



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

**ΑΠΟΦΑΣΗ**  
**5/204/14-11-2000**  
**του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς**

Θέμα: Κανόνες συμπεριφοράς των εταιριών που έχουν εισαγάγει τις μετοχές τους στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και των συνδεδεμένων με αυτές προσώπων.

Αφού έλαβε υπόψη:

1. Την παράγραφο 1 περίπτωση. α, β και γ του άρθρου 1 του νόμου 2836/2000 (ΦΕΚ 168 Α/24.7.2000) για τη «Συμπλήρωση της νομοθεσίας για την Κεφαλαιαγορά, ρυθμίσεις θεμάτων Κτηματικής Εταιρίας του Δημοσίου (Κ.Ε.Δ.) ασφαλιστικών αποζημιώσεων, Φ.Π.Α., επενδυτικού χρυσού και άλλες διατάξεις».
2. Την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του νόμου 2836/2000 (ΦΕΚ 168 Α/24.7.2000) για τη «Συμπλήρωση της νομοθεσίας για την Κεφαλαιαγορά, ρυθμίσεις θεμάτων Κτηματικής Εταιρίας του Δημοσίου (Κ.Ε.Δ.) ασφαλιστικών αποζημιώσεων, Φ.Π.Α., επενδυτικού χρυσού και άλλες διατάξεις».
3. Την παράγραφο 3 του άρθρου 1 του νόμου 2836/2000 (ΦΕΚ 168 Α/24.7.2000) για τη «Συμπλήρωση της νομοθεσίας για την Κεφαλαιαγορά, ρυθμίσεις θεμάτων Κτηματικής Εταιρίας του Δημοσίου (Κ.Ε.Δ.) ασφαλιστικών αποζημιώσεων, Φ.Π.Α., επενδυτικού χρυσού και άλλες διατάξεις».
4. Την περίπτωση ζ της παραγράφου 1 του άρθρου 78 του νόμου 1969/1991, (ΦΕΚ 167 Α/30.10.1991) «Εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, αμοιβαία κεφάλαια, διατάξεις εκσυγχρονισμού και εξυγίανσης της κεφαλαιαγοράς και άλλες διατάξεις», όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 18 του νόμου 2198/1994 (ΦΕΚ 43 Α).
5. Το άρθρο 29 Α του νόμου 1558/1985 (ΦΕΚ 137 Α) «Κυβέρνηση και Κυβερνητικά όργανα» όπως προστέθηκε με το άρθρο 27 του νόμου 2981/1992 (ΦΕΚ 125 Α).
6. Το υπ' αριθμ. 544741/10.11.2000 έγγραφο του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών ως και το απόσπασμα πρακτικών της από 9.11.2000 συνεδρίασης του Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών σχετικά με τη γνώμη του Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α**  
**ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ – ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ – ΜΕΣΑ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ**

**Άρθρο 1**  
**Πεδίο εφαρμογής**

1. Η παρούσα απόφαση αφορά στις υποχρεώσεις εταιριών (εφεξής «Εταιρίες» ή «Εταιρία») των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οποιαδήποτε αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών (εφεξής Χ.Α.Α.) καθώς και στις υποχρεώσεις των βασικών μετόχων τους, των μελών του διοικητικού τους συμβουλίου, των στελεχών τους με ειδικές αρμοδιότητες ή άλλων φυσικών ή νομικών προσώπων τα οποία συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με αυτές, όπως ειδικότερα προβλέπεται στα παρακάτω άρθρα.
2. Για τις ανάγκες της παρούσας, ως εισηγμένες σε αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών θεωρούνται οι μετοχές Εταιρίας από τη λήψη απόφασης για την εισαγωγή τους, σύμφωνα με το άρθρο 2 του π.δ. 350/1985, την παράγραφο με στοιχεία Α 4 της υπ' αριθμ. 2063/Β.69 Απόφαση ΥΠΕΘΟ, και το άρθρο 8 του ν. 2733/1999, όπως εκάστοτε ισχύουν για την Κύρια, την Παράλληλη και τη Νέα Χρηματιστηριακή Αγορά, αντίστοιχα, και για όλη τη διάρκεια κατά την οποία οι μετοχές αυτές είναι διαπραγματεύσιμες ή τελούν υπό καθεστώς αναστολής διαπραγμάτευσης, μέχρι τη διαγραφή τους σύμφωνα με το άρθρο 11 του π.δ. 350/1985.

## **Άρθρο 2** **Γενικές αρχές**

Κάθε Εταιρία οφείλει να διασφαλίζει:

- α) Την έγκαιρη δημοσιοποίηση πληροφοριών ή γεγονότων που επέρχονται στη σφαίρα της δραστηριότητάς της, δεν είναι προσιτά στο κοινό και τα οποία δύναται, λόγω των επιπτώσεών τους στην περιουσιακή ή οικονομική της κατάσταση ή στη γενική πορεία των υποθέσεών της, να προκαλέσουν σημαντική διακύμανση των τιμών των μετοχών της, όπως προβλέπεται στο άρθρο 5 παράγραφος 5 του π.δ. 350/1985.
- β) Τη διατήρηση του εμπιστευτικού χαρακτήρα των παραπάνω γεγονότων ή πληροφοριών πριν από τη δημοσιοποίησή τους.
- γ) Την αποφυγή χρησιμοποίησης μεθόδων ή πρακτικών δημοσιότητας που στρέφονται κατά της αξιοπιστίας και της εύρυθμης λειτουργίας της αγοράς κινητών αξιών.
- δ) Την οργάνωση, τις δομές και τους μηχανισμούς εσωτερικής λειτουργίας που είναι απαραίτητοι για την καλύτερη εξυπηρέτηση των συμφερόντων των μετόχων της αλλά και γενικότερα του επενδυτικού κοινού.

## **Άρθρο 3** **Μέσα δημοσιότητας**

1.Κάθε ανακοίνωση της Εταιρίας σε εφαρμογή των υποχρεώσεων που απορρέουν από την παρούσα απόφαση γίνεται προς το Χ.Α.Α. προκειμένου να καταχωρηθεί στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χ.Α.Α.

