

Βρυξέλλες, 7.5.2026
C(2026) 2876 final

ANNEXES 1 to 18

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

του

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/980 όσον αφορά την τυποποιημένη μορφή και σειρά, καθώς και το εξορθολογισμένο περιεχόμενο, τον έλεγχο και την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/980, ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ

ΜΕΡΟΣ Α

ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Παράρτημα Έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες

1:

Παράρτημα Γενικό έγγραφο αναφοράς

2:

Παράρτημα Έγγραφο αναφοράς για μερίδια οργανισμών συλλογικών επενδύσεων κλειστού
4: τύπου

Παράρτημα Έγγραφο αναφοράς για αποθετήρια έγγραφα μετοχών

5:

Παράρτημα Έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες

7:

Παράρτημα Έγγραφο αναφοράς για κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία

9:

Παράρτημα Έγγραφα αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες εκδιδόμενες από τρίτες χώρες
10: ή τις περιφερειακές και τοπικές αρχές τους

ΜΕΡΟΣ Β

ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Παράρτημα Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για μετοχικές κινητές αξίες ή μερίδια εκδιδόμενα
11: από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου

Παράρτημα Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου για αποθετήρια έγγραφα μετοχών

13:

Παράρτημα Σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου μη μετοχικές κινητές αξίες

14:

ΜΕΡΟΣ Βα

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΑ ΔΕΛΤΙΑ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ 1 ΚΑΙ 11) ΚΑΙ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ 7 ΚΑΙ 14)

Παράρτημα Ενημερωτικό δελτίο για μετοχικές κινητές αξίες / Ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ
15: για ΑΔΠ

(Βάσει των παραρτημάτων 1 και 11)

Παράρτημα Ενημερωτικό δελτίο για μη μετοχικές κινητές αξίες

16: (Βάσει των παραρτημάτων 7 και 14)

ΜΕΡΟΣ Γ

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

Παράρτημα Κινητές αξίες που δημιουργούν υποχρεώσεις πληρωμής ή παράδοσης

17: συνδεδεμένες με υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο

Παράρτημα Υποκείμενες μετοχές

18:

Παράρτημα Κινητές αξίες εξασφαλισμένες με περιουσιακά στοιχεία

19:

Παράρτημα Άτυπες (pro forma) πληροφορίες

20:

Παράρτημα Εγγυήσεις

21:

Παράρτημα Συναίνεση

22:

Παράρτημα Μη μετοχικές κινητές αξίες που διαφημίζεται ότι λαμβάνουν υπόψη παράγοντες

23: ΠΚΔ ή ότι επιδιώκουν στόχους ΠΚΔ

ΜΕΡΟΣ Ε

ΆΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Παράρτημα Κατάλογος πρόσθετων πληροφοριών στους τελικούς όρους

28:

Παράρτημα Κατάλογος ειδικών εκδοτών

29:

ΜΕΡΟΣ ΣΤ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΤΗΣ ΕΕ

Παράρτημα Συμπληρωματικό ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για μετοχικές κινητές αξίες

30:

Παράρτημα Συμπληρωματικό ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για μη μετοχικές κινητές αξίες

31:

Παράρτημα Συμπληρωματικό έγγραφο αναφοράς της ΕΕ για μη μετοχικές κινητές αξίες

32:

Παράρτημα Συμπληρωματικό σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου της ΕΕ για μη μετοχικές

33: κινητές αξίες

ΜΕΡΟΣ Ζ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΚΔΟΣΗ

Παράρτημα 34: Ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για αναπτυξιακή έκδοση για μετοχικές κινητές αξίες

Παράρτημα 35: Ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για αναπτυξιακή έκδοση για μη μετοχικές κινητές αξίες».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 1.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα με τίτλο “Παράγοντες κινδύνου”.</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένων υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 2.1	<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 πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, αναφέρατε το όνομα και τα καθήκοντα του προσώπου· εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, αναφέρατε την επωνυμία και την καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 2.2	<p>Δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι σε αυτό δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία τα πρόσωπα αυτά είναι υπεύθυνα είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 2.3	<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">α) ονοματεπώνυμο·β) επαγγελματική διεύθυνση·γ) επαγγελματικά προσόντα·δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη. <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</p>

	αυτού του μέρους του εγγράφου αναφοράς για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ.
Σημείο 2.4	Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, επιβεβαιώστε ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να εξακριβώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί από αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, επισημάνετε τις πηγές των εν λόγω πληροφοριών.
Σημείο 2.5	Δήλωση ότι: α) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, ενέκρινε το [έγγραφο αναφοράς / ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ]. β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] ενέκρινε το παρόν [έγγραφο αναφοράς / ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ] μόνο ως ανταποκρινόμενο στα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129. γ) η εν λόγω έγκριση δεν θα πρέπει να θεωρείται ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [έγγραφου αναφοράς / ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ]. δ) κατά περίπτωση, διευκρινίζεται ότι το παρόν έγγραφο αναφοράς είναι μέρος ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ κατά την έννοια του άρθρου 1 στοιχείο στ), του παρόντος κανονισμού, το οποίο έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.
ΤΜΗΜΑ 3	ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ, ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
Σημείο 3.1	Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη: α) νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη. β) τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (“LEI”). γ) ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη. δ) έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί, χώρα σύστασής του, διεύθυνσή του, αριθμός τηλεφώνου της καταστατικής έδρας του (ή της κύριας εγκατάστασής του, εάν διαφέρει από την καταστατική έδρα του) και δικτυακός τόπος του, εφόσον υπάρχει, με διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ, εκτός εάν είναι ενσωματωμένες σε αυτά μέσω παραπομπής.
Σημείο 3.1.1	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, αυτές μπορούν να παρέχονται από τη λήξη της τελευταίας ενδιάμεσης περιόδου για την οποία περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο έγγραφο αναφοράς.
Σημείο 3.1.2	Πληροφορίες σχετικά με τις προβλεπόμενες πηγές προέλευσης των κεφαλαίων που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων οι οποίες αναφέρονται στο σημείο 3.4.2.
Σημείο 3.2	Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας
Σημείο 3.2.1	<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 3.2.2	<p>Κύριες δραστηριότητες</p> <p>Περιγραφή των κύριων 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 τότε που δημοσιεύτηκαν οι πλέον πρόσφατες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 3.2.3	<p>Κύριες αγορές</p> <p>Περιγραφή των κύριων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ο εκδότης.</p>
Σημείο 3.3	Οργανωτική δομή
Σημείο 3.3.1	<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 3.3.2	Σαφής δήλωση ότι ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες εντός του ομίλου, κατά περίπτωση, μαζί με επεξήγηση της εν λόγω εξάρτησης.
Σημείο 3.4	Επενδύσεις
Σημείο 3.4.1	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 / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ, έως την ημερομηνία του εγγράφου αναφοράς.

Σημείο 3.4.2	Περιγραφή τυχόν σημαντικών επενδύσεων του εκδότη που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης ή για τις οποίες έχουν αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της μεθόδου χρηματοδότησής τους (εσωτερικής ή εξωτερικής), εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικά για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εκδότη.
Σημείο 3.5	Πληροφορίες για τις τάσεις
Σημείο 3.5.1	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. Οι πληροφορίες μπορούν να παρέχονται μόνο σε ποιοτική βάση. Δεν απαιτούνται ποσοτικές προβλέψεις.
Σημείο 3.6	Προβλέψεις ή εκτιμήσεις κερδών
Σημείο 3.6.1	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, υποβάλετε σχετική δήλωση και εξηγήστε γιατί η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 3.6.2 και 3.6.3.
Σημείο 3.6.2	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 3.6.1, 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. Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές: α) γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορεί να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες που βρίσκονται αποκλειστικά εκτός της επιρροής των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων· β) οι παραδοχές αυτές είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, συγκεκριμένες, ακριβείς και δεν 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.
Σημείο 3.6.3	Το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ 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 4	ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ, ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 4.1	Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι είτε να ενσωματώσει μέσω παραπομπής τις εκθέσεις διαχείρισης και τις ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης είτε να συμπεριλάβει τις πληροφορίες που περιέχονται σε αυτές, σύμφωνα με το άρθρο 4 της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ^{*1} , όπου έχει εφαρμογή, και τα κεφάλαια 5 και 6 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ^{*2} , για τις περιόδους που καλύπτονται από τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της σχετικής γνώμης διασφάλισης σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ.
ΤΜΗΜΑ 5	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ
Σημείο 5.1	Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη
Σημείο 5.1.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κύριων δραστηριοτήτων 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 εμπειρογνομosύνη 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 5.1.2	<p>Για κάθε μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη και για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 5.1.1 στοιχεία β) και γ), παρέχονται λεπτομέρειες σχετικά με την εμπειρογνομosύνη και την πείρα του σε θέματα διαχείρισης, καθώς και οι εξής πληροφορίες:</p> <p>α) λεπτομέρειες σχετικά με οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για αδικήματα απάτης κατά τα πέντε τουλάχιστον τελευταία έτη·</p> <p>β) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε απαγγελθείσα εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων των αρμόδιων επαγγελματικών οργανώσεων) δημόσια κατηγορία και/ή επιβληθείσα κύρωση που αφορά τα εν λόγω πρόσωπα. Αναφέρεται επίσης κατά πόσον δικαστήριο έχει αποκλείσει τα πρόσωπα αυτά από καθήκοντα μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου εκδότη ή από καθήκοντα διαχείρισης ή χειρισμού των υποθέσεων εκδότη κατά την τελευταία πενταετία.</p> <p>Εάν δεν υφίσταται καμία τέτοια πληροφορία προς γνωστοποίηση, υποβάλλεται</p>

	σχετική δήλωση.
Σημείο 5.2	Αμοιβή και οφέλη Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του εγγράφου αναφοράς, για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 5.1.1 στοιχείο α), να παρατεθούν για ολόκληρη την τελευταία χρήση.
Σημείο 5.2.1	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 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.
Σημείο 5.2.2	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.
Σημείο 5.3	Συμμετοχές και δικαιώματα αγοράς μετοχών Για κάθε ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 5.1.1 στοιχεία α) και γ), παραθέστε όσο το δυνατόν πιο πρόσφατες πληροφορίες για τη συμμετοχή του στο μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη, καθώς και για κάθε δικαίωμα αγοράς μετοχών αυτού του εκδότη.
Σημείο 5.4	Δήλωση του κατά πόσον ο εκδότης συμμορφώνεται με το καθεστώς ή τα καθεστάτα εταιρικής διακυβέρνησης που ισχύουν για τον εκδότη, συνοδευόμενη από αναφορά του εν λόγω καθεστώτος ή καθεστώτων εταιρικής διακυβέρνησης.
ΤΜΗΜΑ 6	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 6.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 6.1.1	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.
Σημείο 6.1.2	Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία Εάν ο εκδότης άλλαξε την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά την περίοδο για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν διάστημα τουλάχιστον 24 μηνών ή ολόκληρη τη χρονική περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητα, ό,τι από τα δύο είναι συντομότερο.

Σημείο 6.1.3	<p>Λογιστικά πρότυπα</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν υιοθετηθεί στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου*³.</p> <p>Εάν δεν εφαρμόζεται ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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>
Σημείο 6.1.4	<p>Αλλαγή λογιστικού πλαισίου</p> <p>Οι τελευταίες ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκριτικές πληροφορίες για το προηγούμενο έτος, καταρτίζονται και 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 των λογιστικών προτύπων, των λογιστικών πολιτικών και της νομοθεσίας 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 οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει, παρουσιάζεται τουλάχιστον μία πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων / ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις), συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών στοιχείων, υπό μορφή συμβατή με εκείνη που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη των λογιστικών προτύπων, των λογιστικών πολιτικών και της νομοθεσίας που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 6.1.5	<p>Οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:</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 6.1.6	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα</p>

	σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.
Σημείο 6.1.7	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγχμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερη:</p> <p>α) της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς περισσότερο από 18 μήνες, όταν ο εκδότης περιλαμβάνει στο έγγραφο αναφοράς ελεγχμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις·</p> <p>β) της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς περισσότερο από 16 μήνες, όταν ο εκδότης περιλαμβάνει στο έγγραφο αναφοράς μη ελεγχμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Εάν το έγγραφο αναφοράς δεν περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγχμένες οικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να είναι προγενέστερη της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς περισσότερο από 16 μήνες.</p>
Σημείο 6.2	Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 6.2.1	<p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγχμένων οικονομικών καταστάσεων του και έπειτα, οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί, περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ή δεν έχουν εξεταστεί, αναφέρατε το γεγονός αυτό.</p> <p>Εγγραφο αναφοράς το οποίο έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά την ημερομηνία των τελευταίων ελεγχμένων οικονομικών καταστάσεων, περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ενδεχομένως μη ελεγχμένες (γεγονός το οποίο πρέπει να αναφερθεί), οι οποίες 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 περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· ωστόσο, αρκεί η υποβολή των ισολογισμών τέλους χρήσης για να πληρούται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>
Σημείο 6.3	Έλεγχος των ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
Σημείο 6.3.1	Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες υπόκεινται σε ανεξάρτητο έλεγχο. Η έκθεση ελέγχου καταρτίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ^{*4} και τον

	<p>κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου^{*5}.</p> <p>Στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται η οδηγία 2006/43/ΕΚ και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014, οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες ελέγχονται ή στο πλαίσιο τους 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 6.3.1α	<p>Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, παρέχεται σχετική αιτιολόγηση και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>
Σημείο 6.3.2	<p>Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.</p>
Σημείο 6.3.3	<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 6.4	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική θέση 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 δημοσιεύτηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εάν δεν ισχύουν τα παραπάνω, υποβάλλεται σχετική δήλωση.</p>
Σημείο 6.5	<p>Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p> <p>Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής της συνολικής κατάστασης, περιγραφή του πώς η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα κέρδη του εκδότη, εάν είχε πραγματοποιηθεί 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 παρουσιάζονται κατά τα οριζόμενα στο παράρτημα 20 και περιέχουν τα στοιχεία που περιλαμβάνει το εν λόγω παράρτημα.</p> <p>Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες συνοδεύονται από έκθεση που συντάσσεται από ανεξάρτητους λογιστές ή ελεγκτές.</p>
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 7.1	Κύριοι μέτοχοι
Σημείο 7.1.1	<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 %</p>

	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. Εάν δεν υπάρχουν τέτοια πρόσωπα, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 7.1.2	Διευκρινίζεται αν οι κύριοι μέτοχοι του εκδότη κατέχουν διαφορετικά δικαιώματα ψήφου ή, σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 7.1.3	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 7.1.4	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει ή να εμποδίσει αλλαγές στον έλεγχο του εκδότη.
Σημείο 7.2	Νομικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 7.2.1	Πληροφορίες για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή έχει περιέλθει σε γνώση του εκδότη) κατά την περίοδο τουλάχιστον των τελευταίων 12 μηνών, η οποία μπορεί να είχε ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εάν δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 7.3	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών
Σημείο 7.3.1	<p>Αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 5.1.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται συγκρούσεις αυτού του είδους, υποβάλλεται σχετική 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 5.1.1 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 5.1.1 και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του εκδότη που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.</p>
Σημείο 7.4	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών
Σημείο 7.4.1	Εάν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, δεν εφαρμόζονται για τον εκδότη, γνωστοποιούνται οι ακόλουθες πληροφορίες για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία

