



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ.

ΑΠΟΦΑΣΗ
10Α/1038/30.10.2024
του Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα: Πρόσθετη πληροφόρηση που παρέχουν οι εκδότες με εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά κινητές αξίες για τη χρήση αντληθέντων κεφαλαίων

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ**

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 5Α, την παράγραφο 5 του άρθρου 19 και την περίπτωση (α) της παραγράφου 7 του άρθρου 21 του ν. 3556/2007 (ΦΕΚ Α' 91/30.4.2007) «Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.
2. Το άρθρο 22 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».
3. Την περίπτωση (β) του άρθρου 1 και το άρθρο 3 της Απόφασης 8/754/14.4.2016 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
4. Την περίπτωση (ζ) της παραγράφου 1 του άρθρου 78 του ν. 1969/1991, (ΦΕΚ Α' 167/30.10.1991) «Εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, αμοιβαία κεφάλαια, διατάξεις εκσυγχρονισμού και εξυγίανσης της κεφαλαιαγοράς και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.
5. Το άρθρο 90 του π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (ΦΕΚ Α' 98/22.4.2005).
6. Την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του ν. 2166/1993, (ΦΕΚ Α' 137/24.8.1993) «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις.»

Άρθρο 1
Πληροφορίες για τη χρήση αντληθέντων κεφαλαίων

1. Σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών ή έκδοσης ομολογιακού δανείου, ο εκδότης δημοσιοποιεί, μέσω ανακοίνωσης στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών (ΗΔΤ) του Χρηματιστηρίου Αθηνών (ΧΑ), μετά την ολοκλήρωση της καταβολής του ποσού της αύξησης ή της κάλυψης της έκδοσης τα παρακάτω στοιχεία, με βάση τα

προβλεπόμενα στο εγκεκριμένο ενημερωτικό δελτίο του εκδότη ή στις σχετικές αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου του:

- α) το οριστικό ύψος των αντληθέντων κεφαλαίων,
- β) την ημερομηνία πιστοποίησης της καταβολής του ποσού της αύξησης ή την ημερομηνία κάλυψης της έκδοσης του ομολογιακού δανείου,
- γ) τις τελικές δαπάνες έκδοσης,
- δ) τα συγκεκριμένα ανά κατηγορία χρήσης / επένδυσης προοριζόμενα ποσά και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του επενδυτικού προγράμματος,
- ε) τις κατηγορίες που θα τοποθετούνται προσωρινά τα αδιάθετα κεφάλαια της αύξησης μέχρι την πλήρη διάθεσή τους.

2. Ο εκδότης υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, που πιστοποίησε την καταβολή των αντληθέντων κεφαλαίων από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή την έκδοση του ομολογιακού δανείου, εντός είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίασή του. Η πιστοποίηση της καταβολής των αντληθέντων κεφαλαίων πρέπει να είναι ελεγμένη από ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία και η σχετική έκθεση του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας επισυνάπτεται στα ανωτέρω πρακτικά συνεδρίασης του αρμοδίου οργάνου.

3. Μέχρι την ολοκλήρωση της διάθεσης των κεφαλαίων που αντλήθηκαν ο εκδότης υποχρεούται να δημοσιοποιεί κάθε εξάμηνο Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων, η οποία για κάθε περίοδο αναφοράς περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) τα ποσά που έχουν ήδη διατεθεί για τις προβλεπόμενες χρήσεις / επενδύσεις έως και την προηγούμενη εξαμηνιαία περίοδο,
- β) τα ποσά που έχουν ήδη διατεθεί για τις προβλεπόμενες χρήσεις / επενδύσεις στην τρέχουσα περίοδο,
- γ) τα ποσά που έχουν τοποθετηθεί προσωρινά σε άλλες επενδύσεις ή σε βραχυπρόθεσμες επενδύσεις χαμηλού κινδύνου (όπως ενδεικτικά προθεσμιακές καταθέσεις, συμφωνίες επαναγοράς, ομόλογα του Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων σταθερού εισοδήματος κλπ.) ανά κατηγορία επενδύσεως.
- δ) τη διαφοροποίηση στη χρήση των κεφαλαίων / επενδύσεων, σε περίπτωση που υφίσταται, τους λόγους που οδήγησαν στη εν λόγω διαφοροποίηση, καθώς και την ημερομηνία απόφασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη σχετική διαφοροποίηση.

4. Η διάθεση των ποσών των ως άνω περιπτώσεων αφορά στην ταμειακή εκταμίευση και όχι στη λογιστικοποίηση του σχετικού εξόδου.

5. Οι Εκθέσεις Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Ετήσιας και της Εξαμηνιαίας Οικονομικής Έκθεσης όπως ορίζεται σύμφωνα με την περίπτωση (β) του άρθρου 1 και το άρθρο 3 της Απόφασης 8/754/14.4.2016 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει.