2. Η ανακοίνωση των παραπάνω πληροφοριών μπορεί να γίνεται και με άλλο τρόπο εφόσον:

- α) Έχει ουσιαστικά το ίδιο περιεχόμενο με το κείμενο που καταχωρείται στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χ.Α.Α., και
- β) Γίνεται ταυτόχρονα ή μετά την ημερομηνία κοινοποίησής της στο Χ.Α.Α.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

### ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥΣ 2, 3, 4 ΚΑΙ 5 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 5 ΤΟΥ Π.Δ. 350/1985

#### Άρθρο 4

#### Υποχρεώσεις γνωστοποίησης

1. Κάθε Εταιρία οφείλει να γνωστοποιεί αμελλητί στο κοινό, με τα μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 3 της παρούσας ή όπως ορίζεται ειδικότερα από την ισχύουσα νομοθεσία, κάθε γεγονός η δημοσιοποίηση του οποίου εύλογα αναμένεται ότι θα επηρεάσει την αγορά των μετοχών της. Σε κάθε περίπτωση, ως τέτοια γεγονότα τα οποία θα πρέπει να γνωστοποιούνται στο κοινό θεωρούνται:

- α) Αποφάσεις για ουσιώδη μεταβολή της επιχειρηματικής της δράσης.
- β) Αποφάσεις ή συμφωνίες για τη σύναψη ή λύση ουσιωδών συνεργασιών ή επιχειρηματικών συμμαχιών, καθώς και για κάθε ουσιώδη διεθνή πρωτοβουλία.
- γ) Αποφάσεις για την υποβολή δημόσιας πρότασης αγοράς σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.
- δ) Αποφάσεις ή συμφωνίες για συμμετοχή σε διαδικασία συγχώνευσης, διάσπασης ή εξαγοράς, απόκτησης ή εκχώρησης μετοχών που αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 5% εταιρίας στην οποία συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 10% η Εταιρία ή μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, ή μέτοχί της με ποσοστό τουλάχιστον 10%.
- ε) Αποφάσεις για αλλαγή της σύνθεσης του διοικητικού συμβουλίου ή ανώτατων διευθυντικών στελεχών.
- στ) Αποφάσεις για τη διανομή και την καταβολή μερισμάτων, για πράξεις έκδοσης νέων μετοχών, διανομής, εγγραφής, παραιτήσεως και μετατροπής, όπως προβλέπεται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 στοιχείο β του π.δ. 350/1985.
- ζ) Αποφάσεις αλλαγής ουσιωδών στοιχείων που περιέχονται στο πλέον πρόσφατο ενημερωτικό της δελτίο, ή στο ετήσιο δελτίο του άρθρου 16 του παρόντος, συμπεριλαμβανομένων και των δεσμεύσεων που έχουν αναληφθεί για τη χρήση αντληθέντων κεφαλαίων .
- η) Οποιαδήποτε ουσιώδης μεταβολή στην περιουσιακή κατάσταση, στην κεφαλαιακή διάθρωση της Εταιρίας, ιδίως στη δανειακή της επιβάρυνση και στην απόδοσή της.
- θ) Προκειμένου περί Εταιρίας η οποία καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οποιαδήποτε μεταβολή που επιδρά ουσιωδώς στη διάρθρωση ή στα ενοποιημένα οικονομικά μεγέθη του ομίλου.
- ι) Οποιαδήποτε άλλη περίπτωση προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία.

2. Για τους σκοπούς εφαρμογής της παραπάνω παραγράφου, ως απόφαση νοείται κάθε απόφαση του αρμοδίου εξουσιοδοτημένου οργάνου της Εταιρίας. Στις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρίας συμπεριλαμβάνονται και αυτές που αφορούν στη σύγκληση της γενικής συνέλευσης για τη λήψη απόφασης σε συγκεκριμένο από τα παραπάνω θέματα. Ως συμφωνία νοείται και η υπογραφή προσυμφώνου που περιλαμβάνει σαφή περιγραφή των δεσμεύσεων των αντισυμβαλλομένων.

3. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 της παρούσας και των ισχυουσών διατάξεων για την απαγόρευση εκμετάλλευσης εμπιστευτικών πληροφοριών, κάθε Εταιρία, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της και διευθυντικά στελέχη της και αντίστοιχα πρόσωπα συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών, οφείλουν να αποφεύγουν την πρόωρη

δημοσιοποίηση ειδήσεων ή πληροφοριών για τα γεγονότα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου πριν αυτές λάβουν τη μορφή αποφάσεων ή συμφωνιών που προβλέπεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

4. Οι γνωστοποιήσεις που αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον εκείνα τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την επαρκή και σαφή πληροφόρηση του επενδυτή και να μην περιέχουν στοιχεία που επιδέχονται διττή ή ασαφή ερμηνεία.

5. Απαλλαγή από τις παραπάνω υποχρεώσεις χωρεί μόνον ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 5 στοιχείο α του π.δ. 350/1985.

### **Άρθρο 5** **Πρόσθετες υποχρεώσεις**

1. Εκτός των περιπτώσεων που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο, κάθε Εταιρία οφείλει να προβαίνει σε σχετική ανακοίνωση, με τα μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 3 της παρούσας, και στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Σε περίπτωση δημοσιοποίησης ανεπιβεβαίωτων πληροφοριών ή φημών ή διαρροής πληροφοριών για επικείμενες εξελίξεις που ανάγονται στη σφαίρα της δραστηριότητάς της και θα μπορούσαν να προκαλέσουν σημαντική μεταβολή των τιμών των μετοχών της. Στην περίπτωση που οι φήμες ή οι πληροφορίες αυτές είναι βάσιμες ή αληθείς, η Εταιρία υποχρεούται να προβεί σε άμεση επιβεβαίωσή τους διευκρινίζοντας ταυτόχρονα και το στάδιο εξέλιξης στο οποίο βρίσκονται τα γεγονότα στα οποία αναφέρονται οι σχετικές φήμες ή πληροφορίες. Στην περίπτωση που οι φήμες είναι ανυπόστατες ή οι πληροφορίες είναι ψευδείς ή ανακριβείς, η Εταιρία οφείλει να προβεί στην άμεση διάψευση ή αντίστοιχα, στον εντοπισμό της ανακρίβειας τέτοιων φημών ή πληροφοριών. Η Εταιρία έχει, επίσης, τη δυνατότητα να ανακοινώσει ότι επιφυλάσσεται, και να μην σχολιάσει τις φήμες ή πληροφορίες, ενόψει οριστικών ανακοινώσεων.
- β) Σε περίπτωση που η Εταιρία έχει βάσιμες υπόνοιες για την απώλεια του εμπιστευτικού χαρακτήρα των πληροφοριών για γεγονότα που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 και για τη διαρροή τους σε τρίτους πριν από την τυχόν επίσημη γνωστοποίησή τους, η Εταιρία οφείλει, με τα μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 3, να προβεί αμελλητί στην επίσημη γνωστοποίησή τους ή σε σχετική προειδοποίηση του επενδυτικού κοινού.