	<p>του εγγράφου αναφοράς:</p> <p>α) η φύση και το ποσό όλων των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών 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 εξηγηθεί γιατί δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς. 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) γνωστοποιούνται μόνο για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p>
Σημείο 7.5	Μετοχικό κεφάλαιο
Σημείο 7.5.1	Οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 7.5.2 έως 7.5.7 στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ως έχουν κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού:
Σημείο 7.5.2	<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, αναφέρατε το γεγονός αυτό.</p>
Σημείο 7.5.2α	<p>Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία κατηγορίες υφιστάμενων μετοχών:</p> <p>α) περιγραφή των δικαιωμάτων, των προτιμήσεων και των περιορισμών που συνδέονται με κάθε κατηγορία·</p> <p>β) περιγραφή της ταυτότητας, εφόσον είναι γνωστή στην εταιρεία, των μετόχων που κατέχουν μετοχές με πολλαπλά δικαιώματα ψήφου οι οποίες αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 5 % των δικαιωμάτων ψήφου του συνόλου των μετοχών στην εταιρεία, και των φυσικών προσώπων ή των νομικών οντοτήτων που δικαιούνται να ασκούν δικαιώματα ψήφου για λογαριασμό των εν λόγω μετόχων, κατά περίπτωση.</p>

Σημείο 7.5.3	Εάν υφίστανται μετοχές που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο, να αναφερθούν ο αριθμός και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών των μετοχών.
Σημείο 7.5.4	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 7.5.5	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 7.5.6	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 7.5.7	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 7.6	Ιδρυτική πράξη και καταστατικό
Σημείο 7.6.1	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 7.7	Σημαντικές συμβάσεις
Σημείο 7.7.1	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 8	Μερισματική πολιτική
Σημείο 8.1	Περιγραφή της πολιτικής του εκδότη όσον αφορά τη διανομή μερισμάτων, καθώς και οποιουδήποτε σχετικού περιορισμού ή, σε αντίθετη περίπτωση, σχετική δήλωση. 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.
ΤΜΗΜΑ 9	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 9.1	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 του

	<p>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>
--	--

*1 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>).

*2 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

*3 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

*4 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

*5 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj>).».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Το παράρτημα 2 τροποποιείται ως εξής:

- α) στο τμήμα 1 σημείο 1.2, οι αναφορές στο «σημείο 1.5 του παραρτήματος 1» αντικαθίστανται από αναφορές στο «σημείο 2.5 του παραρτήματος 1»·
- β) στο τμήμα 1 προστίθεται το ακόλουθο σημείο 1.3:

«

Σημείο 1.3	Όταν ένας εκδότης περιλαμβάνει την ετήσια οικονομική έκθεση, συμπεριλαμβανομένης της δήλωσης βιωσιμότητας, περιλαμβάνεται η δήλωση ευθύνης του άρθρου 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της οδηγίας 2004/109/ΕΚ.
------------	---

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

Το παράρτημα 4 τροποποιείται ως εξής:

α) η πρώτη σειρά αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

<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, 3.1, 3.3, 3.6, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 6 (πλην των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών), 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.7, 8 και 9 του παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού ή, όταν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 14α του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των τμημάτων 2, 3, 4, 5 (πλην των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών), 6, 8 και 16 του παραρτήματος 30 του παρόντος κανονισμού ή, όταν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 15α του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των τμημάτων/σημείων 2, 3, 4, 5.4, 6, 7, 8 (πλην των άτυπων χρηματοοικονομικών πληροφοριών), 10, και 17 του παραρτήματος 34 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 3.3, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 7.1, 7.3 και 7.7 του παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού γνωστοποιούνται σε σχέση με τον διαχειριστή κεφαλαίων, ενώ οι πληροφορίες που αναφέρονται στα τμήματα/σημεία 3.1, 6, 7.2 και 8 του παραρτήματος 1 του παρόντος κανονισμού γνωστοποιούνται σε σχέση τόσο με το κεφάλαιο όσο και με τον διαχειριστή κεφαλαίων.</p>
--

»

β) το τμήμα 2 τροποποιείται ως εξής:

i) στο σημείο 2.2, το σημείο i) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) εάν οι υποκείμενες κινητές αξίες δεν έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη ή ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή σε αγορά ανάπτυξης MME, 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 [εξαιρουμένων των σημείων που επισημαίνονται ως ειδικά για λιανική, στην περίπτωση του στοιχείου γ)]»

ii) στο σημείο 2.5, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Όταν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων μπορεί εύλογα να αποδείξει στην αρμόδια αρχή ότι δεν έχει πρόσβαση σε ορισμένες ή σε όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει του στοιχείου α), ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων γνωστοποιεί όλες τις πληροφορίες στις οποίες έχει

πρόσβαση, τις οποίες γνωρίζει ή μπορεί να εξακριβώσει από πληροφορίες που δημοσιεύει ο υποκείμενος εκδότης/οργανισμός συλλογικών επενδύσεων/αντισυμβαλλόμενος για να ανταποκριθεί, στο μέτρο του δυνατού, στις απαιτήσεις που καθορίζονται στο στοιχείο α). Στην περίπτωση αυτή, το ενημερωτικό δελτίο περιέχει ευδιάκριτη προειδοποίηση που αναφέρει ότι ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων δεν είχε 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.»

γ) στο τμήμα 4, το σημείο 4.1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

Σημείο 4.1	Για κάθε διαχειριστή επενδύσεων, γνωστοποιούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται με βάση το σημείο 3.1 του παραρτήματος 1, μαζί με περιγραφή του ρυθμιστικού καθεστώτος του και της πείρας του.
------------	--

»

δ) στο τμήμα 5 σημείο 5.1, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) γνωστοποιούνται οι πληροφορίες που απαιτούνται με βάση το σημείο 3.1 του παραρτήματος 1.»

ε) στο τμήμα 8, το σημείο 8.1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

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 οργανισμός συλλογικών επενδύσεων έχει αρχίσει δραστηριότητες, εφαρμόζονται, κατά περίπτωση, οι διατάξεις του παραρτήματος 1 τμήμα 6 ή του παραρτήματος 30 τμήμα 5 ή του παραρτήματος 34 τμήμα 8.
------------	--

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

«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 14α του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, οι πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων μετοχών παρέχονται σύμφωνα με το παράρτημα 30 του παρόντος κανονισμού.</p>		
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	Πρωτογενής έκδοση	Συμπληρωματικό ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ
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 VI

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7

ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 1.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη και ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητά του 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, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένων υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 2.1	<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 πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, αναφέρατε το όνομα και τα καθήκοντα του προσώπου· εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, αναφέρατε την επωνυμία και την καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 2.2	<p>Δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για το έγγραφο αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι σε αυτό δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για ορισμένα μέρη του εγγράφου αναφοράς ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του εγγράφου αναφοράς για τα οποία τα πρόσωπα αυτά είναι υπεύθυνα είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι στα εν λόγω μέρη του εγγράφου αναφοράς δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>
Σημείο 2.3	<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">α) ονοματεπώνυμο·β) επαγγελματική διεύθυνση·γ) επαγγελματικά προσόντα·δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη. <p>Εάν η δήλωση ή η έκθεση καταρτίστηκε μετά από αίτημα του εκδότη, να</p>

	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.
Σημείο 2.4	Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, επιβεβαιώστε ότι έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να βεβαιώσει βάσει των πληροφοριών που έχει δημοσιεύσει αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίστε τις πηγές των εν λόγω πληροφοριών.
Σημείο 2.5	Δήλωση ότι: α) η [ονομασία αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, ενέκρινε το [έγγραφο αναφοράς / ενημερωτικό δελτίο]. β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] ενέκρινε το παρόν [έγγραφο αναφοράς / ενημερωτικό δελτίο] μόνο ως ανταποκρινόμενο στα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129. γ) η εν λόγω έγκριση δεν πρέπει να θεωρείται ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη που αποτελεί το αντικείμενο του παρόντος [εγγράφου αναφοράς / ενημερωτικού δελτίου].
ΤΜΗΜΑ 3	ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ, ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
Σημείο 3.1	Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη: α) νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη. β) τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (“LEI”). γ) ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη. δ) έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί, χώρα σύστασής του, διεύθυνσή του, 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 διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν είναι ενσωματωμένες σε αυτό μέσω παραπομπής. ε) κάθε πρόσφατο γεγονός που αφορά ειδικά τον εκδότη και το οποίο έχει ουσιαστική σημασία για την εκτίμηση της φερεγγυότητάς του. στ) βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στον εκδότη μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης.
Σημείο 3.2	Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Σημείο 3.2.1	Κύριες δραστηριότητες: σύντομη περιγραφή των κύριων δραστηριοτήτων του εκδότη, με αναφορά στις σημαντικότερες κατηγορίες προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.
Σημείο 3.3	Οργανωτική δομή
Σημείο 3.3.1	Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης που κατέχει σε αυτόν ο εκδότης. Αυτό μπορεί να γίνει υπό μορφή ή με την επισύναψη διαγράμματος της οργανωτικής δομής, εάν αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.
Σημείο 3.3.2	Σαφής δήλωση ότι ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες εντός του ομίλου, κατά περίπτωση, μαζί με επεξήγηση της εν λόγω εξάρτησης.
Σημείο 3.4	Πληροφορίες για τις τάσεις
Σημείο 3.4.1	<p>Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>α) κάθε σημαντικής αρνητικής μεταβολής στις προοπτικές του εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγμένων 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>Όταν δεν εφαρμόζεται ούτε το στοιχείο α) ούτε το στοιχείο β), ο εκδότης περιλαμβάνει σχετική δήλωση.</p> <p>Κατά περίπτωση, μπορούν να παρέχονται και άλλες αρνητικές δηλώσεις. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β) μπορούν να παρέχονται μόνο σε ποιοτική βάση. Δεν απαιτούνται ποσοτικές προβλέψεις.</p>
Σημείο 3.5	Προβλέψεις ή εκτιμήσεις κερδών
Σημείο 3.5.1	<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 στήριξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορεί να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες που βρίσκονται αποκλειστικά εκτός της επιρροής των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, συγκεκριμένες, ακριβείς και δεν 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 3.5.2	<p>Το ενημερωτικό δελτίο περιέχει 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 4	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ
Σημείο 4.1	Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη
Σημείο 4.1.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κύριων 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	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 5.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 5.1.1	Ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για το τελευταίο οικονομικό έτος (ή την περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητες, εάν είναι μικρότερη), και η έκθεση ελέγχου για το έτος αυτό.
Σημείο 5.1.2	<p>Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία</p> <p>Εάν ο εκδότης άλλαξε την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά την περίοδο για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών ή ολόκληρη τη χρονική περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητα, ό,τι από τα δύο είναι συντομότερο.</p>
Σημείο 5.1.3 (Ειδικά για χονδρική)	<p>Λογιστικά πρότυπα (ειδικά για χονδρική)</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 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 περιλαμβάνει τις εξής πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς δεν καταρτίστηκαν</p>

	<p>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, 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>
<p>Σημείο 5.1.3α (Ειδικά για λιανική)</p>	<p>Λογιστικά πρότυπα (ειδικά για λιανική)</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 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, οι οικονομικές καταστάσεις επαναδιατυπώνονται σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό.</p>
<p>Σημείο 5.1.4</p>	<p>Οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
<p>Σημείο 5.1.5</p>	<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>
<p>Σημείο 5.1.6</p>	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Ο ισολογισμός της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν μπορεί να είναι προγενέστερος της ημερομηνίας του εγγράφου αναφοράς περισσότερο από 18 μήνες.</p>
<p>Σημείο 5.1.7 (Ειδικά για λιανική)</p>	<p>Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες (ειδικά για λιανική)</p> <p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες</p>

	<p>από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων του και έπειτα, οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στο έγγραφο αναφοράς. Εάν οι εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί, περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ή δεν έχουν εξεταστεί, αναφέρατε το γεγονός αυτό.</p> <p>Έγγραφο αναφοράς το οποίο έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ενδεχομένως μη ελεγμένες (γεγονός το οποίο πρέπει να αναφερθεί), οι οποίες καλύπτουν τουλάχιστον τους έξι πρώτους μήνες της χρήσης.</p> <p>Εξαμηνιαίες 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 εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· αρκεί, ωστόσο, η υποβολή των ισολογισμών τέλους χρήσης για να πληρούται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>
Σημείο 5.2	Έλεγχος των ιστορικών ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
Σημείο 5.2.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 ελέγχονται ή στο πλαίσιό τους 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> <p>Διαφορετικά, το έγγραφο αναφοράς περιλαμβάνει τις εξής 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 5.2.1α	<p>Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, παρέχεται σχετική αιτιολόγηση και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>
Σημείο 5.2.2	<p>Να αναφερθούν, στο έγγραφο αναφοράς, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.</p>

Σημείο 5.2.3	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 5.3	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική θέση του εκδότη Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύτηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εάν δεν ισχύουν τα παραπάνω, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 6.1	Κύριοι μέτοχοι
Σημείο 6.1.1	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 6.1.2	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.
Σημείο 6.2	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 6.2.1	Πληροφορίες για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή έχει περιέλθει σε γνώση του εκδότη) κατά την περίοδο τουλάχιστον των τελευταίων 12 μηνών, η οποία μπορεί να είχε ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εάν δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 6.3	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
Σημείο 6.3.1	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 συγκρούσεις αυτού του είδους, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 6.4	Σημαντικές συμβάσεις
Σημείο 6.4.1	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 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) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό 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 VII

Το παράρτημα 9 τροποποιείται ως εξής:

α) στο τμήμα 8, τα σημεία 8.2 και 8.2.1 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«

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 που καλύπτουν την τελευταία χρήση (τουλάχιστον 12 μήνες ή την περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητες, εάν είναι μικρότερη), και την έκθεση ελέγχου για την εν λόγω χρήση.
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 12 μήνες ή ολόκληρη τη χρονική περίοδο από την έναρξη άσκησης των δραστηριοτήτων του, οποιαδήποτε είναι συντομότερη.

»·

β) στο τμήμα 8 σημείο 8.2.3, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

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 οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει, παρουσιάζεται τουλάχιστον μία πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων / ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις), συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών στοιχείων, υπό μορφή συμβατή με εκείνη που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη των λογιστικών προτύπων, των λογιστικών πολιτικών και της νομοθεσίας που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.»·

γ) στο τμήμα 8, το σημείο 8.2.α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

Σημείο 8.2.α	<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> 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 ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καλύπτουν την τελευταία χρήση (τουλάχιστον 12 μήνες ή την περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητες, εάν είναι μικρότερη), και την έκθεση ελέγχου για την εν λόγω χρήση.

