

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία
ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι	1
Έκθεση Διαχείρισης	2 - 6
Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή	6 - 10
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων	11
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	12
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	13
Κατάσταση των ταμειακών ροών	14
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	15 - 31

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

Διοικητικό Συμβούλιο:	Γεώργιος Καλλινίκου - Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος (Διορίστηκε στις 4/10/2022) Χριστιάνα Κοντεάτη, μη εκτελεστικό μέλος (Διορίστηκε στις 4/10/2022) Γεώργιος Κόντος, μη εκτελεστικό μέλος (Διορίστηκε στις 4/10/2022) Διονύσιος Καράτσης (Διορίστηκε στις 27/4/2022, παραιτήθηκε στις 4/10/2022) Γιώργος Θεοχάρους (Διορίστηκε στις 27/4/2022, παραιτήθηκε στις 4/10/2022)
Γραμματέας Εταιρείας:	Omnium Services Limited The City House Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 17-19 1066, Λευκωσία Κύπρος
Ανεξάρτητοι Ελεγκτές:	Baker Tilly Klitou and Partners Ltd Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές Γωνία Χατζοπούλου & Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 30 1066 Λευκωσία Κύπρος
Νομικοί Σύμβουλοι:	Ioannides Demetriou LLC The City House Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 17-19 1066, Λευκωσία Κύπρος
Εγγεγραμμένο γραφείο:	Βασιλίσσης Φρειδερίκης Palais D'Ivoire, 2ος όροφος 1066, Λευκωσία Κύπρος
Τραπεζίτες:	Alpha Bank Υπηρεσίες Διεθνών Επιχειρήσεων Λευκωσίας Πλατεία Στυλιανού Λένα 1 1101, Λευκωσία Κύπρος Alpha Bank S.A. (Ελλάδα) Κεντρικό κατάστημα (101) 10564, Αθήνα Ελλάδα
Αριθμός εγγραφής:	HE433604

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την πρώτη έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την περίοδο από 27 Απριλίου 2022 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2022.

Σύσταση, μετονομασία και εισαγωγή στο Χρηματιστήριο Αθηνών

Η Εταιρεία Galaxy Cosmos Mezz PLC συστάθηκε στην Κύπρο στις 27 Απριλίου 2022 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου Κύπρου, Κεφ. 113.

Στις 8 Σεπτεμβρίου 2022, η Εταιρεία μετονομάστηκε από Galaxy Mezz Ltd σε Galaxy Cosmos Mezz Plc και μετατράπηκε σε δημόσια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου.

Στις 20 Οκτωβρίου 2022, οι μετοχές της Εταιρείας εγκρίθηκαν από το Χρηματιστήριο Αθηνών για διαπραγμάτευση στην Εναλλακτική Αγορά EN.A Plus και στις 31 Οκτωβρίου 2022 έγινε η εισαγωγή τους και ξεκίνησε η διαπραγμάτευση.

Κύρια δραστηριότητα και φύση εργασιών της Εταιρείας

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας είναι η κατοχή και διαχείριση των ακόλουθων ομολογιών:

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Orion X Securitization DAC με ISIN XS2159930275

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy II Funding DAC με ISIN XS2159931083

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy IV Securitization DAC με ISIN XS2159931919

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Cosmos Securitization DAC με ISIN XS2397544656

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Orion X Securitization DAC με ISIN XS2159930432

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy II Funding DAC με ISIN XS2159931240

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy IV Funding DAC με ISIN XS2159932057

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Cosmos Securitisation DAC με ISIN XS2397545034

Οι ομολογίες αξίας €22,495,540 μεταφέρθηκαν στην Εταιρεία από την Alpha Services & Holdings S.A. στις 14 Ιουλίου 2022.

Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο μεταφοράς των συγκεκριμένων ομολογιών λόγω τιτλοποίησης, στις 30 Απριλίου 2020 η Alpha Services & Holdings S.A («ASH») μεταβίβασε μικτό χαρτοφυλάκιο μη εξυηρετούμενων δανείων στις οντότητες ειδικού σκοπού Orion X Securitization DAC, Galaxy II Funding DAC και Galaxy IV Funding DAC που είχαν συσταθεί στην Ιρλανδία ("Εκδότες"). Σε αντάλλαγμα της μεταβίβασης λόγω πώλησης των εισπρακτέων από το χαρτοφυλάκιο, η καθεμιά από τις προαναφερθείσες εταιρείες εκδώσαν ομολογίες στην ASH. Συγκεκριμένα, οι Orion X Securitization DAC, Galaxy II Funding DAC και Galaxy IV Funding DAC εκδώσαν ομολογίες σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου ("Ομολογίες Galaxy"). Οι ομολογίες που εκδόθηκαν ήταν υψηλής (Σειρά Α), ενδιάμεσης (Σειρά Β) και χαμηλής (Σειρά Γ) εξοφλητικής προτεραιότητας.

Στις 16 Απριλίου 2021, η ASH προχώρησε σε διάσπαση και ο τραπεζικός κλάδος μεταφέρθηκε σε νέα εταιρεία η οποία είχε αδειοδοτηθεί ως πιστωτικό ίδρυμα ("Alpha Bank S.A."). Μετά τη διάσπαση, το 44% των ομολογιών Galaxy ενδιάμεσης και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας διατηρήθηκαν από την οντότητα που διασπάστηκε και που έπαψε να είναι πλέον πιστωτικό ίδρυμα.

Στις 8 Οκτωβρίου 2021, η Alpha Bank S.A., στο πλαίσιο της τιτλοποίησης, μεταβίβασε ένα μικτό χαρτοφυλάκιο μη εξυηρετούμενων δανείων στην οντότητα ειδικού σκοπού Cosmos Securitization DAC που είχε συσταθεί στην Ιρλανδία. Σε αντάλλαγμα για τη μεταφορά λόγω πώλησης των εισπρακτέων από το χαρτοφυλάκιο, ο χρήστης εξέδωσε ομολογίες προς την Alpha Bank S.A. Η Cosmos Securitization DAC εκδώσε ομολογίες σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου ("Ομολογίες Cosmos"). Οι ομολογίες ήταν υψηλής (Σειρά Α), ενδιάμεσης (Σειρά Β) και χαμηλής (Σειρά Γ) εξοφλητικής προτεραιότητας ομολογιών.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Στις 10 Δεκεμβρίου 2021, η Alpha Bank S.A. μείωσε το μετοχικό της κεφάλαιο και ως αντάλλαγμα μεταβίβασε στην ASH το 44% των ομολογιών Cosmos ενδιάμεσης και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου και η μεταβίβαση των ομολογιών ήταν ισοδύναμης αξίας.

Τον Ιούλιο του 2022, η ASH συνεισέφερε στην Εταιρεία το 44% των ομολογιών μεσαίας και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας των ομολογιών Galaxy και το 44% των ομολογιών μεσαίας και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας της Cosmos με αντάλλαγμα νέες μετοχές. Συγκεκριμένα, εκδόθηκαν από την Εταιρεία 83,316,815 μετοχές συνολικής αξίας €22,495,540.

Οι εκδοθείσες μετοχές της Εταιρείας διανεμήθηκαν στους μετόχους της ASH στο πλαίσιο μείωσης του μετοχικού της κεφαλαίου.

Ανασκόπηση τρέχουσας κατάστασης, προβλεπόμενες μελλοντικές εξελίξεις και επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Η πορεία της Εταιρείας μέχρι σήμερα, τα οικονομικά της αποτελέσματα και η οικονομική της θέση, όπως παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, θεωρούνται ικανοποιητικά.

Όπως περιγράφεται πιο πάνω, η Εταιρεία κατέχει ομολογίες μεσαίας και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας.