2. Απαλλαγή από τις παραπάνω υποχρεώσεις χωρεί μόνον ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, η οποία χορηγείται σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 5 στοιχείο α του π.δ. 350/1985.

### **Άρθρο 6** **Κυρώσεις**

Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων των άρθρων 4 και 5 της παρούσας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περίπτωση β της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 2836/2000.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

### ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 3 ΤΟΥ Π.Δ. 53/1992

#### Άρθρο 7

##### Υποχρέωση τήρησης απορρήτου

1. Κάθε Εταιρία οφείλει να λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα και να θεσπίζει εσωτερικές διαδικασίες προκειμένου να τηρείται ο απόρρητος χαρακτήρας του περιεχομένου των ανακοινώσεων που προβλέπονται στα άρθρα 4 και 5 της παρούσας, μέχρι τη δημοσιοποίησή τους.

2. Κάθε Εταιρία οφείλει να περιορίζει τον κύκλο ανώτατων στελεχών που λαμβάνουν μέρος στις σχετικές επίσημες ή ανεπίσημες συζητήσεις και να λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο έτσι ώστε να μην γίνεται εκμετάλλευση των εμπιστευτικών πληροφοριών κατά παράβαση του π.δ. 53/1992.

3. Κατ' εξαίρεση η Εταιρία μπορεί να επεκτείνει τον κύκλο προσώπων της παραγράφου 2 όταν οι εμπιστευτικές πληροφορίες πρόκειται να γνωστοποιηθούν:

- α) Στους κάθε είδους συμβούλους της Εταιρίας και στους συμβούλους άλλων φυσικών ή νομικών προσώπων που εμπλέκονται άμεσα στη σχετική συναλλαγή ή στο σχετικό γεγονός.
- β) Στα πρόσωπα με τα οποία η Εταιρία διαπραγματεύεται, ή σκοπεύει να διαπραγματευθεί τη σύναψη εμπορικής, οικονομικής ή επενδυτικής συμφωνίας συμπεριλαμβανομένων και των συμφωνιών με αναδόχους μελλοντικών εκδόσεων κινητών αξιών της Εταιρίας.
- γ) Στους εργαζομένους στην Εταιρία ή στους εκπροσώπους των συνδικαλιστικών φορέων τους.

Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις υπό α, β και γ περιπτώσεις υπέχουν την υποχρέωση που αναφέρεται στην παράγραφο 2.

4. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 3, η Εταιρία οφείλει να λαμβάνει κάθε απαραίτητο μέτρο, συμπεριλαμβανομένης και της σύναψης σχετικής σύμβασης εμπιστευτικότητας, προκειμένου οι τρίτοι στους οποίους κοινοποιούνται κατ' εξαίρεση πληροφορίες, σύμφωνα με την παράγραφο 3, να είναι απολύτως ενήμεροι για τον εμπιστευτικό χαρακτήρα των πληροφοριών αυτών καθώς και για την απαγόρευση εκμετάλλευσής τους σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 53/1992.

#### Άρθρο 8

##### Προϋποθέσεις συναλλαγών συγκεκριμένων προσώπων

1. Κατά το χρονικό διάστημα των 30 ημερών από τη λήξη της περιόδου στις οποίες αναφέρονται οι τριμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, σύμφωνα με το π.δ. 360/1985, ή κατά το τυχόν μικρότερο χρονικό διάστημα έως τη δημοσίευση των καταστάσεων αυτών, καθώς και από τη στιγμή που κατά την άσκησή των καθηκόντων τους ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο έρχεται στην κατοχή τους οποιαδήποτε εμπιστευτική πληροφορία, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 του π.δ. 53/1992, στα παρακάτω πρόσωπα

επιτρέπεται να καταρτίζουν συναλλαγές με αντικείμενο μετοχές της Εταιρίας ή παράγωγα προϊόντα επί μετοχών της Εταιρίας τα οποία είναι διαπραγματεύσιμα στο Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών, ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρίας, μόνον εφόσον έχουν προηγουμένως προβεί σε σχετική γνωστοποίηση προς το διοικητικό συμβούλιο της Εταιρίας και η γνωστοποίηση έχει δημοσιευθεί στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χ.Α.Α. την προηγούμενη τουλάχιστον ημέρα από την ημέρα συναλλαγής:

- α) Μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρίας τα οποία συνδέονται με την Εταιρία με σχέση αμειβόμενης παροχής υπηρεσιών, ο γενικός διευθυντής της, ο διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών της, ο προϊστάμενος λογιστηρίου της, ο υπεύθυνος εσωτερικού ελέγχου και οι επικεφαλής των υπηρεσιών της που προβλέπονται στα άρθρα 13 και 14 της παρούσας,
- β) Οι ορκωτοί ελεγκτές της,
- γ) Ο τυχόν νομικός της σύμβουλος που συνδέεται μαζί της με σχέση έμμισθης εντολής ή / και ο προϊστάμενος νομικών υπηρεσιών της,
- δ) Κάθε μέτοχός της με ποσοστό συμμετοχής πάνω από 20% στο μετοχικό της κεφάλαιο, και
- ε) Κάθε συνδεδεμένη εταιρία κατά την έννοια του άρθρου 42<sup>ε</sup> παράγραφος 5 του κ.ν. 2190/1920, εκτός εάν αποτελεί θεσμικό επενδυτή κατά την έννοια του άρθρου 4 της απόφασης 13/174/26.10.1999 (ΦΕΚ Β΄ 2099/1.12.1999) του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως εκάστοτε ισχύει.

2. Οι Εταιρίες οφείλουν, εντός τριών μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας, να υποβάλουν στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κατάλογο των παραπάνω προσώπων με τον κωδικό συναλλαγών τους στο Ολοκληρωμένο Αυτόματο Σύστημα Ηλεκτρονικών Συναλλαγών (ΟΑΣΗΣ) και στοιχεία της μερίδας επενδυτή και λογαριασμού αξιών στο Σύστημα Αύλων Τίτλων. Ο παραπάνω κατάλογος προσώπων πρέπει να ενημερώνεται ανά τρίμηνο και να δημοσιεύεται, μαζί με τις τροποποιήσεις του, στο Ετήσιο Δελτίο του άρθρου 16.

3. Εφόσον η Εταιρία ανήκει σε όμιλο επιχειρήσεων στον οποίο ανήκουν και άλλες εταιρίες οι οποίες συνδέονται με την Εταιρία με τις σχέσεις που προβλέπονται στα άρθρα 42<sup>ε</sup> παράγραφος 5 και 96 παράγραφος 1 του κ.ν. 2190/1920, η Εταιρία οφείλει να διασφαλίζει ότι οι εταιρίες αυτές λαμβάνουν κάθε μέτρο έτσι ώστε να αποφεύγεται η καταστρατήγηση των παραπάνω απαγορεύσεων με τη συμμετοχή των στελεχών, συνεργατών και μετόχων τους με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 20% του μετοχικού τους κεφαλαίου στην κατάρτιση συναλλαγών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.

## **Άρθρο 9 Κυρώσεις**

Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων των άρθρων 7 και 8 της παρούσας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 11 του π.δ. 53/1992, σύμφωνα με την περίπτωση δ της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 2836/2000.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

## **Άρθρο 10**

### **Υποχρέωση προαναγγελίας συναλλαγών**

1. Μέτοχος Εταιρίας ο οποίος κατέχει ποσοστό τουλάχιστον 10% οποιασδήποτε κατηγορίας μετοχών και προτίθεται σε διάστημα τριών μηνών ή μικρότερο να αποκτήσει μετοχές της ίδιας κατηγορίας που αντιπροσωπεύουν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού της κεφαλαίου ή να εκχωρήσει μετοχές της ίδιας κατηγορίας που αντιπροσωπεύουν ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, οφείλει να ανακοινώσει, με τα μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 3 της παρούσας, τον επιδιωκόμενο όγκο συναλλαγών του, το χρονικό διάστημα διενέργειάς τους, την Επιχείρηση Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών του ν. 2396/1996 (εφεξής «Ε.Π.Ε.Υ.») μέσω της οποίας θα προβεί στη συναλλαγή ή τις συναλλαγές, η οποία και προσυπογράφει τη σχετική ανακοίνωση, καθώς και το εάν η συναλλαγή ή οι συναλλαγές του σχετίζονται με τις επενδυτικές προθέσεις άλλων φυσικών ή νομικών προσώπων που ενεργούν συντονισμένα με τον ίδιο. Μετά τη συμπλήρωση του χρονικού διαστήματος που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο, η Ε.Π.Ε.Υ. γνωστοποιεί, με τα μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 3 της παρούσας, τις συνολικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν με βάση την προαναγγελία.

2. Σε περίπτωση που μέτοχος ο οποίος προέβη στην ανακοίνωση της παραγράφου 1 μεταβάλει τις προθέσεις του για οποιοδήποτε λόγο, μερικά ή ολικά, όπως αυτές ανακοινώθηκαν, οφείλει να προβεί αμελλητί σε νέα ανακοίνωση αναφέροντας τους λόγους της μερικής ή ολικής μεταβολής της πρόθεσής του καθώς και στοιχεία των συναλλαγών που τυχόν διενήργησε ή σκοπεύει να διενεργήσει.

3. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 9 του ν. 2843/2000 (ΦΕΚ 219Α/12.10.2000) για τις Εταιρίες των οποίων οι μετοχές εισάγονται για πρώτη φορά σε αγορά του Χ.Α.Α., οι μέτοχοι με ποσοστό τουλάχιστον 5% οφείλουν να προβούν σε δεσμευτική δήλωση προθέσεων για το πρώτο έτος από την έναρξη διαπραγμάτευσης των μετοχών στο Χ.Α.Α. η οποία περιλαμβάνεται υποχρεωτικά στο ενημερωτικό δελτίο. Στη δήλωση αυτή προαναγγέλλουν την τυχόν πώληση μετοχών, το μέγιστο ποσοστό το οποίο θα πωλήσουν και την Ε.Π.Ε.Υ. μέσω της οποίας θα διενεργήσουν την πώληση αυτή.

4. Σε κάθε περίπτωση, ο μέτοχος που αναφέρεται στις παραπάνω παραγράφους θα ευθύνεται ως προς την πραγματοποίηση ή μη της προαναγγελθείσας πρόθεσης για τη διάδοση ψευδών, ανακριβών ή παραπλανητικών πληροφοριών εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στις οικείες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. Η Ε.Π.Ε.Υ. που αναφέρεται στην παράγραφο 1 υποχρεούται να γνωστοποιεί ανά μήνα το αποτέλεσμα των σχετικών συναλλαγών.

5. Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του παρόντος άρθρου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 14 του π.δ. 51/1992, σύμφωνα με την περίπτωση γ της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 2836/2000.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε**

### **ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥΣ**

#### **Άρθρο 11**

##### **Εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας**

Κάθε Εταιρία οφείλει να καταρτίζει επαρκή κανονισμό εσωτερικής λειτουργίας, ο οποίος θα ανταποκρίνεται στο μέγεθος, στο αντικείμενό της, στις αρχές σύγχρονης οργάνωσης, καθώς και στο οργανόγραμμα της εταιρίας.

#### **Άρθρο 12**

##### **Τμήμα εσωτερικού ελέγχου**

1. Κάθε Εταιρία οφείλει να διαθέτει τμήμα εσωτερικού ελέγχου το οποίο θα αποσκοπεί στη συνεχή παρακολούθηση της λειτουργίας της Εταιρίας και θα έχει την ευθύνη να ενημερώνει εγγράφως, σε τακτά χρονικά διαστήματα, το διοικητικό συμβούλιο για την εφαρμογή του κανονισμού εσωτερικής λειτουργίας της Εταιρίας.

2. Ο επικεφαλής του τμήματος εσωτερικού ελέγχου διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο της Εταιρίας, αναφέρεται σε αυτό και είναι πρόσωπο με επαρκή προσόντα και εμπειρία.

3. Στις αρμοδιότητες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου συμπεριλαμβάνονται επιπροσθέτως και οι εξής:

- α) Ο έλεγχος τήρησης των υποχρεώσεων που προβλέπονται στην παρούσα
- β) Ο έλεγχος της τήρησης των δεσμεύσεων που περιέχονται στα ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρίας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από το χρηματιστήριο.
- γ) Ο έλεγχος της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της διοικήσεως αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρίας.
- δ) Ο έλεγχος των σχέσεων και συναλλαγών της Εταιρίας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες, κατά την έννοια του άρθρου 42ε παράγραφος 5 του κ.ν. 2190/1920, καθώς και των σχέσεων της Εταιρίας με τις εταιρίες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας ή μέτοχοί της με ποσοστό τουλάχιστον 10%.

4. Το διοικητικό συμβούλιο της Εταιρίας οφείλει να παρέχει στα μέλη του Τμήματος όλα τα απαραίτητα μέσα που θα διευκολύνουν την άσκηση κατάλληλου και αποδοτικού εσωτερικού ελέγχου.