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VIII

Το παράρτημα 10 τροποποιείται ως εξής:

α) ο τίτλος του παραρτήματος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

**«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10
ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ
ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ Η ΤΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ
ΤΟΠΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥΣ»·**

β) στο τμήμα 2, το σημείο 2.1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

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, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση του εκδότη, του προσφέροντα ή του προσώπου που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένων υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση.</p> <p>Οι παράγοντες κινδύνου επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του εγγράφου αναφοράς.</p>
------------	---

»·

γ) στο τμήμα 3, το σημείο 3.2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

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 διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι ενσωματωμένες σε αυτό μέσω παραπομπής.</p>
------------	---

»·

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΧ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

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

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 1.1	<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, 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 και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 2.1	<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 πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, αναφέρατε το όνομα και τα καθήκοντα του προσώπου· εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, αναφέρατε την επωνυμία και την καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 2.2	<p>Δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι σε αυτό δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου, για τα οποία τα πρόσωπα αυτά είναι υπεύθυνα, 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 2.3	<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">α) ονοματεπώνυμο·β) επαγγελματική διεύθυνση·γ) επαγγελματικά προσόντα·

	<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 / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ.</p>
Σημείο 2.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, επιβεβαιώστε ότι έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να βεβαιώσει βάσει των πληροφοριών που έχει δημοσιεύσει αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίστε τις πηγές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 2.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) η [ονομασία αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, ενέκρινε το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου / ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ].</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] ενέκρινε το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου / ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ] μόνο ως ανταποκρινόμενο στα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν πρέπει να θεωρείται ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου / ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ].</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) κατά περίπτωση, διευκρινίζεται ότι το παρόν σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου είναι μέρος ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ κατά την έννοια του άρθρου 1 στοιχείο στ), του παρόντος κανονισμού, το οποίο έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
Σημείο 2.6	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά
Σημείο 2.6.1	<p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, συμπεριλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.</p>
Σημείο 2.7	Πρόσθετες πληροφορίες
Σημείο 2.7.1	<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 2.7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.
ΤΜΗΜΑ 2α	ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ, ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ.
Σημείο 2α.1	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, αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Επίσης 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 εξόδων της.
Σημείο 2α.2	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.
ΤΜΗΜΑ 3	ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ
Σημείο 3.1	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 αναγκαίο συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης.
ΤΜΗΜΑ 4	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 4.1	Πληροφορίες σχετικά με τις κινητές αξίες
Σημείο 4.1.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών, συμπεριλαμβανομένου του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων (“ISIN”).
Σημείο 4.1.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.
Σημείο 4.1.3	Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματη ή άυλη μορφή. Στην περίπτωση άυλης μορφής, αναφέρεται η ονομασία και η διεύθυνση της οντότητας που είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχείων.
Σημείο 4.1.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.
Σημείο 4.1.5	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, συμπεριλαμβανομένων τυχόν περιορισμών των δικαιωμάτων αυτών, και διαδικασία άσκησης των εν λόγω δικαιωμάτων: α) δικαιώματα μερίσματος:

	<ul style="list-style-type: none"> i) σταθερή/-ές ημερομηνία/-ες κατά την οποία/τις οποίες γεννάται το δικαίωμα· ii) χρόνος παραγραφής του δικαιώματος σε μέρισμα, και πρόσωπο που ωφελείται από την παραγραφή· iii) περιορισμοί όσον αφορά το μέρισμα και διαδικασίες για κατόχους μη κατοίκους· iv) ποσό ή τρόπος υπολογισμού του μερίσματος, περιοδικότητα και σωρευτική ή μη σωρευτική φύση των πληρωμών· <ul style="list-style-type: none"> β) δικαιώματα ψήφου· γ) δικαιώματα προαγοράς από τους μετόχους σε προσφορές για εγγραφή σε κινητές αξίες της ίδιας κατηγορίας· δ) δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του εκδότη· ε) δικαίωμα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης· στ) ρήτρες εξαγοράς· ζ) ρήτρες μετατροπής.
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 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	Προειδοποίηση ότι η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη μπορεί να έχει αντίκτυπο στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.
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.
Σημείο 4.1.11	<ul style="list-style-type: none"> 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· 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· γ) αναφορά των δημόσιων προσφορών τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου του εκδότη, κατά την τελευταία και την τρέχουσα χρήση. Αναφέρονται η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των

	προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.
Σημείο 4.1.12	Κατά περίπτωση, ο δυνητικός αντίκτυπος στις επενδύσεις σε περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου* ⁶ .
ΤΜΗΜΑ 5	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ/ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ
Σημείο 5.1	Όροι και προϋποθέσεις της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών. 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	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. Όταν στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των κινητών αξιών, σε αυτό διευκρινίζεται ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των τριών εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.
Σημείο 5.1.3	Η χρονική περίοδος, συμπεριλαμβανομένων 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 επενδυόμενο ποσό).
Σημείο 5.1.7	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εάν επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την εγγραφή 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 προοριζόταν 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 (συμπεριλαμβανομένων 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 αυτές 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) Να διευκρινιστεί εάν 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 του αν η διαπραγματέυση μπορεί να ξεκινήσει πριν από τη γνωστοποίηση.

Σημείο 5.4	Καθορισμός της τιμής
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	<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 βάσει των οποίων 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), διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ τρεις εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 5.4.3	<p>Διαδικασία γνωστοποίησης της τιμής της προσφοράς.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
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, συμπεριλαμβανομένων 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 5.5.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.
Σημείο 5.6	Εισαγωγή προς διαπραγμάτευση και ρυθμίσεις διαπραγμάτευσης
Σημείο 5.6.1	Διευκρίνιση του κατά πόσον οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε ΠΜΔ, με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι νωρίτερες ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 5.6.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών, των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ ή των ΠΜΔ 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 ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε 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 ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε ΠΜΔ, ονομασία και διεύθυνση 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 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 ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε 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 μπορεί να διενεργηθεί σταθεροποίηση, ότι δεν υπάρχει βεβαιότητα ότι θα διενεργηθεί πράγματι και ότι μπορεί να διακοπεί ανά πάσα στιγμή.
Σημείο 5.6.5.2	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης αποσκοπούν στη στήριξη της τιμής αγοράς των κινητών αξιών κατά την περίοδο σταθεροποίησης.
Σημείο 5.6.5.3	Η αρχή και το τέλος της περιόδου εντός της οποίας μπορεί να διενεργηθεί

	σταθεροποίηση.
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.
Σημείο 5.6.5.6	Ο τύπος όπου μπορεί να διενεργηθεί η σταθεροποίηση, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της ονομασίας του τύπου/των τύπων διαπραγμάτευσης.
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 ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ 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· 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 είχε τα τελευταία τρία χρόνια το πρόσωπο που πωλεί 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 μειωθεί, ανεξαρτήτως αν οι μέτοχοι αυτοί 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), η μείωση της συμμετοχής που θα υποστούν οι υφιστάμενοι μέτοχοι επισημαίνεται και όταν οι εν λόγω υφιστάμενοι μέτοχοι ασκούν όντως τα δικαιώματά τους (επιπλέον της περίπτωσης που αναφέρεται στο σημείο 5.8.1, στο πλαίσιο της οποίας οι εν λόγω υφιστάμενοι μέτοχοι δεν τα ασκούν).
ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ (κατά περίπτωση)
Σημείο 6.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τις υποκείμενες κινητές αξίες, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.
Σημείο 6.2	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ (κατά περίπτωση)
Σημείο 6.3	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τη συναίνεση, σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος κανονισμού.

^{*6} 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/59/oj>).».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Χ

Το παράρτημα 13 τροποποιείται ως εξής:

- α) στο τμήμα 1, το σημείο 1.2 απαλείφεται·
- β) στο τμήμα 1, το σημείο 1.13 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

Σημείο 1.13	Προειδοποίηση ότι η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη μπορεί να έχει αντίκτυπο στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.	√	√
----------------	--	---	---

»

- γ) στο τμήμα 3 σημείο 3.1.1, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, σε αυτό διευκρινίζεται ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των τριών εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.»·

- δ) στο τμήμα 3 σημείο 3.3.1, το τρίτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«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 τριών εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.»·

- ε) στο τμήμα 5 σημείο 5.3.1, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Σε κάθε κατηγορία, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση του εκδότη, του προσφέροντα ή του προσώπου 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, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου.»·

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 1.1	<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) εάν 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, 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 και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.</p>
ΤΜΗΜΑ 2	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 2.1	<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 πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, αναφέρατε το όνομα και τα καθήκοντα του προσώπου· εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, αναφέρατε την επωνυμία και την καταστατική έδρα τους.</p>
Σημείο 2.2	<p>Δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι σε αυτό δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να</p>

	<p>αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για ορισμένα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου, για τα οποία τα πρόσωπα αυτά είναι υπεύθυνα, 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 2.3	<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 2.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, επιβεβαιώστε ότι έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να βεβαιώσει βάσει των πληροφοριών που έχει δημοσιεύσει αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίστε τις πηγές των εν λόγω πληροφοριών.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) η [ονομασία αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, ενέκρινε το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου / ενημερωτικό δελτίο]·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν [σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου / ενημερωτικό δελτίο] μόνο ως ανταποκρινόμενο στα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν πρέπει να θεωρείται ευνοϊκή γνώμη για την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος [σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου / ενημερωτικού δελτίου]· και</p>	Κατηγορία Α

	δ) οι επενδυτές θα πρέπει να προβούν σε δική τους εκτίμηση ως προς την καταλληλότητα της επένδυσης στις κινητές αξίες.	
Σημείο 2.6	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά	
Σημείο 2.6.1	Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, συμπεριλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.7	Πρόσθετες πληροφορίες	
Σημείο 2.7.1	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 2.7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί από Αρκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.	Κατηγορία Α
Σημείο 2.7.3	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν ο οργανισμός πιστοληπτικής αξιολόγησης έχει δημοσιεύσει τις βαθμίδες αυτές, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 2.7.4 (Ειδικά 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, γνωστοποιούνται όλες αυτές οι πληροφορίες, εφόσον δεν έχουν ήδη γνωστοποιηθεί σε άλλο σημείο του σημειώματος εκδιδόμενου τίτλου.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 2α	ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ, ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ Ή ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ (ειδικά για λιανική)	
Σημείο 2α.1 (Ειδικά για λιανική)	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, αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται.	Κατηγορία Γ

ΤΜΗΜΑ 2β	ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ (ειδικά για χονδρική)	
Σημείο 2β.1 (Ειδικά για χονδρική)	Η χρήση και το εκτιμώμενο καθαρό ποσό των εσόδων. Εκτίμηση των συνολικών εξόδων για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 3	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	
Σημείο 3.1	Πληροφορίες σχετικά με τις κινητές αξίες	
Σημείο 3.1.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών.	Κατηγορία Β
	Ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων ("ISIN") των 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, ενσώματη 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, συμπεριλαμβανομένων τυχόν περιορισμών των δικαιωμάτων αυτών, και διαδικασία άσκησης 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) περιγραφή 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 πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του, και του κατά πόσον μπορούν να ληφθούν δωρεάν (ειδικά για λιανική)·	Κατηγορία Γ
	ε) περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο·	Κατηγορία Β
	στ) κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο·	Κατηγορία Β
	ζ) η ονομασία του φορέα υπολογισμού·	Κατηγορία Γ
	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 το πώς η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των υποκείμενων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς (ειδικά για λιανική).	Κατηγορία Β
Σημείο 3.1.8	Ημερομηνία λήξης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.8α	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.	Κατηγορία Β
Σημείο 3.1.9	Αναφορά της απόδοσης.	Κατηγορία

		Γ
Σημείο 3.1.9α (Ειδικά για λιανική)	Περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης, σε συνοπτική μορφή.	Κατηγορία Β
Σημείο 3.1.10	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 3.1.11	Αναφορά των αποφάσεων, αδειών και εγκρίσεων δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.12	Ημερομηνία έκδοσης ή, σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.1.13	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
Σημείο 3.1.14 (Ειδικά για λιανική)	Προειδοποίηση ότι η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη μπορεί να έχει αντίκτυπο στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.	Κατηγορία Α
Σημείο 3.1.15	Γαυτότητα 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 4	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ (ειδικά για λιανική)	
Σημείο 4.1 (Ειδικά για λιανική)	Λεπτομέρειες της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών (στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής)	
Σημείο 4.1.1 (Ειδικά για λιανική)	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. Όταν στο ενημερωτικό δελτίο δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των προσφερόμενων κινητών αξιών, σε αυτό διευκρινίζεται ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού	Κατηγορία Γ

	διαστήματος όχι μικρότερου των τριών εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.	
Σημείο 4.1.2 (Ειδικά για λιανική)	Η χρονική περίοδος, συμπεριλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.3 (Ειδικά για λιανική)	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.4 (Ειδικά για λιανική)	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.5 (Ειδικά για λιανική)	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.6 (Ειδικά για λιανική)	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.7 (Ειδικά για λιανική)	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 (Ειδικά για λιανική)	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή	
Σημείο 4.2.1 (Ειδικά για λιανική)	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 προοριζόταν ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές, αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.3 (Ειδικά για λιανική)	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση του αν η διαπραγμάτευση μπορεί να ξεκινήσει πριν από τη γνωστοποίηση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.4 (Ειδικά για λιανική)	Καθορισμός της τιμής	
Σημείο 4.4.1 (Ειδικά για λιανική)	Αναφορά της αναμενόμενης τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Γ

λιανική)		
Σημείο 4.4.2 (Ειδικά για λιανική)	Εναλλακτικά προς το σημείο 4.3.1, περιγραφή της μεθόδου καθορισμού της τιμής βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και διαδικασία γνωστοποίησής της.	Κατηγορία Β
Σημείο 4.4.3 (Ειδικά για λιανική)	Αναφέρεται το ποσό τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5 (Ειδικά για λιανική)	Τοποθέτηση και αναδοχή	
Σημείο 4.5.1 (Ειδικά για λιανική)	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 (Ειδικά για λιανική)	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.5.3 (Ειδικά για λιανική)	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, συμπεριλαμβανομένων 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 4.5.4 (Ειδικά για λιανική)	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 4α	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 4α.1	Συνολικό ποσό των κινητών αξιών που εισάγονται προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4α.2	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. β) εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις	Κατηγορία Β Κατηγορία Γ

	οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.	
Σημείο 4α.3	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4α.4 (Ειδικά για λιανική)	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών, 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 4α.5 (Ειδικά για λιανική)	Όνομα και διεύθυνση 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 4α.6 (Ειδικά για λιανική)	Η τιμή έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 5	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΚΔ (κατά περίπτωση)	
Σημείο 5.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες για θέματα ΠΚΔ, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.	
ΤΜΗΜΑ 6	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΓΓΥΗΤΗ (κατά περίπτωση)	
Σημείο 6.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον εγγυητή σύμφωνα με το άρθρο 22 του παρόντος κανονισμού.	
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ (κατά περίπτωση)	
Σημείο 7.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τις υποκείμενες κινητές αξίες, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.	
Σημείο 7.2	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.	
ΤΜΗΜΑ 8	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ (κατά περίπτωση)	
Σημείο 8.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τη συναίνεση, σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος κανονισμού.	

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΙ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 15

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ / ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΤΗΣ ΕΕ ΓΙΑ ΑΔΠ (Βάσει των παραρτημάτων 1 και 11)

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ
Σημείο 1.1	Περίληπτικό σημείωμα, σύμφωνα με το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικότερων κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, και των σημαντικότερων κινδύνων που αφορούν ειδικά τις κινητές αξίες που προσφέρονται και/ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση, σε περιορισμένο αριθμό κατηγοριών, σε τμήμα που φέρει τον τίτλο “Παράγοντες κινδύνου”.</p> <p>Σε κάθε κατηγορία, 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 και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ.</p>
ΤΜΗΜΑ 3	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ
Σημείο 3.1	Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, αναφέρατε το όνομα και τα καθήκοντα του προσώπου· εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, αναφέρατε την επωνυμία και την καταστατική έδρα τους.
Σημείο 3.2	<p>Δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι σε αυτό δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για ορισμένα μέρη του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ για τα οποία τα πρόσωπα αυτά είναι υπεύθυνα είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι στα εν λόγω μέρη του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>

Σημείο 3.3	<p>Εάν το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ περιλαμβάνει δήλωση ή έκθεση που αποδίδεται σε πρόσωπο που ενεργεί ως εμπειρογνώμονας, αναφέρατε τα παρακάτω 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 ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ για τον σκοπό του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ.</p>
Σημείο 3.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, επιβεβαιώστε ότι οι πληροφορίες αυτές έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να εξακριβώσει με βάση τις πληροφορίες που έχουν δημοσιευθεί από αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίστε τις πηγές των εν λόγω πληροφοριών.</p>
Σημείο 3.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, ενέκρινε το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] ενέκρινε το παρόν ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ μόνο ως ανταποκρινόμενο στα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η εν λόγω έγκριση δεν πρέπει να θεωρείται ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη ή την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ·</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) κατά περίπτωση, διευκρινίζεται ότι το παρόν ενημερωτικό δελτίο είναι ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ κατά την έννοια του άρθρου 1 στοιχείο στ), του παρόντος κανονισμού, το οποίο έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>
Σημείο 3.6	<p>Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά</p>
Σημείο 3.6.1	<p>Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, συμπεριλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των</p>

	εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.
Σημείο 3.7	Πρόσθετες πληροφορίες
Σημείο 3.7.1	Εάν στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.
Σημείο 3.7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί από ορκωτούς ελεγκτές, και αν αυτοί κατάρτισαν έκθεση. Να αναπαραχθεί η έκθεση αυτή ή, με έγκριση της αρμόδιας αρχής, να δοθεί περίληψή της.
ΤΜΗΜΑ 3α	ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ, ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ
Σημείο 3α.1	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, αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται. Επίσης παρέχονται λεπτομέρειες για τη 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 εξόδων της.
Σημείο 3α.2	Επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο τα έσοδα από την παρούσα προσφορά ευθυγραμμίζονται με την επιχειρηματική στρατηγική και τους στρατηγικούς στόχους που περιγράφονται στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ.
ΤΜΗΜΑ 4	ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ, ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
Σημείο 4.1	Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη: α) νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη· β) τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (“LEI”)· γ) ημερομηνία σύστασης και διάρκεια λειτουργίας του εκδότη, εκτός εάν η διάρκεια αυτή είναι αόριστη· δ) έδρα και νομική μορφή του εκδότη, νομοθεσία βάσει της οποίας λειτουργεί, χώρα σύστασής του, διεύθυνσή του, 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 διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ, εκτός εάν είναι ενσωματωμένες σε αυτό μέσω παραπομπής.
Σημείο 4.1.1	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 ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ. Εάν το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, αυτές μπορούν να παρέχονται από τη λήξη της τελευταίας ενδιάμεσης περιόδου για την οποία περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ.
Σημείο 4.1.2	Πληροφορίες σχετικά με τις προβλεπόμενες πηγές προέλευσης των κεφαλαίων που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων οι οποίες αναφέρονται στο σημείο 4.4.2.
Σημείο 4.2	Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας
Σημείο 4.2.1	<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 4.2.2	<p>Κύριες δραστηριότητες</p> <p>Περιγραφή των κύριων 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 τότε που δημοσιεύτηκαν οι πλέον πρόσφατες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 4.2.3	<p>Κύριες αγορές</p> <p>Περιγραφή των κύριων αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται ο εκδότης.</p>
Σημείο 4.3	Οργανωτική δομή
Σημείο 4.3.1	<p>Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, και εφόσον δεν καλύπτεται σε άλλο σημείο του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ 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 4.3.2	Σαφής δήλωση ότι ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες εντός του ομίλου, κατά περίπτωση, μαζί με επεξήγηση της εν λόγω εξάρτησης.
Σημείο 4.4	Επενδύσεις
Σημείο 4.4.1	Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του

	<p>ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ, 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 / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ, έως την ημερομηνία του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ.</p>
Σημείο 4.4.2	<p>Περιγραφή τυχόν σημαντικών επενδύσεων του εκδότη που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης ή για τις οποίες έχουν αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις, συμπεριλαμβανομένης της μεθόδου χρηματοδότησής τους (εσωτερικής ή εξωτερικής), εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι σημαντικά για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εκδότη.</p>
Σημείο 4.5	<p>Πληροφορίες για τις τάσεις</p>
Σημείο 4.5.1	<p>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 ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ. Οι πληροφορίες μπορούν να παρέχονται μόνο σε ποιοτική βάση. Δεν απαιτούνται ποσοτικές προβλέψεις.</p>
Σημείο 4.6	<p>Προβλέψεις ή εκτιμήσεις κερδών</p>
Σημείο 4.6.1	<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 ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ. Εάν έχει δημοσιευτεί πρόβλεψη κερδών ή εκτίμηση κερδών που εξακολουθεί να ισχύει, αλλά δεν είναι πλέον έγκυρη, υποβάλετε σχετική δήλωση και εξηγήστε γιατί η εν λόγω πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν είναι πλέον έγκυρη. Η συγκεκριμένη μη έγκυρη πρόβλεψη ή εκτίμηση δεν υπόκειται στις απαιτήσεις των σημείων 4.6.2 και 4.6.3.</p>
Σημείο 4.6.2	<p>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 4.6.1, 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) γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορεί να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες που βρίσκονται αποκλειστικά εκτός της επιρροής των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές αυτές είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, συγκεκριμένες, ακριβείς και δεν παραπέμπουν στη γενικότερη ακρίβεια των εκτιμήσεων στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη·</p> <p>γ) στην περίπτωση πρόβλεψης, οι παραδοχές επιστούν την προσοχή του επενδυτή στους αστάθμητους παράγοντες που θα μπορούσαν να</p>

	αλλάξουν σημαντικά το αποτέλεσμα της πρόβλεψης.
Σημείο 4.6.3	<p>Το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ 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 5	ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ, ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ
Σημείο 5.1	Σκοπός του παρόντος τμήματος είναι είτε να ενσωματώσει μέσω παραπομπής τις εκθέσεις διαχείρισης και τις ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης είτε να συμπεριλάβει τις πληροφορίες που περιέχονται σε αυτές, κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 4 της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, όπου έχει εφαρμογή, και στα κεφάλαια 5 και 6 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, για τις περιόδους που καλύπτονται από τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και της σχετικής γνώμης διασφάλισης σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ.
ΤΜΗΜΑ 6	ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ
Σημείο 6.1	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 αναγκαίο συμπληρωματικό κεφάλαιο κίνησης.
ΤΜΗΜΑ 7	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 7.1	Πληροφορίες σχετικά με τις κινητές αξίες
Σημείο 7.1.1	Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών, συμπεριλαμβανομένου του διεθνούς αριθμού αναγνώρισης τίτλων (“ISIN”).
Σημείο 7.1.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.
Σημείο 7.1.3	<p>Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματη 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>
Σημείο 7.1.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.
Σημείο 7.1.5	<p>Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, συμπεριλαμβανομένων τυχόν περιορισμών των δικαιωμάτων αυτών, και διαδικασία άσκησης 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 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) δικαίωμα συμμετοχής σε τυχόν πλεόνασμα σε περίπτωση εκκαθάρισης·</p> <p>στ) ρήτρες εξαγοράς·</p> <p>ζ) ρήτρες μετατροπής·</p>
Σημείο 7.1.6	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 7.1.7	Ημερομηνία έκδοσης ή, σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 7.1.8	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.
Σημείο 7.1.9	Προειδοποίηση ότι η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη μπορεί να έχει αντίκτυπο στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.
Σημείο 7.1.10	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.
Σημείο 7.1.11	<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. Αναφέρονται η τιμή και οι όροι ανταλλαγής των προσφορών αυτών, καθώς και το αποτέλεσμα τους.</p>
Σημείο 7.1.12	Κατά περίπτωση, ο δυνητικός αντίκτυπος στις επενδύσεις σε περίπτωση εξυγίανσης, σύμφωνα με την οδηγία 2014/59/ΕΕ.
ΤΜΗΜΑ 8	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ/ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ

	ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ
Σημείο 8.1	Όροι και προϋποθέσεις της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών. Όροι, στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής.
Σημείο 8.1.1	Όροι στους οποίους υπόκειται η προσφορά
Σημείο 8.1.2	<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 / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ δεν μπορεί να περιληφθεί το μέγιστο ποσό των κινητών αξιών, σε αυτό διευκρινίζεται ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των τριών εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 8.1.3	Η χρονική περίοδος, συμπεριλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.
Σημείο 8.1.4	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 8.1.5	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.
Σημείο 8.1.6	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).
Σημείο 8.1.7	Περίοδος εντός της οποίας μπορεί να αποσυρθεί η αίτηση εγγραφής, εάν επιτρέπεται στους επενδυτές να αποσύρουν την εγγραφή τους.
Σημείο 8.1.8	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.
Σημείο 8.1.9	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.
Σημείο 8.1.10	Διευκρινίζεται η διαδικασία άσκησης τυχόν δικαιώματος προαγοράς, κατά πόσον τα δικαιώματα εγγραφής είναι διαπραγματεύσιμα, και ο τρόπος αντιμετώπισης των δικαιωμάτων που δεν ασκούνται.
Σημείο 8.2	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή
Σημείο 8.2.1	<p>Οι διάφορες κατηγορίες δυνητικών επενδυτών στους οποίους προσφέρονται οι κινητές αξίες.</p> <p>Εάν η προσφορά γίνεται ταυτόχρονα στις αγορές δύο ή περισσότερων χωρών και εάν ένα τμήμα της προοριζόταν ή προορίζεται για ορισμένες από αυτές,</p>

	αναφέρεται ποιο είναι το τμήμα αυτό.
Σημείο 8.2.2	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 8.2.3	<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 (συμπεριλαμβανομένων 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 αυτές 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) Να διευκρινιστεί εάν επιτρέπονται ή όχι πολλαπλές εγγραφές και, εάν δεν επιτρέπονται, πώς θα γίνει η επεξεργασία ενδεχόμενων πολλαπλών εγγραφών.</p>
Σημείο 8.3	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση του αν η διαπραγμάτευση μπορεί να ξεκινήσει πριν από τη γνωστοποίηση.
Σημείο 8.4	Καθορισμός της τιμής
Σημείο 8.4.1	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 8.4.2	Εάν η τιμή δεν είναι γνωστή, αναφέρεται ένα από τα ακόλουθα, βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129:

	<p>α) η μέγιστη τιμή, εφόσον είναι διαθέσιμη·</p> <p>β) οι μέθοδοι αποτίμησης και τα κριτήρια και/ή οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων 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), διευκρινίζεται σε αυτό ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται το πολύ τρεις εργάσιμες ημέρες μετά την κατάθεση της τελικής τιμής προσφοράς των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.</p>
Σημείο 8.4.3	<p>Διαδικασία γνωστοποίησης της τιμής της προσφοράς.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Σημείο 8.5	Τοποθέτηση και αναδοχή
Σημείο 8.5.1	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 8.5.2	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.
Σημείο 8.5.3	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, συμπεριλαμβανομένων 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 8.5.4	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.
Σημείο 8.6	Εισαγωγή προς διαπραγμάτευση και ρυθμίσεις διαπραγμάτευσης
Σημείο 8.6.1	Διευκρίνιση του κατά πόσον οι προσφερόμενες κινητές αξίες αποτελούν ή θα αποτελέσουν αντικείμενο αίτησης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης MME ή σε πολυμερή μηχανισμό

	διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ), ενόψει της διανομής τους σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε ΠΜΔ, με αναφορά των εν λόγω αγορών. Αυτή η διευκρίνιση γίνεται χωρίς να δημιουργείται η εντύπωση ότι η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση θα εγκριθεί οπωσδήποτε. Εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι νωρίτερες ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν προς διαπραγμάτευση.
Σημείο 8.6.2	Αναφορά όλων των ρυθμιζόμενων αγορών, των αγορών ανάπτυξης ΜΜΕ ή των ΠΜΔ 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 8.6.3	Εάν ταυτόχρονα ή σχεδόν ταυτόχρονα με τη δημιουργία των κινητών αξιών, για τις οποίες ζητείται εισαγωγή σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε 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 8.6.4	Στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε ΠΜΔ, ονομασία και διεύθυνση των οντοτήτων που έχουν αναλάβει ανέκκλητη δέσμευση να μεσολαθήσουν στη διαπραγμάτευση σε δευτερογενείς αγορές, παρέχοντας ρευστότητα με την ανακοίνωση τιμών αγοράς και πώλησης, και περιγραφή των κύριων όρων της δέσμευσής τους.
Σημείο 8.6.5	Λεπτομερή στοιχεία σταθεροποίησης σύμφωνα με τα σημεία 8.6.5.1 έως 8.6.5.6, στην περίπτωση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, σε αγορά ανάπτυξης ΜΜΕ ή σε 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 8.6.5.1	Το γεγονός ότι μπορεί να διενεργηθεί σταθεροποίηση, ότι δεν υπάρχει βεβαιότητα ότι θα διενεργηθεί πράγματι και ότι μπορεί να διακοπεί ανά πάσα στιγμή.
Σημείο 8.6.5.2	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης αποσκοπούν στη στήριξη της τιμής αγοράς των κινητών αξιών κατά την περίοδο σταθεροποίησης.
Σημείο 8.6.5.3	Η αρχή και το τέλος της περιόδου εντός της οποίας μπορεί να διενεργηθεί σταθεροποίηση.
Σημείο 8.6.5.4	Η ταυτότητα του υπευθύνου για τη σταθεροποίηση σε κάθε σχετική περιοχή δικαιοδοσίας, εκτός εάν δεν είναι γνωστή κατά τον χρόνο της δημοσίευσης.
Σημείο 8.6.5.5	Το γεγονός ότι οι συναλλαγές σταθεροποίησης μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση τιμής αγοράς υψηλότερης από εκείνη που θα είχε διαμορφωθεί διαφορετικά.

Σημείο 8.6.5.6	Ο τόπος όπου μπορεί να διενεργηθεί η σταθεροποίηση, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της ονομασίας του τόπου/των τόπων διαπραγμάτευσης.
Σημείο 8.6.6	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 ΜΜΕ 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· γ) ενδεχόμενοι όροι για τη χρησιμοποίηση της διευκόλυνσης κατανομής πρόσθετων κινητών αξιών ή της διευκόλυνσης κάλυψής της από τους αναδόχους.
Σημείο 8.7	Κάτοχοι που πωλούν κινητές αξίες
Σημείο 8.7.1	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 είχε τα τελευταία τρία χρόνια το πρόσωπο που πωλεί τις κινητές αξίες με τον εκδότη ή με οποιονδήποτε από τους προκατόχους του ή με ελεγχόμενες από αυτόν εταιρείες.
Σημείο 8.7.2	Αριθμός και κατηγορία των κινητών αξιών που προσφέρονται από καθέναν από τους κατόχους που πωλούν τις κινητές αξίες.
Σημείο 8.7.3	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 8.8	Μείωση της συμμετοχής των μετόχων
Σημείο 8.8.1	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 8.8.2	Όταν η συμμετοχή των υφιστάμενων μετόχων μειωθεί, ανεξαρτήτως αν οι μέτοχοι αυτοί 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), η μείωση της συμμετοχής που θα υποστούν οι υφιστάμενοι μέτοχοι επισημαίνεται και όταν οι εν λόγω υφιστάμενοι μέτοχοι ασκούν όντως τα δικαιώματά τους (επιπλέον της περίπτωσης που αναφέρεται στο σημείο 8.8.1, στο πλαίσιο της οποίας οι εν λόγω υφιστάμενοι μέτοχοι δεν τα ασκούν).

ΤΜΗΜΑ 9	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ
Σημείο 9.1	Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη
Σημείο 9.1.1	<p>Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κύριων δραστηριοτήτων 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 εμπειρογνομosύνη 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 9.1.2	<p>Για κάθε μέλος των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη και για κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο σημείο 9.1.1 στοιχεία β) και γ), παρέχονται λεπτομέρειες σχετικά με την εμπειρογνομosύνη και την πείρα του σε θέματα διαχείρισης, καθώς και οι εξής πληροφορίες:</p> <p>α) λεπτομέρειες σχετικά με οποιαδήποτε καταδικαστική απόφαση για αδικήματα απάτης κατά τα πέντε τουλάχιστον τελευταία έτη·</p> <p>β) λεπτομέρειες για οποιαδήποτε απαγγελθείσα εκ μέρους των καταστατικών ή ρυθμιστικών αρχών (συμπεριλαμβανομένων των αρμόδιων επαγγελματικών οργανώσεων) δημόσια κατηγορία και/ή επιβληθείσα κύρωση που αφορά τα εν λόγω πρόσωπα. Αναφέρεται επίσης κατά πόσον δικαστήριο έχει αποκλείσει τα πρόσωπα αυτά από καθήκοντα μέλους διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου εκδότη ή από καθήκοντα διαχείρισης ή χειρισμού των υποθέσεων εκδότη κατά την τελευταία πενταετία.</p> <p>Εάν δεν υφίσταται καμία τέτοια πληροφορία προς γνωστοποίηση, υποβάλλεται σχετική δήλωση.</p>
Σημείο 9.2	<p>Αμοιβή και οφέλη</p> <p>Εφόσον οι σχετικές πληροφορίες για ολόκληρη την τελευταία χρήση δεν περιλαμβάνονται σε άλλο σημείο του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ, για τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 9.1.1 στοιχείο α).</p>
Σημείο 9.2.1	<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 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 9.2.2	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.
Σημείο 9.3	Συμμετοχές και δικαιώματα αγοράς μετοχών Για κάθε ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο σημείο 9.1.1 στοιχεία α) και γ), παραθέστε όσο το δυνατόν πιο πρόσφατες πληροφορίες για τη συμμετοχή του στο μετοχικό κεφάλαιο του εκδότη, καθώς και για κάθε δικαίωμα αγοράς μετοχών αυτού του εκδότη.
Σημείο 9.4	Δήλωση του κατά πόσον ο εκδότης συμμορφώνεται με το καθεστώς ή τα καθεστάτα εταιρικής διακυβέρνησης που ισχύουν για τον εκδότη, συνοδευόμενη από αναφορά του εν λόγω καθεστώτος ή καθεστώτων εταιρικής διακυβέρνησης.
ΤΜΗΜΑ 10	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Σημείο 10.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 10.1.1	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.
Σημείο 10.1.2	Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία Εάν ο εκδότης άλλαξε την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά την περίοδο για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν διάστημα τουλάχιστον 24 μηνών ή ολόκληρη τη χρονική περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητα, ό,τι από τα δύο είναι συντομότερο.
Σημείο 10.1.3	Λογιστικά πρότυπα Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 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 10.1.4	Αλλαγή λογιστικού πλαισίου Οι τελευταίες ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκριτικές πληροφορίες για το προηγούμενο έτος,

	<p>καταρτίζονται και 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 των λογιστικών προτύπων, των λογιστικών πολιτικών και της νομοθεσίας 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 οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει, καταρτίζεται τουλάχιστον μία πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων / ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις), συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών στοιχείων, υπό μορφή συμβατή με εκείνη που θα υιοθετηθεί για τις επόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα δημοσιεύσει ο εκδότης, λαμβανομένων υπόψη των λογιστικών προτύπων, των λογιστικών πολιτικών και της νομοθεσίας που εφαρμόζονται στις εν λόγω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 10.1.5	<p>Οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> α) τον ισολογισμό· β) την κατάσταση αποτελεσμάτων· γ) την κατάσταση ταμειακών ροών· δ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.
Σημείο 10.1.6	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 10.1.7	<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> <ul style="list-style-type: none"> α) της ημερομηνίας του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ περισσότερο από 18 μήνες, όταν ο εκδότης περιλαμβάνει ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ· β) της ημερομηνίας του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ περισσότερο από 16 μήνες, όταν ο εκδότης περιλαμβάνει μη ελεγμένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ. <p>Εάν το ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ δεν περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, η ημερομηνία ισολογισμού της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να είναι προγενέστερη της ημερομηνίας</p>

	του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ περισσότερο από 16 μήνες.
Σημείο 10.2	Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες
Σημείο 10.2.1	<p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων του και έπειτα, οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί, περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι τριμηνιαίες ή εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ή δεν έχουν εξεταστεί, αναφέρατε το γεγονός αυτό.</p> <p>Ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ, το οποίο έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, περιλαμβάνει ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ενδεχομένως μη ελεγμένες (γεγονός το οποίο πρέπει να αναφερθεί), οι οποίες 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 περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· ωστόσο, αρκεί η υποβολή των ισολογισμών τέλους χρήσης για να πληρούται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>
Σημείο 10.3	Έλεγχος των ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
Σημείο 10.3.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 ελέγχονται ή στο πλαίσιό τους διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο.</p>
Σημείο 10.3.1α	<p>Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, παρέχεται σχετική αιτιολόγηση και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.</p>
Σημείο 10.3.2	<p>Να αναφερθούν, στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους νόμιμους ελεγκτές.</p>

Σημείο 10.3.3	Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσής τους και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένες πληροφορίες.
Σημείο 10.4	Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική θέση του εκδότη Περιγραφή κάθε σημαντικής μεταβολής στη χρηματοοικονομική θέση του ομίλου η οποία έλαβε χώρα από τη λήξη της τελευταίας χρήσης, για την οποία δημοσιεύτηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εάν δεν ισχύουν τα παραπάνω, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 10.5	Άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες Σε περίπτωση σημαντικής μεταβολής της συνολικής κατάστασης, περιγραφή του πώς η συναλλαγή θα είχε επηρεάσει τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τα κέρδη του εκδότη, εάν είχε πραγματοποιηθεί 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 παρουσιάζονται κατά τα οριζόμενα στο παράρτημα 20 και περιέχουν τα στοιχεία που περιλαμβάνει το εν λόγω παράρτημα. Οι άτυπες χρηματοοικονομικές πληροφορίες συνοδεύονται από έκθεση που συντάσσεται από ανεξάρτητους λογιστές ή ελεγκτές.
ΤΜΗΜΑ 11	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 11.1	Κύριοι μέτοχοι
Σημείο 11.1.1	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 ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ. Εάν δεν υπάρχουν τέτοια πρόσωπα, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 11.1.2	Διευκρινίζεται αν οι κύριοι μέτοχοι του εκδότη κατέχουν διαφορετικά δικαιώματα ψήφου ή, σε διαφορετική περίπτωση, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 11.1.3	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 11.1.4	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει ή να εμποδίσει αλλαγές στον έλεγχο του εκδότη.

Σημείο 11.2	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 11.2.1	Πληροφορίες για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή έχει περιέλθει σε γνώση του εκδότη) κατά την περίοδο τουλάχιστον των τελευταίων 12 μηνών, η οποία μπορεί να είχε ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εάν δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 11.3	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών
Σημείο 11.3.1	<p>Αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 9.1.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται συγκρούσεις αυτού του είδους, υποβάλλεται σχετική 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 9.1.1 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 9.1.1 και ο οποίος αφορά τη διάθεση, εντός ορισμένης χρονικής περιόδου, των κινητών αξιών του εκδότη που κατέχουν τα πρόσωπα αυτά.</p>
Σημείο 11.4	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών
Σημείο 11.4.1	<p>Εάν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, δεν εφαρμόζονται για τον εκδότη, γνωστοποιούνται οι ακόλουθες πληροφορίες για την περίοδο που καλύπτουν οι ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες έως την ημερομηνία του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ:</p> <p>α) η φύση και το ποσό όλων των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών 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 εξηγηθεί γιατί δεν διενεργήθηκαν με τους όρους της αγοράς. 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) γνωστοποιούνται μόνο για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από τη λήξη της τελευταίας χρήσης για την οποία δημοσιεύθηκαν ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.</p>

Σημείο 11.5	Μετοχικό κεφάλαιο
Σημείο 11.5.1	Οι πληροφορίες που αναφέρονται στα σημεία 11.5.2 έως 11.5.7 στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ως έχουν κατά την ημερομηνία του πλέον πρόσφατου ισολογισμού:
Σημείο 11.5.2	<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, αναφέρατε το γεγονός αυτό.</p>
Σημείο 11.5.2α	<p>Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία κατηγορίες υφιστάμενων μετοχών:</p> <p>α) περιγραφή των δικαιωμάτων, των προτιμήσεων και των περιορισμών που συνδέονται με κάθε κατηγορία·</p> <p>β) περιγραφή της ταυτότητας, εφόσον είναι γνωστή στην εταιρεία, των μετόχων που κατέχουν μετοχές με πολλαπλά δικαιώματα ψήφου οι οποίες αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 5 % των δικαιωμάτων ψήφου του συνόλου των μετοχών στην εταιρεία, και των φυσικών προσώπων ή των νομικών οντοτήτων που δικαιούνται να ασκούν δικαιώματα ψήφου για λογαριασμό των εν λόγω μετόχων, κατά περίπτωση.</p>
Σημείο 11.5.3	Εάν υφίστανται μετοχές που δεν αντιπροσωπεύουν κεφάλαιο, να αναφερθούν ο αριθμός και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών των μετοχών.
Σημείο 11.5.4	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 11.5.5	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 11.5.6	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 11.5.7	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 11.6	Ιδρυτική πράξη και καταστατικό
Σημείο 11.6.1	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 11.7	Σημαντικές συμβάσεις
Σημείο 11.7.1	Για το αμέσως προηγούμενο έτος από τη δημοσίευση του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ, 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 12	Μερισματική πολιτική
Σημείο 12.1	Περιγραφή της πολιτικής του εκδότη όσον αφορά τη διανομή μερισμάτων, καθώς και οποιουδήποτε σχετικού περιορισμού ή, σε αντίθετη περίπτωση, σχετική δήλωση. 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.
ΤΜΗΜΑ 13	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ (κατά περίπτωση)
Σημείο 13.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τις υποκείμενες κινητές αξίες, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.
Σημείο 13.2	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 14	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ (κατά περίπτωση)
Σημείο 14.3	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τη συναίνεση, σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 15	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
Σημείο 15.1	Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του ενημερωτικού δελτίου / ενημερωτικού δελτίου της ΕΕ για ΑΔΠ μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα: α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό του εκδότη·

	<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 ενημερωτικό δελτίο / ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για ΑΔΠ.</p> <p>Επισήμανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>
--	---

»·

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΙΙ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 16

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΓΙΑ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

(Βάσει των παραρτημάτων 7 και 14)

ΤΜΗΜΑ 1	ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ	
Σημείο 1.1	Περιληπτικό σημείωμα, όπου απαιτείται σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.	
ΤΜΗΜΑ 2	ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	
Σημείο 2.1	<p>Περιγραφή των σημαντικών κινδύνων που αφορούν ειδικά τον εκδότη, οι οποίοι ενδέχεται να επηρεάσουν την ικανότητά του 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, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, στην αξιολόγηση από τον εκδότη, τον προσφέροντα ή το πρόσωπο που ζητά την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, λαμβανομένων υπόψη του αρνητικού αντικτύπου που έχουν στον εκδότη και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου.</p>	
Σημείο 2.2	<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 με 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, 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 και στις κινητές αξίες, καθώς και της πιθανότητας εμφάνισής τους, παρατίθενται κατά σειρά συνεπή προς την εν λόγω αξιολόγηση. Οι κίνδυνοι επιβεβαιώνονται από το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου.</p>	Κατηγορία Α