Με την έκδοση των ομολογιών καταρτίστηκε Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών ("Waterfall") της τιτλοποίησης, το οποίο εξοφλείται σε τριμηνιαία βάση. Με βάση αυτό το πρόγραμμα, οι αποπληρωμές που αφορούν τις ομολογίες μεσαίας και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας είναι τελευταίες στην σειρά προτεραιότητας. Το Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών έχει ως εξής:

A. Σειρά προτεραιότητας προ της επιτάχυνσης:

Έξοδα εκδοτών και λοιπά έξοδα τιτλοποίησης Προτεραιότητα 1

Αμοιβές εκδοτών Προτεραιότητα 2

Άλλα έξοδα τιτλοποίησης Προτεραιότητα 3

Άλλοι φόροι Προτεραιότητα 4

Πίστωση Λογαριασμού Κέρδους Εκδότη Ομολογιών Προτεραιότητα 5

Αμοιβές Διαχειριστή Χαρτοφυλακίου Προτεραιότητα 6

Αποπληρωμή τόκων Δανείου Αποθεματικών Προτεραιότητα 7

Αποπληρωμή προμηθειών Δημοσίου, λόγω της παροχής Εγγυήσεων μέσω του προγράμματος «Ηρακλής»

Προτεραιότητα 8

Αποπληρωμή τόκων ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας οφειλόμενων σε προηγούμενες Περιόδους

Εκτοκισμού, και αποπληρωμή τόκων ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που καλύφθηκαν από το

πρόγραμμα «Ηρακλής» Προτεραιότητα 9

Αποπληρωμή τόκων Ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας οφειλόμενων στην τρέχουσα Περίοδο

Εκτοκισμού Προτεραιότητα 10

Πίστωση Αποθεματικού Ρευστότητας Ομολογιών Υψηλής Εξοφλητικής Προτεραιότητας Προτεραιότητα 11

Πίστωση Αποθεματικού Εταιρείας Ακινήτων (REOCo) Προτεραιότητα 12

Αποπληρωμή κεφαλαίου Δανείου Αποθεματικών Προτεραιότητα 13

Αποπληρωμή τόκων Ομολογιών Μεσαίας Εξοφλητικής Προτεραιότητας Προτεραιότητα 14

Αποπληρωμή κεφαλαίου Ομολογιών Υψηλής Εξοφλητικής Προτεραιότητας (έως την πλήρη εξόφλησή τους)

Προτεραιότητα 15

Αποπληρωμή κεφαλαίου Ομολογιών Μεσαίας Εξοφλητικής Προτεραιότητας (έως την πλήρη εξόφλησή τους)

Προτεραιότητα 16

Αποπληρωμή κεφαλαίου Ομολογιών Χαμηλής Εξοφλητικής Προτεραιότητας Προτεραιότητα 17

B. Σειρά προτεραιότητας επιτάχυνσης:

Μετά από επίδοση Ειδοποίησης Επιτάχυνσης Τίτλων, ο Εκδότης (ή ο Διαχειριστής Ταμείου για λογαριασμό του) θα χρησιμοποιήσει όλα τα ποσά που βρίσκονται στην πίστωση των Λογαριασμών Εκδότη (εκτός από το Ποσό Κέρδους του Εκδότη) και τα ποσά που λήφθηκαν ή ανακτήθηκαν μετά την επίδοση Ειδοποίησης Επιτάχυνσης Τίτλων στον Εκδότη (συμπεριλαμβανομένης, προς αποφυγή αμφιβολιών, σχετικά με την επιβολή του Τίτλου) για την εξόφληση τυχόν υποχρεώσεων του Εκδότη και την εξόφληση όλων των άλλων ποσών που απαιτούνται να καταβληθούν από τον Εκδότη σύμφωνα με τη σειρά προτεραιότητας που ορίζεται στην προτεραιότητα πληρωμών προ της επιτάχυνσης (και υπό την προϋπόθεση ότι τυχόν ποσά που πιστώνονται στον Λογαριασμό Συναλλαγής από τον Εγγυητή HAPS στο πλαίσιο της Εγγύησης HAPS θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για πληρωμές που οφείλονται στους Ομολογιούχους

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Σειράς Α βάσει της Εγγύησης HAPS).

Η σειρά προτεραιότητας επιτάχυνσης ισχύει σε γεγονότα εξαγοράς ή στην τελική ημερομηνία λήξης. Για το 2021 ισχύει η σειρά προτεραιότητας προ της επιτάχυνσης.

Μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία έχει λάβει κουπόνια ύψους €6,718,347 σε σχέση με τις ομολογίες που κατέχει.