5. Στον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Εταιρίας πρέπει να περιγράφονται με ακρίβεια οι αρμοδιότητες, η σύνθεση, ο τρόπος επικοινωνίας με τα λοιπά τμήματα της Εταιρίας και οι όροι λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου.

#### **Άρθρο 13**

##### **Υπηρεσία εξυπηρέτησης μετόχων**



1. Κάθε Εταιρία οφείλει να διαθέτει υπηρεσία εξυπηρέτησης μετόχων η οποία θα έχει την ευθύνη της άμεσης και ισότιμης πληροφόρησης των μετόχων καθώς και της εξυπηρέτησής τους σχετικά με την άσκηση των δικαιωμάτων τους με βάση το νόμο και το καταστατικό της Εταιρίας .

2. Ειδικότερα, η υπηρεσία εξυπηρέτησης μετόχων οφείλει να μεριμνά για την άμεση, ορθή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων σχετικά με τα ακόλουθα:

- α) Διανομή μερισμάτων, πράξεις εκδόσεως νέων μετοχών, διανομής, εγγραφής, παραιτήσεως και μετατροπής, χρονική περίοδος άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων ή μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια (πχ επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων).
- β) Παροχή πληροφοριών σχετικά με τις Τακτικές ή Έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις και τις αποφάσεις τους.
- γ) Απόκτηση ιδίων μετοχών και διάθεσή τους, ή τυχόν ακύρωση αυτών.

3. Η υπηρεσία εξυπηρέτησης μετόχων φροντίζει ώστε στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας να είναι διαθέσιμο σε αυτούς το Ετήσιο Δελτίο του άρθρου 16, καθώς και να μπορούν να αποστέλλονται σε κάθε ενδιαφερόμενο, σε έγγραφη ή σε ηλεκτρονική μορφή, όλες οι δημοσιευμένες εταιρικές εκδόσεις (Ετήσιο Δελτίο, Ενημερωτικό Δελτίο, περιοδικές και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκθέσεις διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών).

4. Η υπηρεσία εξυπηρέτησης μετόχων έχει την αρμοδιότητα της σύμφωνης με την ισχύουσα νομοθεσία τήρησης και ενημέρωσης του μετοχολογίου της Εταιρίας. Για το σκοπό αυτό, η υπηρεσία έχει την ευθύνη επικοινωνίας με το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων.

#### **Άρθρο 14**

##### **Υπηρεσία εταιρικών ανακοινώσεων**

1. Κάθε Εταιρία οφείλει να διαθέτει υπηρεσία εταιρικών ανακοινώσεων στην οποία ανατίθεται η αρμοδιότητα συμμόρφωσης της Εταιρίας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στα άρθρα 4, 5 και 8 της παρούσας και η επικοινωνία της Εταιρίας με τις αρμόδιες αρχές συμπεριλαμβανομένης της υποβολής στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και στο Χ.Α.Α. αμελλητί των στοιχείων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 13, τα μέσα μαζικής επικοινωνίας και κάθε άλλο αρμόδιο φορέα.

2. Εφόσον οι μετοχές της Εταιρίας είναι διαπραγματεύσιμες και σε οργανωμένες αγορές άλλων χωρών εκτός των αγορών του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, οι ανακοινώσεις που προέρχονται από την υπηρεσία της παραγράφου 1 θα πρέπει να ανταποκρίνονται στις υποχρεώσεις που ισχύουν σε εκείνες τις αγορές και να διασφαλίζεται ότι, οι επενδυτές σε κάθε αγορά να έχουν ισότιμη πρόσβαση στην ίδια πληροφόρηση.

#### **Άρθρο 15**

##### **Κυρώσεις**

Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων των άρθρων 11 έως και 14 της παρούσας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περίπτωση β της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 2836/2000.

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ**

### **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

#### **Άρθρο 16 Ετήσιο Δελτίο**

1. Κάθε Εταιρία υποχρεούται να εκδίδει και να καθιστά προσιτό στο ευρύ επενδυτικό κοινό Ετήσιο Δελτίο, με σκοπό την παροχή τακτικής και επαρκούς πληροφόρησης στους επενδυτές σχετικά με τις δραστηριότητές της. Η Εταιρία έχει την ευθύνη για τη σύνταξη του Ετήσιου Δελτίου και την αλήθεια, ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα και σαφήνεια των στοιχείων που περιέχονται σε αυτό. Από την υποχρέωση έκδοσης Ετησίου Δελτίου εξαιρείται η Τράπεζα της Ελλάδος.

2. Το Ετήσιο Δελτίο θα περιέχει, κατ' ελάχιστο, τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα ακόλουθα εδάφια του παραρτήματος Α' του ΠΔ 348/1985:

Κεφάλαιο 1: 1.1.,1.2.,1.3.

Κεφάλαιο 2: 2.4.5.

Κεφάλαιο 3: 3.1., 3.1.0., 3.1.1., 3.1.2., 3.1.3., 3.1.4., 3.1.5., 3.2., 3.2.0., 3.2.1., 3.2.2., 3.2.3., 3.2.4., 3.2.5., 3.2.6., 3.2.7., 3.2.8., 3.2.9.

Κεφάλαιο 4: 4.1., 4.1.0., 4.1.1., 4.1.2., 4.1.3., 4.1.4., 4.2., 4.3., 4.4., 4.5., 4.6., 4.7., 4.7.0., 4.7.1., 4.7.2.

Κεφάλαιο 5: 5.1., 5.1.0., 5.1.1., 5.1.2., 5.1.3., 5.1.4., 5.1.5., 5.1.6., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5., 5.6.

Κεφάλαιο 6: 6.1., 6.2., 6.2.0.,6.2.1.,6.2.2.,6.2.3.,6.3.

Κεφάλαιο 7: 7.1.,7.2.

3. Εκτός των στοιχείων που αναφέρονται στην παράγραφο 2, στο Ετήσιο Δελτίο πρέπει να περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, οι εκθέσεις διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου σε ενοποιημένη και μη ενοποιημένη βάση και οι σχετικές εκθέσεις των ελεγκτών της Εταιρίας.

β) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των εταιριών οι οποίες περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

γ) Οι περιοδικές οικονομικές καταστάσεις 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνου (εφόσον καταρτίζεται), σύμφωνα με το άρθρο 4 του ΠΔ 360/1985, όπως ισχύει.

δ) Οι ετήσιες καταστάσεις ταμιακών ροών, σε ενοποιημένη και μη ενοποιημένη βάση, οι οποίες καταρτίζονται σύμφωνα με τα συνημμένα στην παρούσα απόφαση Παραρτήματα Α έως Γ. Οι καταστάσεις ταμιακών ροών υπογράφονται όπως προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 42<sup>α</sup> του κ.ν. 2190/1920 όπως ισχύει, και ελέγχονται από τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρίας, το πιστοποιητικό ελέγχου του οποίου δημοσιεύεται μαζί με τις καταστάσεις.

ε) Ο πίνακας διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων από αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών, εφόσον η διάθεση δεν έχει ολοκληρωθεί ή ολοκληρώθηκε στην διάρκεια της χρήσης, σύμφωνα με την απόφαση 34 της συνεδρίασης της 5.11.1999 (ΦΕΚ 2103B/1.12.1999) του ΔΣ του ΧΑΑ όπως εκάστοτε ισχύει.

στ) Η εξέλιξη της χρηματιστηριακής τιμής και του όγκου συναλλαγών των μετοχών της Εταιρίας, σε σχέση με την πορεία του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία

και τον Γενικό Δείκτη του Χ.Α.Α. Ειδικότερα, θα πρέπει κατ' ελάχιστο να αναφέρονται η τιμή κλεισίματος της μετοχής της τελευταίας συνεδρίασης κάθε μήνα και η αξία του συνολικού μηνιαίου όγκου συναλλαγών.

ζ) Εταιρίες που ανήκουν στον κλάδο των Κατασκευών οφείλουν να παραθέτουν επιπλέον τα στοιχεία που αναφέρονται στο τμήμα ΙΙ της απόφασης αρ. 21 συνεδρίασης 14.5.1999 του Δ.Σ. του Χ.Α.Α. με σημείο αναφοράς το χρόνο λήξης της τελευταίας χρήσης.

4. Το Ετήσιο Δελτίο τίθεται στη διάθεση των επενδυτών δωρεάν, μετά την δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και, πάντως, το αργότερο δέκα εργάσιμες ημέρες πριν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Αντίτυπο του Ετήσιου Δελτίου υποβάλλεται αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

5. Εφ' όσον το Ετήσιο Δελτίο κυκλοφορεί και σε ηλεκτρονική μορφή από την ιστοσελίδα της Εταιρίας, πρέπει να τηρούνται σε κάθε περίπτωση, οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) Το περιεχόμενο της καταχώρησης στην ιστοσελίδα θα είναι ταυτόσημο με το περιεχόμενο του δελτίου που κυκλοφορεί υπό τη μορφή εντύπου και
- β) Η πρόσβαση στην ιστοσελίδα θα παρέχεται χωρίς χρέωση.

6. Οι Εταιρίες δύνανται να ενσωματώνουν το Ετήσιο Δελτίο στον ετήσιο απολογισμό χρήσης.

7. Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του παρόντος άρθρου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 7 του π.δ. 360/1985, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του ν. 2836/2000.

Από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Η παρούσα απόφαση και τα επισυναπτόμενα παραρτήματα να δημοσιευθούν στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο Α΄ ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΣΤ. ΘΩΜΑΔΑΚΗΣ

Ο Β΄ ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: Υπόδειγμα κατάστασης Ταμιακών Ροών για Εμποροβιομηχανικές Εταιρίες**

ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ Α.Ε.

Μ.Α.Ε. ....

**Κατάσταση Ταμιακών Ροών**

της χρήσεως: από ..... μέχρι .....

Α/Α	Ανάλυση	Ποσά σε χιλιάδες δρχ.		
		Χρήση	Προηγ. Χρήση	
	<b>Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες</b>			
<b>A</b>	100 <u>Ταμιακές εισροές</u>			
	101 Πωλήσεις			
	102 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			
	103 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			
	104 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			
	105 Πιστωτικοί τόκοι [καταθέσεων κλπ.]			
	106 Έσοδα χρεογράφων			
	107 Πώληση χρεογράφων			
	108 Μείωση απαιτήσεων			
	<i>Αφαιρούνται:</i>			
	109 Αγορά χρεογράφων			
110 Αύξηση απαιτήσεων				
	<b>Σύνολο Ταμιακών Εισροών (Α100)</b>			
<b>A</b>	200 <u>Ταμιακές εκροές</u>			
	201 Κόστος πωληθέντων (μείον αποσβέσεις και προβλέψεις)			
	202 Έξοδα λειτουργίας διοικήσεως			
	203 Έξοδα λειτουργίας ερευνών – αναπτύξεως			
	204 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			
	205 Έξοδα υποαπασχολήσεως / αδράνειας			
	206 Άλλα έξοδα			
	207 Αύξηση αποθεμάτων			
	208 Αύξηση μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού			
	209 Μείωση μεταβατικών λογαριασμών παθητικού			
	210 Μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην Τραπεζών)			
	<i>Αφαιρούνται:</i>			
	211 Μείωση αποθεμάτων			
	212 Μείωση μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού			
213 Αύξηση μεταβατικών λογαριασμών παθητικού				
214 Αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην Τραπεζών)				
	<b>Σύνολο Ταμιακών Εκροών (Α200)</b>			
<b>A</b>	300 <u>Ταμιακές Εκροές φόρων</u>			
	301 Φόροι εισοδήματος			
	302 Μη ενσωματούμενοι στο λειτουργικό κόστος φόροι			
	303 Διαφορές φόρου φορολογικού ελέγχου			
	304 Μείωση υποχρεώσεων από φόρους – τέλη			
	<i>Αφαιρείται:</i>			
	305 Αύξηση υποχρεώσεων από φόρους – τέλη			
	<b>Σύνολο Ταμιακών εκροών φόρων (Α300)</b>			
	<b>Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες (Α100 – Α200 – Α300) = Α</b>			