ΤΜΗΜΑ 3	ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ	
Σημείο 3.1	<p>Στοιχεία όλων των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τις πληροφορίες ή μέρος αυτών, που παρατίθενται στο ενημερωτικό δελτίο, με επισήμανση, στη δεύτερη περίπτωση, των εν λόγω μερών. Εάν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων του εκδότη, αναφέρατε το όνομα και τα καθήκοντα του προσώπου· εάν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, αναφέρατε την επωνυμία και την καταστατική έδρα τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 3.2	<p>Δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για το ενημερωτικό δελτίο ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι σε αυτό δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό του.</p> <p>Κατά περίπτωση, δήλωση των προσώπων που είναι υπεύθυνα για ορισμένα μέρη του ενημερωτικού δελτίου ότι, εξ όσων γνωρίζουν, οι πληροφορίες που περιέχονται στα μέρη του για τα οποία τα πρόσωπα αυτά είναι υπεύθυνα είναι σύμφωνες με την πραγματικότητα και ότι στα εν λόγω μέρη του ενημερωτικού δελτίου δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα μπορούσαν να αλλοιώσουν το περιεχόμενό τους.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 3.3	<p>Εάν το ενημερωτικό δελτίο 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"> α) ονοματεπώνυμο· β) επαγγελματική διεύθυνση· γ) επαγγελματικά προσόντα· δ) σημαντικό συμφέρον που ενδεχομένως έχει το πρόσωπο αυτό στον εκδότη. <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 ενημερωτικό δελτίο με τη συναίνεση του προσώπου το οποίο ενέκρινε το περιεχόμενο αυτού του μέρους του ενημερωτικού δελτίου για τους σκοπούς του ενημερωτικού δελτίου.</p>	Κατηγορία Α
Σημείο 3.4	<p>Εάν οι πληροφορίες προέρχονται από τρίτο μέρος, επιβεβαιώστε ότι έχουν αναπαραχθεί πιστά και ότι, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης και μπορεί να βεβαιώσει βάσει των πληροφοριών που έχει δημοσιεύσει αυτό το τρίτο μέρος, δεν υπάρχουν παραλείψεις που θα καθιστούσαν τις αναπαραγόμενες πληροφορίες ανακριβείς ή παραπλανητικές. Επιπλέον, προσδιορίστε τις πηγές των εν λόγω</p>	Κατηγορία Γ

	πληροφοριών.	
Σημείο 3.5	<p>Δήλωση ότι:</p> <p>α) η [ονομασία αρμόδιας αρχής], ως αρμόδια αρχή σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, ενέκρινε το ενημερωτικό δελτίο·</p> <p>β) η [ονομασία της αρμόδιας αρχής] εγκρίνει το παρόν ενημερωτικό δελτίο μόνο ως ανταποκρινόμενο στα πρότυπα της πληρότητας, της δυνατότητας κατανόησης και της συνεκτικότητας βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·</p> <p>γ) η έγκριση από την αρμόδια αρχή δεν πρέπει να θεωρείται ευνοϊκή γνώμη για τον εκδότη ή την ποιότητα των κινητών αξιών που αποτελούν το αντικείμενο του παρόντος 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
Σημείο 3.6	Συμφέροντα των φυσικών και νομικών προσώπων που συμμετέχουν στην έκδοση/προσφορά	
Σημείο 3.6.1	Περιγραφή τυχόν συμφερόντων, συμπεριλαμβανομένων των συγκρουόμενων που επηρεάζουν σημαντικά την έκδοση/προσφορά, με προσδιορισμό των εμπλεκόμενων προσώπων και της φύσης των συμφερόντων.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.7	Πρόσθετες πληροφορίες	
Σημείο 3.7.1	Εάν στο ενημερωτικό δελτίο αναφέρονται σύμβουλοι που συνδέονται με την έκδοση, δήλωση της ιδιότητας υπό την οποία ενήργησαν οι εν λόγω σύμβουλοι.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.7.2	Να διευκρινιστεί ποιες άλλες πληροφορίες που περιέχονται στο ενημερωτικό δελτίο έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί 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 3.7.3	Βαθμίδες πιστοληπτικής ικανότητας που αποδόθηκαν στις κινητές αξίες μετά από αίτημα του εκδότη ή με τη συνεργασία του κατά τη διαδικασία πιστοληπτικής αξιολόγησης. Εάν ο οργανισμός πιστοληπτικής αξιολόγησης έχει δημοσιεύσει τις βαθμίδες αυτές, να εξηγηθεί εν συντομία η σημασία τους.	Κατηγορία Γ
Σημείο 3.7.4 (Ειδικά 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, γνωστοποιούνται όλες αυτές οι πληροφορίες, εφόσον δεν έχουν ήδη γνωστοποιηθεί σε άλλο σημείο του ενημερωτικού δελτίου.	Κατηγορία Γ

ΤΜΗΜΑ 3α	ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ, ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ Ή ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ (ειδικά για λιανική)	
Σημείο 3α.1 (Ειδικά για λιανική)	<p>Λόγοι της δημόσιας προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση.</p> <p>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, αναφέρεται το ποσό και οι πηγές των συμπληρωματικών κεφαλαίων που απαιτούνται.</p>	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 3β	ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ (ειδικά για χονδρική)	
Σημείο 3β.1 (Ειδικά για χονδρική)	<p>Η χρήση και το εκτιμώμενο καθαρό ποσό των εσόδων.</p> <p>Εκτίμηση των συνολικών εξόδων για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση.</p>	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 4	ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ, ΕΠΙΛΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	
Σημείο 4.1	<p>Πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη:</p> <p>α) νόμιμη και εμπορική επωνυμία του εκδότη·</p> <p>β) τόπος και αριθμός εγγραφής του εκδότη στα μητρώα, καθώς και 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, χώρα σύστασής του, διεύθυνσή του, 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 διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν είναι ενσωματωμένες σε αυτό 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 4.2	Επισκόπηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας	
Σημείο 4.2.1	<p>Κύριες δραστηριότητες</p> <p>Σύντομη περιγραφή των κύριων δραστηριοτήτων του εκδότη,</p>	

	συμπεριλαμβανομένων των σημαντικότερων κατηγοριών προϊόντων που πωλήθηκαν και/ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.
Σημείο 4.3	Οργανωτική δομή
Σημείο 4.3.1	Εάν ο εκδότης είναι μέλος ομίλου, σύντομη περιγραφή του ομίλου και της θέσης που κατέχει σε αυτόν ο εκδότης. Αυτό μπορεί να γίνει υπό μορφή ή με την επισύναψη διαγράμματος της οργανωτικής δομής, εάν αυτό συμβάλλει στην αποσαφήνιση της δομής.
Σημείο 4.3.2	Σαφής δήλωση ότι ο εκδότης εξαρτάται από άλλες οντότητες εντός του ομίλου, κατά περίπτωση, μαζί με επεξήγηση της εν λόγω εξάρτησης.
Σημείο 4.4	Πληροφορίες για τις τάσεις
Σημείο 4.4.1	<p>Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>α) κάθε σημαντικής αρνητικής μεταβολής στις προοπτικές του εκδότη, από την ημερομηνία των τελευταίων δημοσιευμένων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων 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 ενημερωτικού δελτίου.</p> <p>Όταν δεν εφαρμόζεται ούτε το στοιχείο α) ούτε το στοιχείο β), ο εκδότης περιλαμβάνει σχετική δήλωση.</p> <p>Κατά περίπτωση, μπορούν να παρέχονται και άλλες αρνητικές δηλώσεις. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β) μπορούν να παρέχονται μόνο σε ποιοτική βάση. Δεν απαιτούνται ποσοτικές προβλέψεις.</p>
Σημείο 4.5	Προβλέψεις ή εκτιμήσεις κερδών
Σημείο 4.5.1	<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 στήριξε ο εκδότης την πρόβλεψη ή την εκτίμησή του.</p> <p>Η πρόβλεψη ή εκτίμηση είναι σύμφωνη με τις ακόλουθες αρχές:</p> <p>α) γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ παραδοχών για παράγοντες τους οποίους μπορεί να επηρεάσουν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων, και παραδοχών για παράγοντες που βρίσκονται αποκλειστικά εκτός της επιρροής των μελών των διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων·</p> <p>β) οι παραδοχές είναι εύλογες, εύκολα κατανοητές από τους επενδυτές, συγκεκριμένες και ακριβείς και δεν 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 4.5.2	Το ενημερωτικό δελτίο περιέχει δήλωση ότι η πρόβλεψη ή εκτίμηση κερδών καταρτίστηκε και στηρίχτηκε σε βάση η οποία είναι:

	α) συγκρίσιμη με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις· β) συνεπής με τις λογιστικές πολιτικές που εφάρμοσε ο εκδότης.	
ΤΜΗΜΑ 5	ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	
Σημείο 5.1	Πληροφορίες σχετικά με τις κινητές αξίες	
Σημείο 5.1.1	α) Περιγραφή του είδους και της κατηγορίας των κινητών αξιών.	Κατηγορία Β
	β) Ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων (“ISIN”) των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.2	Νομοθεσία βάσει της οποίας δημιουργήθηκαν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Α
Σημείο 5.1.3	Αναφέρεται αν οι κινητές αξίες έχουν μορφή ονομαστικών τίτλων ή τίτλων στον κομιστή, ενσώματη 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 5.1.4	Νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένες οι κινητές αξίες της έκδοσης.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.5	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 5.1.6	Περιγραφή των δικαιωμάτων που είναι ενσωματωμένα στις κινητές αξίες, συμπεριλαμβανομένων τυχόν περιορισμών των δικαιωμάτων αυτών, και διαδικασία άσκησης των εν λόγω δικαιωμάτων.	Κατηγορία Β
Σημείο 5.1.7	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	Κατηγορία

	τόκους και την εξόφληση του κεφαλαίου.	B
	Όταν το επιτόκιο δεν είναι σταθερό:	
	α) δήλωση που καθορίζει το είδος του υποκείμενου στοιχείου·	Κατηγορία A
	β) περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου στο οποίο βασίζεται το επιτόκιο·	Κατηγορία Γ
	γ) περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη σύνδεση του επιτοκίου με το υποκείμενο στοιχείο·	Κατηγορία B
	δ) αναφορά της πηγής από την οποία μπορούν να ληφθούν με ηλεκτρονικά μέσα πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του, και του κατά πόσον μπορούν να ληφθούν δωρεάν (ειδικά για λιανική)·	Κατηγορία Γ
	ε) περιγραφή κάθε γεγονότος διαταραχής της αγοράς ή του διακανονισμού που μπορεί να επηρεάσει το υποκείμενο στοιχείο·	Κατηγορία B
	στ) κανόνες προσαρμογής που εφαρμόζονται σε περίπτωση γεγονότος που επηρεάζει το υποκείμενο στοιχείο·	Κατηγορία B
	ζ) η ονομασία του φορέα υπολογισμού·	Κατηγορία Γ
	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 το πώς η αξία της επένδυσής τους επηρεάζεται από την αξία του ή των υποκείμενων μέσων, ιδίως στις περιπτώσεις όπου οι κίνδυνοι είναι περισσότερο εμφανείς (ειδικά για λιανική).	Κατηγορία B
Σημείο 5.1.8	Ημερομηνία λήξης.	Κατηγορία Γ
	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.	Κατηγορία B
Σημείο 5.1.9 (Ειδικά για	Αναφορά της απόδοσης.	Κατηγορία Γ

λιανική)	Περιγραφή της μεθόδου υπολογισμού της απόδοσης, σε συνοπτική μορφή.	Κατηγορία Β
Σημείο 5.1.10	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 5.1.11	Αναφορά των αποφάσεων, αδειών και εγκρίσεων δυνάμει των οποίων δημιουργήθηκαν ή θα δημιουργηθούν και/ή εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν οι κινητές αξίες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.12	Ημερομηνία έκδοσης ή, σε περίπτωση νέων εκδόσεων, αναμενόμενη ημερομηνία έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.1.13	Περιγραφή τυχόν περιορισμών στη δυνατότητα μεταβίβασης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
Σημείο 5.1.14 (Ειδικά για λιανική)	Προειδοποίηση ότι η φορολογική νομοθεσία του κράτους μέλους του επενδυτή και της χώρας σύστασης του εκδότη μπορεί να έχει αντίκτυπο στο εισόδημα που αποκομίζεται από τις κινητές αξίες.	Κατηγορία Α
Σημείο 5.1.15	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
ΤΜΗΜΑ 6	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ (ειδικά για λιανική)	
Σημείο 6.1 (Ειδικά για λιανική)	Λεπτομέρειες της δημόσιας προσφοράς κινητών αξιών (στατιστικές της προσφοράς, προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα και διαδικασία υποβολής αίτησης εγγραφής)	
Σημείο 6.1.1 (Ειδικά για λιανική)	<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, σε αυτό διευκρινίζεται ότι η αποδοχή της αγοράς ή της εγγραφής για απόκτηση κινητών αξιών μπορεί να αποσύρεται εντός χρονικού διαστήματος όχι μικρότερου των τριών εργάσιμων ημερών μετά την κατάθεση του ποσού των κινητών αξιών που αποτελούν το</p>	Κατηγορία Γ

	αντικείμενο δημόσιας προσφοράς.	
Σημείο 6.1.2 (Ειδικά για λιανική)	Η χρονική περίοδος, συμπεριλαμβανομένων των ενδεχόμενων μεταβολών της, κατά την οποία θα είναι ανοικτή η προσφορά, καθώς και περιγραφή της διαδικασίας για υποβολή αίτησης εγγραφής.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.1.3 (Ειδικά για λιανική)	Περιγραφή κάθε δυνατότητας περιορισμού της εγγραφής και του τρόπου επιστροφής κάθε υπερβάλλοντος ποσού που έχει καταβληθεί από τους εγγραφέντες.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.1.4 (Ειδικά για λιανική)	Λεπτομέρειες για το κατώτατο και/ή ανώτατο ποσό της αίτησης εγγραφής (είτε σε αριθμό κινητών αξιών είτε ως συνολικό επενδύσιμο ποσό).	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.1.5 (Ειδικά για λιανική)	Μέθοδος και προθεσμίες πληρωμής και παράδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.1.6 (Ειδικά για λιανική)	Πλήρης περιγραφή του τρόπου και της ημερομηνίας δημοσιοποίησης των αποτελεσμάτων της προσφοράς.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.1.7 (Ειδικά για λιανική)	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 6.2 (Ειδικά για λιανική)	Πρόγραμμα διανομής και κατανομή	
Σημείο 6.2.1 (Ειδικά για λιανική)	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.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.3 (Ειδικά για λιανική)	Διαδικασία γνωστοποίησης στους εγγραφέντες του ποσού που τους αναλογεί στην κατανομή, και διευκρίνιση του αν η διαπραγμάτευση μπορεί να ξεκινήσει πριν από τη γνωστοποίηση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.4 (Ειδικά για λιανική)	Καθορισμός της τιμής	
Σημείο 6.4.1	Αναφορά της αναμενόμενης τιμής στην οποία θα προσφερθούν οι	Κατηγορία