Άρθρο 2

Αποκλίσεις μεταξύ της προβλεπόμενης στο ενημερωτικό δελτίο και της πραγματοποιηθείσας διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων

1. Απόκλιση στη χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων υφίσταται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν υπάρχει διαφοροποίηση στα κεφάλαια που διατίθενται σε έναν ή σε περισσότερους προορισμούς της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων, σε σχέση με τα αναφερόμενα στο ενημερωτικό δελτίο και στις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων.
- Όταν υπάρχει χρονική υστέρηση σε σχέση με το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της διάθεσης των κεφαλαίων, σε σχέση με τα αναφερόμενα στο ενημερωτικό δελτίο και στις

αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων. Η χρονική υστέρηση αναφέρεται στην επιμέρους περίοδο που κατανέμεται το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της διάθεσης.

2. Για αποκλίσεις στη χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων σε σχέση με αυτή που προβλέπεται στο ενημερωτικό δελτίο και στις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων ποσοστού μεγαλύτερου του είκοσι τοις εκατό (20%) του συνόλου των αντληθέντων κεφαλαίων, οι οποίες υλοποιούνται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 22 του ν.4706/2020, ο εκδότης δημοσιοποιεί μέσω ανακοίνωσης στο ΗΔΤ του ΧΑ, αμελλητί:

α) τις τυχόν αποκλίσεις στους προορισμούς της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων, περιγράφοντας τη διαφοροποίηση στη χρήση των κεφαλαίων / επενδύσεων, σε σχέση με τα αναφερόμενα στο ενημερωτικό δελτίο ή σε μεταγενέστερη απόφαση των αρμοδίων οργάνων του,

β) τυχόν αποκλίσεις στο χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων, σε σχέση με τα αναφερόμενα στο ενημερωτικό δελτίο ή σε μεταγενέστερη απόφαση των αρμοδίων οργάνων του, με σχετικό προσδιορισμό του εκτιμώμενου χρονικού διαστήματος υλοποίησης των επενδύσεων,

γ) τους λόγους που οδήγησαν στη διαφοροποίηση του προορισμού των αντληθέντων κεφαλαίων αναλυτικά, καθώς και την ημερομηνία απόφασης του αρμοδίου οργάνου του εκδότη που αποφάσισε τη σχετική διαφοροποίηση, παραθέτοντας επαρκή πληροφόρηση, αναφορικά με τις αποκλίσεις στη χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων.

3. Ο εκδότης υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, για αποκλίσεις ποσοστού μεγαλύτερου του είκοσι τοις εκατό (20%) του συνόλου των κεφαλαίων που αντλήθηκαν, απόσπασμα των σχετικών πρακτικών συνεδρίασης των αρμοδίων οργάνων του, εντός είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίασή τους.

4. Για αποκλίσεις στη χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων ποσοστού μικρότερου του είκοσι τοις εκατό (20%) του συνόλου των αντληθέντων κεφαλαίων, ο εκδότης δημοσιοποιεί στις Εκθέσεις Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) τους λόγους που οδήγησαν στη διαφοροποίηση του προορισμού των αντληθέντων κεφαλαίων αναλυτικά,

β) την ημερομηνία απόφασης των αρμοδίων οργάνων του εκδότη που αποφάσισε τη σχετική διαφοροποίηση.

Άρθρο 3

Ολοκλήρωση της διάθεσης αντληθέντων κεφαλαίων

1. Κατά την ολοκλήρωση της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων, η έκθεση που συντάσσεται είναι ελεγμένη από ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία.

2. Ο εκδότης υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς απόσπασμα των πρακτικών συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου, που έχουν ως θέμα την ολοκλήρωση της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων, εντός είκοσι (20) ημερών από τη σχετική συνεδρίαση.

Άρθρο 4

Αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

1. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επισκοπεί τις Εκθέσεις Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων στο πλαίσιο της εποπτείας που ασκεί με βάση τις διατάξεις του ν. 3556/2007 (ΦΕΚ Α 91/30.40.2007) «Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες διατάξεις».

2. Με την επιφύλαξη του άρθρου 22 του ν. 4706/2020 και του άρθρου 2 της παρούσας Απόφασης, για τυχόν αποκλίσεις στην προβλεπόμενη στο ενημερωτικό δελτίο χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων και των μετέπειτα αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων εφιστάται η προσοχή των εκδοτών και στις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την κατάχρηση της αγοράς (κανονισμός για την κατάχρηση της αγοράς). Στην περίπτωση συνδρομής των προϋποθέσεων που θέτει ο ως άνω Κανονισμός, ο εκδότης οφείλει να δημοσιοποιήσει αμελλητί σχετική ανακοίνωση στο ΗΔΤ του ΧΑ.

Άρθρο 5 **Τελικές διατάξεις**

1. Από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.
2. Η παρούσα απόφαση ισχύει από την λήψη της.
3. Η παρούσα να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τεύχος Β).

Η Γραμματέας

Καλλιόπη Μπενετάτου

Η Πρόεδρος

Ο Α΄ Αντιπρόεδρος

Η Β΄ Αντιπρόεδρος

Βασιλική Λαζαράκου

Μιχαήλ Φέκκας

Αναστασία Στάμου

Τα μέλη

Αναστάσιος Βιρβιλιός

Παναγιώτης Γιαννόπουλος

Γεώργιος Λελεδάκης

Νικόλαος Σταυριανού