Α/Α	Ανάλυση	Ποσά σε χιλιάδες δρχ.	
		Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
<b>B</b>	<b>Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
<b>B</b>	100 <u>Ταμιακές εισροές</u>		
	101 Πώληση ασώματων ακινητοποιήσεων		
	102 Πώληση ενσώματων ακινητοποιήσεων		
	103 Πώληση συμμετοχών και τίτλων ακινητοποιήσεων		
	104 Μείωση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		
	105 Έσοδα συμμετοχών και τίτλων ακινητοποιήσεων		
	106 Πιστωτικοί τόκοι (μακροπρόθεσμων κλπ. απαιτήσεων)		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εισροών (B100)</i>		
<b>B</b>	200 <u>Ταμιακές εκροές</u>		
	201 Αγορά ασώματων ακινητοποιήσεων		
	202 Αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων		
	203 Αγορά συμμετοχών και τίτλων ακινητοποιήσεων		
	204 Αύξηση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		
	205 Αύξηση εξόδων εγκαταστάσεως		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εκροών (B200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (B100 – B200) = B</b>		
<b>Γ</b>	<b>Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
<b>Γ</b>	100 <u>Ταμιακές εισροές</u>		
	101 Είσπραξη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και διαφοράς υπέρ άρθιο		
	102 Είσπραξη επιχορηγήσεων παγίων		
	103 Αύξηση μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
	104 Αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογαριασμοί Τραπεζών)		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εισροών (Γ100)</i>		
<b>Γ</b>	200 <u>Ταμιακές εκροές</u>		
	201 Μείωση (επιστροφή) μετοχικού κεφαλαίου		
	202 Επιστροφή επιχορηγήσεων παγίων		
	203 Μείωση μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		
	204 Μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (λογαριασμοί Τραπεζών)		
	205 Τόκοι πληρωθέντες		
	206 Μερίσματα πληρωθέντα		
	207 Διανομή κερδών στο προσωπικό		
	208 Αμοιβές Δ.Σ. από κέρδη χρήσεως		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εκροών (Γ200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γ100 – Γ200) = Γ</b>		
	<b>TAMIAKES POES ETAIPIAS (αλγεβρικό άθροισμα A + B + Γ)</b>		
	<b>ΠΛΕΟΝ: ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>		

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β: Υπόδειγμα κατάστασης Ταμιακών Ροών για Τράπεζες**

ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ Α.Ε.

Μ.Α.Ε. ....

**Κατάσταση Ταμιακών Ροών**

της χρήσεως: από ..... μέχρι .....

Α/Α	Ανάλυση	Ποσά σε χιλιάδες δρχ.	
		Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
	<b>Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες</b>		
A	100 <u>Ταμιακές εισροές</u>		
	101 Τόκοι και προμήθειες (Έσοδα)		
	102 Έσοδα από τίτλους		
	103 Λοιπά έσοδα		
	104 Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων		
	105 Πώληση (εμπορεύσιμων) χρεογράφων		
	106 Πώληση κρατικών και άλλων αξιόγραφων		
	107 Είσπραξη απαιτήσεων		
	108 Αύξηση καταθέσεων		
	109 Προστίθεται: Μείωση Έσοδα Εισπρακτέα Αφαιρείται: Αύξηση Έσοδα Εισπρακτέα		
	110 Προστίθεται: Αύξηση Έσοδα επόμενων χρήσεων Αφαιρείται: Μείωση Έσοδα επόμενων χρήσεων		
	111 Προστίθεται: Μείωση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού Αφαιρείται: Αύξηση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Παθητικού		
	112 Πώληση περιουσιακών στοιχείων πλειστηριασμού		
	<i>Σύνολο Ταμιακών Εισροών (Α100)</i>		
A	200 <u>Ταμιακές εκροές</u>		
	201 Τόκοι και προμήθειες (Έξοδα)		
	202 Γενικά έξοδα Διοικήσεως		
	203 Λοιπά έξοδα		
	204 Αποτελέσματα χρηματοοικονομικών πράξεων		
	205 Αγορά (εμπορεύσιμων) χρεογράφων		
	206 Αγορά κρατικών και άλλων αξιόγραφων		
	207 Χορήγηση δανείων		
	208 Μείωση καταθέσεων		
	209 Προστίθεται: Αύξηση Εξόδων επόμενων χρήσεων Αφαιρείται: Μείωση Εξόδων επόμενων χρήσεων		
	210 Προστίθεται: Μείωση Εξόδων πληρωτέων Αφαιρείται: Αύξηση Εξόδων πληρωτέων		
	211 Προστίθεται: Μείωση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Παθητικού Αφαιρείται: Αύξηση λογαριασμών Λοιπά στοιχεία Ενεργητικού		
	212 Αγορά περιουσιακών στοιχείων πλειστηριασμού		
	<i>Σύνολο Ταμιακών Εκροών (Α200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες (Α100 – Α200) = Α</b>		

		Ποσά σε χιλιάδες δρχ.	
A/A	Ανάλυση	Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
<b>B</b>	<b>Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
<b>B</b>	100 <u>Ταμιακές εισροές</u>		
	101 Πώληση χρεογράφων συμμετοχών και τίτλων		
	102 Πώληση άυλων και ενσώματων παγίων		
	103 Έσοδα από συμμετοχές και τίτλους		
	104 Λοιπά έσοδα		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εισροών (B100)</i>		
<b>B</b>	200 <u>Ταμιακές εκροές</u>		
	201 Αγορά χρεογράφων συμμετοχών και τίτλων		
	202 Αγορά άυλων και ενσώματων παγίων		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εκροών (B200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (B100 – B200) = B</b>		
<b>Γ</b>	<b>Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
<b>Γ</b>	100 <u>Ταμιακές εισροές</u>		
	101 Αύξηση υποχρεώσεων από πιστωτικούς τίτλους		
	102 Αύξηση υποχρεώσεων μειωμένης εξασφάλισης		
	103 Είσπραξη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου		
	104 Πώληση Ιδίων Μετοχών		
	105 Αύξηση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εισροών (Γ100)</i>		
<b>Γ</b>	200 <u>Ταμιακές εκροές</u>		
	201 Μείωση υποχρεώσεων από πιστωτικούς τίτλους		
	202 Μείωση υποχρεώσεων μειωμένης εξασφάλισης		
	203 Επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου		
	204 Αγορά Ιδίων Μετοχών		
	205 Μείωση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα		
	206 Τόκοι πιστωτικών τίτλων (έξοδα)		
	207 Μερίσματα		
	208 Διάθεση κερδών στο προσωπικό		
	209 Αμοιβές Δ.Σ. από κέρδη χρήσεως		
	<i>Σύνολο Ταμιακών εκροών (Γ200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γ100 – Γ200) = Γ</b>		
	<b>ΤΑΜΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (A +/- B +/- Γ)</b>		
	<b>Πλέον: ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ: Ταμείο και Διαθέσιμα στην Κεντρική Τράπεζα</b> [Λογ. 38.00, 38.01, 38.02, 38.04, 37.00, 37.04, 37.06, 38.06.00, 38.06 ότι αφορά, 38.08 ότι αφορά και 38.22]		
	<b>ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ</b> <b>Έτοι: 1. Ταμείο και Διαθέσιμα στην Κεντρική Τράπεζα</b> <b>2. Απαιτήσεις κατά Πιστωτικών Ιδρυμάτων</b> [πλην Χορηγήσεων 20-28 σε ότι αφορούν Τράπεζες και Μακροπρόθεσμων Απαιτήσεων (Λ/18) σε ότι αφορούν Τράπεζες]		

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ: Υπόδειγμα κατάστασης Ταμιακών Ροών για Ασφαλιστικές Εταιρίες**

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.