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρεία περιγράφονται στις σημειώσεις 5 και 6 των οικονομικών καταστάσεων.

Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την Εταιρεία

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς, σε κίνδυνο επιτοκίου και σε πιστωτικό κίνδυνο από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει.

Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς είναι ο κίνδυνος όπου η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς και οι μεταβολές θα επηρεάσουν τα έσοδα ή την αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που κατέχει η Εταιρεία.

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Τα έσοδα και ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στα επιτόκια της αγοράς.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ένα μέρος σε ένα χρηματοπιστωτικό μέσο να προκαλέσει οικονομική ζημιά στο άλλο μέρος επειδή δεν εκπληρώνει κάποια υποχρέωση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από μετρητά και ταμειακά ισοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές χρεωστικών επενδύσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL), ευνοϊκά παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η καθορισμένη λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν καθορισμένες λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και με το να διατηρεί ένα ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

Μετοχικό κεφάλαιο

Εγκεκριμένο κεφάλαιο

Σύμφωνα με το Καταστατικό της η Εταιρεία καθόρισε το μετοχικό της κεφάλαιο σε 313,120 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0.27 έκαστη

Στις 14 Ιουλίου 2022, η Εταιρεία αύξησε το εγκεκριμένο μετοχικό της κεφάλαιο κατά 86,628,044 σε 86,941,164 ονομαστικής αξίας €0.27 έκαστη.

Εκδοθέν κεφάλαιο

Με την ίδρυση της στις 27 Απριλίου 2022, η Εταιρεία εξέδωσε στους υπογραφείς του ιδρυτικού της εγγράφου 313,120 κοινές μετοχές €0.27 έκαστη υπέρ του άρθρου.313,120 κοινές μετοχές €0.27 έκαστη υπέρ του άρθρου.

Στις 14 Ιουλίου 2022, η Εταιρεία αύξησε το εκδομένο μετοχικό της κεφάλαιο κατά 86,628,044 σε 86,941,164 μετοχές ονομαστικής αξίας €0.27 έκαστη. Οι νέες μετοχές εκδόθηκαν στην ASH έναντι εισφοράς ομολογιών εύλογης αξίας €22,495,540 με βάση την αποτίμηση ανεξάρτητων εκτιμητών και μετρητά ύψους €894,032.

Διοικητικό Συμβούλιο

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης παρουσιάζονται στη σελίδα 1. Ο κ. Διονύσιος Καράτσας και ο κ. Γεώργιος Θεοχάρους που διορίστηκαν ως

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Διευθυντές της Εταιρείας με την ίδρυσή της Εταιρείας, παραιτήθηκαν στις 4 Οκτωβρίου 2022. Ο κ. Γεώργιος Καλλινίκου διορίστηκε στις 4 Οκτωβρίου 2022 ως Διευθύνων Σύμβουλος και εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η κα. Χριστιάνα Κοντεάτη και ο κ. Γεώργιος Κόντος διορίστηκαν στις 4 Οκτωβρίου 2022 ως μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, όλα τα υφιστάμενα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διατηρούν το αξίωμά τους.

Δεν υπήρξαν οποιεσδήποτε σημαντικές μεταβολές στη σύνθεση, την κατανομή αρμοδιοτήτων και αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Τον Ιανουάριο του 2023, η Εταιρεία έλαβε κουπόνια ύψους €3,202,620 και κατά τον Απρίλιο 2023, έλαβε κουπόνια €2,587,200.

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές

Οι Ανεξάρτητοι Ελεγκτές, Baker Tilly Klitou and Partners, διορίστηκαν από την Εταιρεία ως πρώτοι ελεγκτές και έχουν εκφράσει την προθυμία τους να συνεχίσουν να ασκούν τα καθήκοντά τους και ψήφισμα που θα εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να καθορίσει την αμοιβή τους θα προταθεί στην Ετήσια Γενική Συνέλευση.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,

OMNIUM SERVICES LIMITED

Omnium Services Limited
Γραμματέας

Λευκωσία, 27 Απριλίου 2023

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Corner C. Hatzopoulou &
30 Griva Digheni Avenue
1066, Nicosia
P.O Box 27783,
2433 Nicosia, