγα μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 3, οι πληροφορίες που αναφέρονται στην εν λόγω παράγραφο.</p>	
------------	---	--

▼ **B**

ΤΜΗΜΑ 4	<p>ΛΕΙΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ/ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ</p> <p><i>Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι να καθοριστούν οι ειδικές πληροφορίες σχετικά με την προσφορά κινητών αξιών, το πρόγραμμα διανομής και κατανομής τους, με αναφορά στον καθορισμό της τιμής τους. Επιπλέον, παρουσιάζονται πληροφορίες σχετικά με την τοποθέτηση των κινητών αξιών, τυχόν συμφωνίες αναδοχής και ρυθμίσεις σχετικές με την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση. Παρατίθενται επίσης πληροφορίες σχετικά με τα πρόσωπα που πωλούν τις κινητές αξίες και σχετικά με τη μείωση της συμμετοχής των υφιστάμενων μετόχων.</i></p>	
Σημείο 4.1	Όροι και προϋποθέσεις της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών (Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής)	
Σημείο 4.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.2	<p>Συνολικό ποσό των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς. Εάν το ποσό της προσφοράς δεν έχει καθοριστεί, αναφέρεται το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών (εφόσον είναι διαθέσιμο) και περιγράφεται ο τρόπος και το χρονικό διάστημα για την ανακοίνωση στο κοινό του οριστικού ποσού της προσφοράς.</p> <p>Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, τότε διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των δύο εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.3	Η χρονική περίοδος, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.4	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.	Κατηγορία Γ

## ▼ B

Σημείο 4.1.5	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδυόμενο ποσό).	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.6	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.7	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσίευσης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.8	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή	
Σημείο 4.2.1	Οι διάφορες κατηγορίες δυνητικών επενδυτών στους οποίες προσφέρονται οι κινητές αξίες.  Εάν η προσφορά γίνεται ταυτόχρονα στις αγορές δύο ή περισσότερων χωρών και εάν ένα τμήμα της προοριζόταν ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές, αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.3	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση αν η διαπραγμάτευση μπορεί να αρχίσει πριν από την εν λόγω γνωστοποίηση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.4	Καθορισμός της τιμής	
Σημείο 4.4.1	Αναφορά της αναμενόμενης τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.4.2	Εναλλακτικά προς το σημείο 4.4.1, περιγραφή της μεθόδου καθορισμού της τιμής, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, και η διαδικασία γνωστοποίησής της.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.4.3	Αναφέρεται το ποσό τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή. Εάν ο εκδότης υπόκειται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1286/2014 και/ή στην οδηγία 2014/65/ΕΕ, να συμπεριληφθούν τα εν λόγω έξοδα στην τιμή, εφόσον είναι γνωστά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5	Τοποθέτηση και αναδοχή	
Σημείο 4.5.1	Όνομα και διεύθυνση του συντονιστή ή των συντονιστών του συνόλου της προσφοράς και των μεμονωμένων μερών της και, στον βαθμό που είναι γνωστό στον εκδότη ή στον προσφέροντα, των οντοτήτων που ανέλαβαν την τοποθέτησή της στις διάφορες χώρες όπου γίνεται η προσφορά.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5.3	Όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να αναλάβουν την αναδοχή της έκδοσης με ανέκκλητη δέσμευση, και όνομα και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν συμφωνήσει να τοποθετήσουν την έκδοση χωρίς ανέκκλητη δέσμευση ή στη βάση της «καλύτερης δυνατής προσπάθειας». Αναφορά των σημαντικών χαρακτηριστικών των συμφωνιών, περιλαμβανομένων των ποσοστάσεων. Εάν η αναδοχή δεν αφορά το σύνολο της έκδοσης, διευκρίνιση του μη καλυπτόμενου μέρους. Αναφορά του συνολικού ποσού της προμήθειας αναδοχής και της προμήθειας τοποθέτησης.	Κατηγορία Γ

▼ **B**

Σημείο 4.5.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.6	Εισαγωγή προς διαπραγμάτευση και ρυθμίσεις διαπραγμάτευσης	
Σημείο 4.6.1	Διευκρίνιση αν οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), ενόψει της διανομής τους σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε ΠΜΔ, με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση πρέπει να γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.6.2	Αναφορά όλων των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ ή των πολυμερών μηχανισμών διαπραγμάτευσης όπου, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης, έχουν ήδη εισαχθεί προς διαπραγμάτευση κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας με τις κινητές αξίες που πρόκειται να προσφερθούν ή να εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.6.3	Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), λεπτομερή στοιχεία των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαβήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακοίνωση τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.6.4	Η τιμή έκδοσης των κινητών αξιών	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 5	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΓΓΥΗΤΗ (ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)	
Σημείο 5.1	Στην περίπτωση εγγυήσεων που προσαρτώνται στις κινητές αξίες, παρατίθενται οι απαιτούμενες πληροφορίες σύμφωνα με το παράρτημα 21.	

▼ **M1**

ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΜΕΤΟΧΗ (ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)	
Σημείο 6.1	<p>α) Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 2.1 και 2.2 του παραρτήματος 26 σχετικά με τον εκδότη της υποκείμενης μετοχής.</p> <p>β) Κατά περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα 18.</p>	
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ (ΑΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ)	
Σημείο 7.1	<p>Όταν ο εκδότης ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη του ενημερωτικού δελτίου συναινεί στη χρήση του, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:</p> <p>α) οι πληροφορίες που αναφέρονται στα τμήματα 1 και 2Α του παραρτήματος 22 του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που η συναίνεση παρέχεται σε έναν ή περισσότερους συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές·</p> <p>β) οι πληροφορίες που αναφέρονται στα τμήματα 1 και 2Β του παραρτήματος 22 του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που η συναίνεση παρέχεται σε όλους τους χρηματοοικονομικούς διαμεσολαβητές.</p>	



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 28

**ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟΥΣ ΤΕΛΙΚΟΥΣ ΟΡΟΥΣ**

1. Παράδειγμα ή παραδείγματα πολύπλοκων παράγωγων μέσων, προκειμένου να εξηγηθεί πώς η αξία του υποκείμενου στοιχείου και η φύση των εν λόγω κινητών αξιών επηρεάζουν την αξία της επένδυσης.
2. Συμπληρωματικές διατάξεις, οι οποίες δεν απαιτούνται στο σχετικό παράρτημα για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου, που αφορούν το υποκείμενο στοιχείο.
3. Χώρα ή χώρες όπου πραγματοποιείται η δημόσια προσφορά (ή οι δημόσιες προσφορές).
4. Χώρα ή χώρες όπου επιδιώκεται η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά (ή αγορές).
5. Χώρα ή χώρες όπου έχει κοινοποιηθεί το σχετικό βασικό ενημερωτικό δελτίο.
6. Επιλεξιμότητα από την ΕΚΤ.
7. Αριθμός σειράς.
8. Αριθμός τμήματος.



**▼B**

*ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 29*

**ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΚΔΟΤΩΝ**

- α) Εταιρείες ακινήτων
- β) Εξορυκτικές εταιρείες
- γ) Εταιρείες επενδύσεων
- δ) Εταιρείες ειδικευμένες στην επιστημονική έρευνα
- ε) Νεοφυείς επιχειρήσεις
- στ) Ναυτιλιακές εταιρείες