Μ.Α.Ε. ....

**Κατάσταση Ταμιακών Ροών**

της χρήσεως: από ..... μέχρι .....

Α/Α	Ανάλυση	Ποσά σε χιλιάδες δρχ.	
		Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
	<b>Ταμιακές Ροές από συνήθεις (λειτουργικές) δραστηριότητες</b>		
A 100	<p><i>Ταμιακές εισροές</i></p> <p>II. Οργανικά έσοδα</p> <p>α. Έσοδα ασφαλιστικών εργασιών και επενδύσεων</p> <p>    1. Ασφάλιστρα και πρωτοασφαλίσεις (Λ/70)</p> <p>    2. Ασφάλιστρα από αντασφαλίσεις (Λ/72)</p> <p>    3. Δικαιώματα συμβολαίων και λοιπά (Λ/73)</p> <p>    4. Προμήθειες και λοιπά έσοδα από αντασφαλίσεις (Λ/74)</p> <p>β. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως</p> <p>    Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)</p> <p><i>Προστίθεται: Μείωση, Αφαιρείται: Αύξηση Εισπρακτέων Λογαριασμών</i></p> <p>E I - III ( το IV συνεξετάζεται στις χρηματοδοτικές δραστηριότητες)</p> <p><i>Προστίθεται: Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα (Λ/81.01) και</i></p> <p><i>Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων (Λ/82.01)</i></p>		
	<i>Σύνολο Ταμιακών Εισροών (A100)</i>		
A 200	<p><i>Ταμιακές εκροές</i></p> <p>I. Οργανικά έξοδα</p> <p>    1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)</p> <p>    2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων - παροχές τρίτων (Λ/61)</p> <p>    3. Αντασφάλιστρα (Λ/62)</p> <p>    4. Φόροι - Τέλη (Λ/63) [πλην 63.00]</p> <p>    5. Διάφορα έξοδα (Λ/64)</p> <p>    6. Ασφαλιστικές αποζημιώσεις (Λ/67)</p> <p><i>Προστίθενται:</i></p> <p>Αυξήσεις Μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού (Z)</p> <p>Μειώσεις Μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού (H)</p> <p><i>Αφαιρούνται:</i></p> <p>Μειώσεις Μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού (Z)</p> <p>Αυξήσεις Μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού (H)</p> <p><i>Προστίθενται:</i></p> <p>Μειώσεις υποχρεώσεων (Z I-II και V, πλην V1, V3)</p> <p>Μειώσεις ληφθεισών εγγυήσεων (ΣΤ)</p> <p><i>Αφαιρούνται:</i></p> <p>Αυξήσεις υποχρεώσεων (Z I-II και V, πλην V1, V3)</p> <p>Αυξήσεις ληφθεισών εγγυήσεων (ΣΤ)</p> <p><i>Προστίθενται: Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα (Λ/81.00) και</i></p> <p><i>Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)</i></p>		
	<i>Σύνολο Ταμιακών Εκροών (A200)</i>		



Α/Α	Ανάλυση	Ποσά σε χιλιάδες δρχ.	
		Χρήση	Προηγούμενη Χρήση
<b>A</b>	<b>300</b> <u>Ταμιακές εκροές φόρων</u> 1. Φόρος εισοδήματος (πίνακας διανομής) 2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (Λ63.00) <i>Προστίθεται:</i> Μείωση υποχρεώσεων από φόρους (V1) <i>Αφαιρείται:</i> Αύξηση υποχρεώσεων από φόρους; (V1)		
	<b>Ταμιακές Ροές από συνήθειες (λειτουργικές) δραστηριότητες (A100 – A200 – A300) = A</b>		
<b>B</b>	<b>Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
<b>B</b>	<b>100</b> <u>Ταμιακές εισροές</u> Πωλήσεις λοιπών στοιχείων Ενεργητικού Πωλήσεις επενδύσεων (ΓΙ Ακίνητα) Πωλήσεις συμμετοχών (ΓΙΙ) Πωλήσεις (ή και μειώσεις) λοιπών χρηματοοικονομικών επενδύσεων (ΓΙΙΙ) Πωλήσεις επενδύσεων για λογαριασμό ασφαλισμένων (Δ) Έσοδα επενδύσεων (Λ/76) και κέρδη από λαχνούς ομολογιών (Λ/81.03.07) Πώληση άυλων στοιχείων <i>Σύνολο Ταμιακών εισροών (B100)</i>		
<b>B</b>	<b>200</b> <u>Ταμιακές εκροές</u> Αγορά (ή και αύξηση) λοιπών στοιχείων Ενεργητικού (Ι1, Ι2 και Ι3) Αγορά επενδύσεων (ΓΙ Ακίνητα) Αγορά συμμετοχών (ΓΙΙ) Αγορά (ή και αυξήσεις) λοιπών χρηματοοικονομικών επενδύσεων (ΓΙΙΙ) Αγορά επενδύσεων για λογαριασμό ασφαλισμένων (Δ) Αγορά εξόδων εγκαταστάσεως (B) Αγορά άυλων στοιχείων (B) <i>Σύνολο Ταμιακών εκροών (B200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες (B100 – B200) = B</b>		
<b>Γ</b>	<b>Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
<b>Γ</b>	<b>100</b> <u>Ταμιακές εισροές</u> Είσπραξη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και υπέρ το άρτιο διαφοράς Αύξηση Ομολογιακών Δανείων (ΖΙΙΙ) Αύξηση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα (ΖΙΥ) <i>Σύνολο Ταμιακών εισροών (Γ100)</i>		
<b>Γ</b>	<b>200</b> <u>Ταμιακές εκροές</u> Επιστροφή (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου Πληρωμή Ομολογιακών Δανείων (ΖΙΙΙ) Μείωση υποχρεώσεων προς Πιστωτικά Ιδρύματα (ΖΙΥ) Τόκοι χρεωστικοί (Λ/65) Μερίσματα πληρωτέα (πίνακας διανομής και ΖΥ3) <i>Σύνολο Ταμιακών εκροών (Γ200)</i>		
	<b>Ταμιακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γ100–Γ200) = Γ</b>		
	<b>TAMIAKES POES ETAIPIAS (A + B + Γ)</b>		
	<b>Πλέον: TAMIAKA DIAΘESIMA ENAPXHΣ XPHΣHΣ</b>		
	<b>TAMIAKA DIAΘESIMA TELOYΣ XPHΣHΣ</b>		