(Ειδικά για λιανική)	κινητές αξίες·	Γ
Σημείο 6.4.2 (Ειδικά για λιανική)	Εναλλακτικά προς το σημείο 6.4.1, περιγραφή της μεθόδου καθορισμού της τιμής βάσει του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και διαδικασία γνωστοποίησής της.	Κατηγορία Β
Σημείο 6.4.3 (Ειδικά για λιανική)	Αναφέρεται το ποσό τυχόν εξόδων και φόρων που βαρύνουν τον εγγραφόμενο ή τον αγοραστή.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.5 (Ειδικά για λιανική)	Τοποθέτηση και αναδοχή	
Σημείο 6.5.1 (Ειδικά για λιανική)	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 6.5.2 (Ειδικά για λιανική)	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.5.3 (Ειδικά για λιανική)	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, συμπεριλαμβανομένων 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.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6.5.4 (Ειδικά για λιανική)	Χρόνος κατά τον οποίο συνάφθηκε ή θα συναφθεί η συμφωνία αναδοχής.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 6α	ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 6α.1	Συνολικό ποσό των κινητών αξιών που εισάγονται προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6α.2	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	Κατηγορία Β

	αξίες και για τις οποίες έχει δημοσιευτεί ενημερωτικό δελτίο.	
	β) εάν είναι γνωστές, αναφέρονται οι ημερομηνίες στις οποίες οι κινητές αξίες θα εισαχθούν το νωρίτερο προς διαπραγμάτευση.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6α.3	Όνομα και διεύθυνση των εντεταλμένων φορέων πληρωμής και των αντιπροσώπων θεματοφυλάκων σε κάθε χώρα.	Κατηγορία Γ
Σημείο 6α.4 (Ειδικά για λιανική)	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 6α.5 (Ειδικά για λιανική)	Όνομα και διεύθυνση 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 6α.6 (Ειδικά για λιανική)	Η τιμή έκδοσης των κινητών αξιών.	Κατηγορία Γ
ΤΜΗΜΑ 7	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΚΔ (κατά περίπτωση)	
Σημείο 7.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες για θέματα ΠΚΔ, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.	
ΤΜΗΜΑ 8	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	
Σημείο 8.1	Διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη	
Σημείο 8.1.1	Όνομα, επαγγελματική διεύθυνση και ιδιότητα των ακόλουθων προσώπων που απασχολούνται στον εκδότη, με αναφορά των κύριων δραστηριοτήτων που ασκούν εκτός αυτού του εκδότη, εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες είναι σημαντικές για τον εκδότη: α) μελών των διοικητικών, διαχειριστικών και/ή εποπτικών οργάνων· β) ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.	
ΤΜΗΜΑ 9	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 9.1	Ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες	
Σημείο 9.1.1	Ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες για το τελευταίο οικονομικό έτος (ή την περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί	

	δραστηριότητες, εάν είναι μικρότερη), και η έκθεση ελέγχου για το έτος αυτό.
Σημείο 9.1.2	<p>Αλλαγή της ημερομηνίας αναφοράς για τα λογιστικά στοιχεία</p> <p>Εάν ο εκδότης άλλαξε την ημερομηνία αναφοράς για τα λογιστικά του στοιχεία κατά την περίοδο για την οποία απαιτούνται ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, οι ελεγμένες ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες καλύπτουν διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών ή ολόκληρη τη χρονική περίοδο κατά την οποία ο εκδότης ασκεί δραστηριότητα, ό,τι από τα δύο είναι συντομότερο.</p>
Σημείο 9.1.3 (Ειδικά για χονδρική)	<p>Λογιστικά πρότυπα (ειδικά για χονδρική)</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 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 ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:</p> <p>α) ευδιάκριτη δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο 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, 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 9.1.3α (Ειδικά για λιανική)	<p>Λογιστικά πρότυπα (ειδικά για λιανική)</p> <p>Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 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</p>

	<p>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, οι οικονομικές καταστάσεις επαναδιατυπώνονται σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό.</p>
Σημείο 9.1.4	<p>Οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με εθνικά λογιστικά πρότυπα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:</p> <p>α) τον ισολογισμό·</p> <p>β) την κατάσταση αποτελεσμάτων·</p> <p>γ) τις λογιστικές πολιτικές και επεξηγηματικές σημειώσεις.</p>
Σημείο 9.1.5	<p>Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</p> <p>Εάν ο εκδότης καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του ταυτόχρονα σε μεμονωμένη και σε ενοποιημένη βάση, στο ενημερωτικό δελτίο περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p>
Σημείο 9.1.6	<p>Ημερομηνία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών</p> <p>Ο ισολογισμός της τελευταίας χρήσης την οποία αφορούν οι ελεγμένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν είναι προγενέστερος της ημερομηνίας του ενημερωτικού δελτίου περισσότερο από 18 μήνες.</p>
Σημείο 9.1.7 (Ειδικά για λιανική)	<p>Ενδιάμεσες και άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες (ειδικά για λιανική)</p> <p>Εάν ο εκδότης έχει δημοσιεύσει εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες από την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων του και έπειτα, οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο. Εάν οι εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες έχουν ελεγχθεί ή εξεταστεί, περιλαμβάνεται επίσης η έκθεση ελέγχου ή εξέτασης. Εάν οι εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν έχουν ελεγχθεί ή δεν έχουν εξεταστεί, αναφέρατε το γεγονός αυτό.</p> <p>Εάν το ενημερωτικό δελτίο έχει συνταχθεί περισσότερο από εννέα μήνες μετά την ημερομηνία των τελευταίων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, περιλαμβάνει εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ενδεχομένως μη ελεγμένες (γεγονός το οποίο πρέπει να αναφερθεί), οι οποίες να καλύπτουν τουλάχιστον τους έξι πρώτους μήνες της χρήσης.</p> <p>Εξαμηνιαίες 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 εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές πληροφορίες περιλαμβάνουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που αντιστοιχούν στην ίδια περίοδο της προηγούμενης χρήσης· ωστόσο, αρκεί η υποβολή των ισολογισμών τέλους χρήσης για να πληρούται η απαίτηση περί συγκρίσιμων πληροφοριών από τον ισολογισμό, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.</p>

Σημείο 9.2	Έλεγχος των ιστορικών ετήσιων χρηματοοικονομικών πληροφοριών
Σημείο 9.2.1	<p>Οι ιστορικές ετήσιες χρηματοοικονομικές πληροφορίες 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 είναι ελεγμένες ή στο πλαίσιό τους να διευκρινίζεται αν, για τους σκοπούς του ενημερωτικού δελτίου, οι πληροφορίες αυτές παρέχουν πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα ισχύοντα σε κράτος μέλος ελεγκτικά πρότυπα ή με ισοδύναμο πρότυπο.</p> <p>Διαφορετικά, το ενημερωτικό δελτίο 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 9.2.1α	Σε περίπτωση που οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν αρνηθεί να συντάξουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με τις ιστορικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ή οι εν λόγω εκθέσεις περιέχουν επιφυλάξεις, τροποποίηση γνώμης, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος, παρέχεται σχετική αιτιολόγηση και οι εν λόγω επιφυλάξεις, τροποποιήσεις, δηλώσεις αποποίησης ευθύνης ή επισήμανση θέματος παρατίθενται στην πλήρη έκτασή τους.
Σημείο 9.2.2	Να αναφερθούν, στο ενημερωτικό δελτίο, οι άλλες πληροφορίες που ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές.
Σημείο 9.2.3	Όταν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες στο ενημερωτικό δελτίο δεν προέρχονται από τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του εκδότη, αναφέρεται η πηγή προέλευσής τους και δηλώνεται ότι πρόκειται για μη ελεγμένες πληροφορίες.
Σημείο 9.3	<p>Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική θέση 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 δημοσιεύτηκαν είτε ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις είτε ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Εάν δεν ισχύουν τα παραπάνω, υποβάλλεται σχετική δήλωση.</p>
ΤΜΗΜΑ 10	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ
Σημείο 10.1	Κύριοι μέτοχοι
Σημείο 10.1.1	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 10.1.2	Περιγραφή κάθε γνωστής στον εκδότη συμφωνίας, της οποίας η εφαρμογή θα μπορούσε, σε μεταγενέστερη ημερομηνία, να επιφέρει αλλαγές όσον αφορά τον έλεγχο του εκδότη.
Σημείο 10.2	Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες
Σημείο 10.2.1	Πληροφορίες για κάθε διοικητική, δικαστική ή διαιτητική διαδικασία (συμπεριλαμβανομένης κάθε τέτοιας διαδικασίας που εκκρεμεί ή έχει περιέλθει σε γνώση του εκδότη) κατά την περίοδο τουλάχιστον των τελευταίων 12 μηνών, η οποία μπορεί να είχε ή είχε προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική θέση ή στην κερδοφορία του εκδότη και/ή του ομίλου. Εάν δεν υφίστανται τέτοιες διαδικασίες, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 10.3	Συγκρούσεις συμφερόντων στο επίπεδο των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων
Σημείο 10.3.1	Αναφέρονται με σαφή τρόπο οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ των υποχρεώσεων που έχει έναντι του εκδότη οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο σημείο 8.1.1 και των ιδιωτικών συμφερόντων και/ή άλλων υποχρεώσεων του προσώπου αυτού. Σε περίπτωση που δεν υφίστανται συγκρούσεις αυτού του είδους, υποβάλλεται σχετική δήλωση.
Σημείο 10.4	Σημαντικές συμβάσεις
Σημείο 10.4.1	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 11	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΓΓΥΗΤΗ (κατά περίπτωση)
Σημείο 11.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον εγγυητή σύμφωνα με το άρθρο 22 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 12	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ (κατά περίπτωση)
Σημείο 12.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τις υποκείμενες κινητές αξίες, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.
Σημείο 12.2	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον εκδότη των υποκείμενων κινητών αξιών, σύμφωνα με το κεφάλαιο II τμήμα 3 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 13	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΑΙΝΕΣΗ (κατά περίπτωση)
Σημείο 13.1	Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τη συναίνεση, σύμφωνα με το άρθρο 23 του παρόντος κανονισμού.
ΤΜΗΜΑ 14	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

Σημείο 14.1	<p>Δήλωση ότι κατά τη διάρκεια ισχύος του ενημερωτικού δελτίου μπορεί, κατά περίπτωση, να διενεργηθεί έλεγχος στα ακόλουθα έγγραφα:</p> <ul style="list-style-type: none">α) στην επικαιροποιημένη ιδρυτική πράξη και στο καταστατικό του εκδότηβ) 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 ενημερωτικό δελτίο. <p>Επίσημανση του δικτυακού τόπου στον οποίο μπορεί να διενεργηθεί έλεγχος των εγγράφων.</p>
-------------	---

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΥ

Στο παράρτημα 17 τμήμα 2, το σημείο 2.2.2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

Σημείο 2.2.2	Αναφορά του είδους του υποκείμενου στοιχείου.	Κατηγορία Α
	Λεπτομέρειες για την πηγή πληροφοριών για το υποκείμενο στοιχείο, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς της πηγής από την οποία μπορούν να ληφθούν με ηλεκτρονικά μέσα πληροφορίες για τις παρελθούσες και μελλοντικές επιδόσεις του εν λόγω υποκείμενου στοιχείου, καθώς και για τη μεταβλητότητά του, και του κατά πόσον μπορούν να ληφθούν δωρεάν.	Κατηγορία Γ
	Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι κινητή αξία, αναφέρεται:	
	α) η επωνυμία του εκδότη της κινητής αξίας·	Κατηγορία Γ
	β) ο διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων (“ISIN”)·	Κατηγορία Γ
	Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι οντότητα αναφοράς ή υποχρέωση αναφοράς (για κινητές αξίες συνδεδεμένες με τον πιστωτικό κίνδυνο):	
	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:	
	i) 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 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 (εξαιρουμένων των σημείων που επισημαίνονται ως ειδικά για λιανική)·	Κατηγορία Α
	ii) εάν η οντότητα αναφοράς (ή ο εκδότης της υποχρέωσης αναφοράς) διαθέτει κινητές αξίες εισηγμένες ήδη προς διαπραγμάτευση σε	Κατηγορία Γ

	<p>ρυθμιζόμενη αγορά, ισοδύναμη αγορά τρίτης χώρας ή αγορά ανάπτυξης MME, εξ όσων γνωρίζει ο εκδότης 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>	Κατηγορία Γ
	<p>ii) ο ISIN.</p>	Κατηγορία Γ
	Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι δείκτης, αναφέρεται:	
	<p>α) η ονομασία του δείκτη·</p>	Κατηγορία Γ
	<p>β) περιγραφή του δείκτη όταν καταρτίζεται από τον εκδότη ή από οποιαδήποτε νομική οντότητα που ανήκει στον ίδιο όμιλο ή περιγραφή του δείκτη που παρέχεται από νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ενεργεί σε συνεργασία 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>	Κατηγορία Β
	<p>Το στοιχείο β) δεν εφαρμόζεται όταν ο διαχειριστής του δείκτη περιλαμβάνεται στο δημόσιο μητρώο που διατηρεί η ESMA, βάσει του</p>	

άρθρου 36 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/1011 ^{*7} .	
γ) Εάν ο δείκτης δεν καταρτίζεται από τον εκδότη, αναφέρονται τα σημεία όπου μπορούν να αναζητηθούν πληροφορίες για τον δείκτη.	Κατηγορία Γ
Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι επιτόκιο, περιγραφή του επιτοκίου.	Κατηγορία Γ
Όταν το υποκείμενο στοιχείο δεν εμπίπτει στις κατηγορίες που καθορίζονται στο παρόν σημείο, το σημείωμα εκδιδόμενου τίτλου περιέχει ισοδύναμες πληροφορίες.	Κατηγορία Γ
Όταν το υποκείμενο στοιχείο είναι καλάθι υποκείμενων στοιχείων, γνωστοποιείται κάθε υποκείμενο στοιχείο που περιγράφεται στο παρόν σημείο, και γνωστοποιούνται οι αντίστοιχοι συντελεστές στάθμισης του κάθε υποκείμενου στοιχείου που περιλαμβάνεται στο καλάθι.	Κατηγορία Γ

^{*7} 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 (ΕΕ L 171 της 29.6.2016, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj>).».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XV

Στο παράρτημα 18, το τμήμα 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

ΤΜΗΜΑ 2	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΟΤΑΝ Ο ΕΚΔΟΤΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΝΑΙ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ ΟΜΙΛΟΥ
Σημείο 2.1	<p>Εάν ο εκδότης του υποκείμενου μέσου είναι οντότητα που ανήκει στον ίδιο όμιλο, οι πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται για τον εν λόγω εκδότη περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που απαιτούνται στο έγγραφο αναφοράς για μετοχικές κινητές αξίες που παρατίθεται στο παράρτημα 1 ή, κατά περίπτωση:</p> <p>α) τις πληροφορίες που ορίζονται στα τμήματα 2 έως 8 και 16 του παραρτήματος 30 για το συμπληρωματικό ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ·</p> <p>β) τις πληροφορίες που ορίζονται στα τμήματα 2 έως 10 και 17 του παραρτήματος 34 για το ενημερωτικό δελτίο της ΕΕ για αναπτυξιακή έκδοση.</p>

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XVI

Το παράρτημα 19 τροποποιείται ως εξής:

α) στο τμήμα 2, το σημείο 2.2.11 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

Σημείο 2.2.11	Εάν τα υποκείμενα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν υποχρεώσεις πέντε ή λιγότερων υπόχρεων που είναι νομικά πρόσωπα ή καλύπτονται από την εγγύηση πέντε 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 ή είναι σε θέση να βεβαιώσει με βάση τις πληροφορίες που έχει δημοσιεύσει ο υπόχρεος ή οι υπόχρεοι, αναφέρεται ένα από τα εξής:	
	α) πληροφορίες σχετικά με κάθε υπόχρεο ή εγγυητή ως εάν να ήταν εκδότης που συντάσσει έγγραφο αναφοράς για μη μετοχικές κινητές αξίες (εξαιρουμένων των σημείων που επισημαίνονται ως ειδικά για λιανική)	Κατηγορία Α
	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.	Κατηγορία Γ

».

β) στο τμήμα 2, το σημείο 2.2.16 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«

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 ΜΜΕ, 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 μερίδια εκδιδόμενα από οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων κλειστού τύπου, για καθέναν από τους εκδότες των εν λόγω κινητών αξιών.	Κατηγορία Α
---------------	--	-------------

».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XVII

Στο παράρτημα 28 προστίθεται το ακόλουθο σημείο 9:

«9. Πρόσθετοι κωδικοί ασφαλείας.».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧVΙΙΙ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 23

ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΦΗΜΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΥΠΟΨΗ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΚΔ Ή ΟΤΙ ΕΠΙΔΙΩΚΟΥΝ ΣΤΟΧΟΥΣ ΠΚΔ

ΤΜΗΜΑ 1	ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΦΕΡΟΝΤΑΙ/ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ	
Σημείο 1	Πληροφορίες σχετικά με τις μη μετοχικές κινητές αξίες.	
Σημείο 1.1	Σαφής επεξήγηση που βοηθά τους επενδυτές να κατανοήσουν τους παράγοντες ΠΚΔ που λαμβάνονται υπόψη από τις μη μετοχικές κινητές αξίες ή τους στόχους ΠΚΔ που επιδιώκονται από τις μη μετοχικές κινητές αξίες. Η επεξήγηση αυτή δεν επιδέχεται παρανοήσεις, είναι τεκμηριωμένη και περιλαμβάνει:	Κατηγορία Β
Σημείο 1.1.1	Όταν οι μη μετοχικές κινητές αξίες που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας προσφοράς ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά διαφημίζεται ότι ευθυγραμμίζονται, είναι επιλέξιμες ή συνάδουν με άλλον τρόπο με την ταξινόμηση της ΕΕ, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ^{*8} , δηλώνεται σαφώς ποιο ελάχιστο ποσοστό των εσόδων θα διατεθεί σε δραστηριότητες που ευθυγραμμίζονται με την ταξινόμηση της ΕΕ.	Κατηγορία Γ

<p>Σημείο 1.1.2</p>	<p>Όταν οι μη μετοχικές κινητές αξίες που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας προσφοράς ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά διαφημίζεται ότι ευθυγραμμίζονται, είναι επιλέξιμες ή συνάδουν με άλλον τρόπο με σύστημα ταξινόμησης διαφορετικό από την ταξινόμηση της ΕΕ, το οποίο καθορίζει κριτήρια που προσδιορίζουν αν μια οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται ως περιβαλλοντικά βιώσιμη (στο εξής: σύστημα ταξινόμησης τρίτων):</p> <p>α) προσδιορίζεται με σαφήνεια το σύστημα ταξινόμησης τρίτων και δηλώνεται σαφώς ότι δεν πρόκειται για την ταξινόμηση της ΕΕ·</p> <p>β) περιγράφεται με σαφήνεια ο τρόπος με τον οποίο το σύστημα ταξινόμησης τρίτων διασφαλίζει ότι οι οικονομικές δραστηριότητες συμβάλλουν σημαντικά σε ορισμένους περιβαλλοντικούς στόχους·</p> <p>γ) περιλαμβάνεται ηλεκτρονικός σύνδεσμος, με διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν ενσωματώνονται μέσω παραπομπής στο ενημερωτικό δελτίο σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, προς τα ακόλουθα, κατά περίπτωση:</p> <p>i) τεχνικά κριτήρια ελέγχου·</p> <p>ii) αρχή της “μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης”·</p> <p>iii) ελάχιστες κοινωνικές διασφαλίσεις του συστήματος ταξινόμησης τρίτων.</p> <p>Όταν το σύστημα ταξινόμησης τρίτων δεν περιλαμβάνει κανένα από τα στοιχεία i) έως iii), αναφέρεται με σαφήνεια το γεγονός αυτό·</p> <p>δ) αναφέρεται με σαφήνεια το ελάχιστο ποσοστό των εσόδων που θα διατεθεί σε οικονομικές δραστηριότητες που ευθυγραμμίζονται με το σύστημα ταξινόμησης τρίτων.</p>	<p>Κατηγορία Α</p> <p>Κατηγορία Γ</p>
<p>Σημείο 1.1.3</p>	<p>Όταν οι μη μετοχικές κινητές αξίες που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας προσφοράς ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά διαφημίζουν ότι ευθυγραμμίζονται με συγκεκριμένο πρότυπο της αγοράς ή απαιτήσεις επισήμανσης που σχετίζονται με τους παράγοντες ΠΚΔ που λαμβάνονται υπόψη ή τους στόχους ΠΚΔ που επιδιώκονται με τις κινητές αξίες:</p> <p>α) προσδιορίζεται το πρότυπο της αγοράς ή η απαίτηση επισήμανσης·</p> <p>β) περιλαμβάνεται ηλεκτρονικός σύνδεσμος προς τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με το εν λόγω πρότυπο της αγοράς ή την απαίτηση επισήμανσης, π.χ. ένα εφαρμοστέο πλαίσιο, και προς τις γενικές πληροφορίες</p>	<p>Κατηγορία Α</p>

	για το πρότυπο της αγοράς, ή επισήμανση με διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν ενσωματώνονται μέσω παραπομπής στο ενημερωτικό δελτίο σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.	
ΤΜΗΜΑ 2	ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΚΔ*⁹	
Σημείο 2.1	Όσον αφορά τις μη μετοχικές κινητές αξίες με χρήση των εσόδων που σχετίζεται με παράγοντες ΠΚΔ:	
Σημείο 2.1.1	<p>α) Κατάλογος των βιώσιμων έργων και δραστηριοτήτων στα οποία πρόκειται να διατεθούν τα έσοδα από τις μη μετοχικές κινητές αξίες.</p> <p>β) Περιγραφή των κατωτέρω στοιχείων:</p> <p>i) του στόχου και των χαρακτηριστικών των σχετικών βιώσιμων έργων ή δραστηριοτήτων που πρόκειται να χρηματοδοτηθούν, καθώς και των κριτηρίων που χρησιμοποιούνται για να καθοριστεί ότι τα εν λόγω έργα ή δραστηριότητες είναι βιώσιμα·</p> <p>ii) τυχόν επιτρεπόμενων αποκλίσεων από την εν λόγω κατανομή, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, τυχόν όρων και προϋποθέσεων που επιτρέπουν τις εν λόγω αποκλίσεις.</p> <p>Όταν τα βιώσιμα έργα ή οι βιώσιμες δραστηριότητες δεν προσδιορίζονται κατά τον χρόνο έγκρισης του ενημερωτικού δελτίου, οι εκδότες γνωστοποιούν τα κριτήρια που θα χρησιμοποιηθούν για τον προσδιορισμό των σχετικών έργων.</p>	Κατηγορία Β
ΤΜΗΜΑ 3	ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ*¹⁰	
Σημείο 3.1	Όσον αφορά τις μη μετοχικές κινητές αξίες που συνδέονται με τη βιωσιμότητα:	
Σημείο 3.1.1	<p>Περιγραφή τυχόν χρηματοοικονομικών χαρακτηριστικών των κινητών αξιών, όπως πληρωμές τόκων ή ασφαλιστρών που επηρεάζονται από την εκπλήρωση ή τη μη εκπλήρωση των στόχων ΠΚΔ, συμπεριλαμβανομένων των μέσων με τα οποία υπολογίζονται οι πληρωμές τόκων ή τα ποσά εξαγοράς.</p> <p>Η εν λόγω γνωστοποίηση:</p> <p>α) επεξηγεί τους επιλεγμένους βασικούς δείκτες επιδόσεων (ΒΔΕ) και τους στόχους επιδόσεων βιωσιμότητας (ΣΕΒ)·</p> <p>β) περιέχει τη μεθοδολογία υπολογισμού των ΒΔΕ και των ΣΕΒ·</p>	Κατηγορία Β

	<p>γ) περιέχει πληροφορίες που επιτρέπουν στους επενδυτές να κατανοήσουν:</p> <p>i) αν οι ΒΔΕ και οι συνδεδεμένοι με αυτούς ΣΕΒ συνάδουν με τους σχετικούς, ειδικούς ανά τομέα επιστημονικά τεκμηριωμένους στόχους (εφόσον υπάρχουν)·</p> <p>ii) τη συνέπεια των ΒΔΕ και των συνδεδεμένων με αυτούς ΣΕΒ με τη στρατηγική βιωσιμότητας του εκδότη.</p>	
Σημείο 3.1.2	Σε περίπτωση που προβλέπεται δυνατότητα πρόωρης αποπληρωμής, γνωστοποίηση τυχόν επιπτώσεων που μπορεί να έχει στην απόδοση βιωσιμότητας μιας επένδυσης.	Κατηγορία Β
ΤΜΗΜΑ 4	ΔΟΜΗΜΕΝΕΣ ΜΗ ΜΕΤΟΧΙΚΕΣ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΦΗΜΙΖΕΤΑΙ ΟΤΙ ΔΙΑΘΕΤΟΥΝ ΣΥΝΙΣΤΩΣΑ ΠΚΔ Ή ΟΤΙ ΕΠΙΔΙΩΚΟΥΝ ΣΤΟΧΟ ΠΚΔ	
Σημείο 4.1	Όσον αφορά τις μη μετοχικές κινητές αξίες που διαφημίζεται ότι λαμβάνουν υπόψη παράγοντες ΠΚΔ ή ότι επιδιώκουν στόχους ΠΚΔ που συνδέονται με υποκείμενο μέσο το οποίο είναι σημαντικό για την αξιολόγηση των παραγόντων ΠΚΔ ή των στόχων ΠΚΔ:	
Σημείο 4.1.1	<p>α) Περιγραφή του υποκείμενου στοιχείου και των χαρακτηριστικών ΠΚΔ που λαμβάνονται υπόψη ή των στόχων ΠΚΔ που επιδιώκονται από το υποκείμενο στοιχείο.</p> <p>β) Επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο η χρήση ενός υποκείμενου μέσου είναι συμβατή με τα χαρακτηριστικά βιωσιμότητας που προωθούν οι μη μετοχικές κινητές αξίες ή με τον στόχο βιώσιμης επένδυσης.</p> <p>Εναλλακτικά, ηλεκτρονικός σύνδεσμος προς τον διαδικτυακό τόπο όπου είναι διαθέσιμες οι πληροφορίες των στοιχείων α) και/ή β), με διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν ενσωματώνονται σε αυτό μέσω παραπομπής σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.</p>	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.2	Όταν το υποκείμενο στοιχείο των κινητών αξιών που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας προσφοράς ή εισάγονται προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά είναι ευθυγραμμισμένος με τη συμφωνία του Παρισιού ενωσιακός δείκτης αναφοράς ή ενωσιακός δείκτης αναφοράς για την κλιματική μετάβαση, όπως αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2016/2011, ή δείκτης αναφοράς που συμμορφώνεται με σήμα ΠΚΔ, το γεγονός αυτό δηλώνεται, προσδιορίζεται ο διαχειριστής του δείκτη αναφοράς και, κατά περίπτωση, προσδιορίζεται το σήμα ΠΚΔ.	Κατηγορία Γ
Σημείο 4.1.3	Όταν οι μη μετοχικές κινητές αξίες δεν μπορούν να θεωρηθούν μη μετοχικές κινητές αξίες με χρήση εσόδων που σχετίζονται με	Κατηγορία

	παράγοντες ΠΚΔ, δήλωση ότι οι μη μετοχικές κινητές αξίες δεν αντιπροσωπεύουν άμεση επένδυση σε βιώσιμο προϊόν ή σε βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων ή των οικονομικών δραστηριοτήτων υπό χρηματοδότηση μετάβασης.	B
ΤΜΗΜΑ 5	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
Σημείο 5.1	Όταν ο εκδότης επιλέγει να χρησιμοποιήσει αξιολογήσεις ΠΚΔ που αποδίδονται στις μη μετοχικές κινητές αξίες που διαφημίζεται ότι λαμβάνουν υπόψη παράγοντες ΠΚΔ ή ότι επιδιώκουν στόχους ΠΚΔ, ηλεκτρονικός σύνδεσμος προς τις εν λόγω αξιολογήσεις, μαζί με διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες ενσωματώνονται μέσω παραπομπής στο ενημερωτικό δελτίο σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.	Κατηγορία Γ
Σημείο 5.2	Ηλεκτρονικός σύνδεσμος προς τον δικτυακό τόπο από όπου οι επενδυτές θα έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε εξωτερική αξιολόγηση ή γνώμη δεύτερου μέρους από ανεξάρτητα τρίτα μέρη σχετικά με τις μη μετοχικές κινητές αξίες που λαμβάνουν υπόψη παράγοντες ΠΚΔ ή επιδιώκουν στόχους ΠΚΔ, κατά περίπτωση, μαζί με διευκρίνιση ότι οι πληροφορίες στον δικτυακό τόπο δεν αποτελούν μέρος του ενημερωτικού δελτίου, εκτός εάν οι εν λόγω πληροφορίες ενσωματώνονται μέσω παραπομπής στο ενημερωτικό δελτίο σύμφωνα με το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.	Κατηγορία Β
Σημείο 5.3	Αν θα παρασχεθούν πληροφορίες μετά την έκδοση, μαζί με ένδειξη του σημείου στο οποίο θα αναφερθούν οι εν λόγω πληροφορίες (εφόσον υπάρχουν).	Κατηγορία Β

^{*8} Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

^{*9} Οι μη μετοχικές κινητές αξίες με χρήση των εσόδων που σχετίζεται με παράγοντες ΠΚΔ είναι μη μετοχικές κινητές αξίες των οποίων τα έσοδα ή ισοδύναμο ποσό (πρέπει να) διατίθενται σε έργα ή δραστηριότητες που σχετίζονται με ΠΚΔ.

^{*10} Οι μη μετοχικές κινητές αξίες που συνδέονται με τη βιωσιμότητα είναι μη μετοχικές κινητές αξίες των οποίων τα χρηματοοικονομικά και/ή τα διαρθρωτικά χαρακτηριστικά μπορεί να διαφέρουν ανάλογα με το αν ο εκδότης επιτυγχάνει προκαθορισμένους στόχους ΠΚΔ.».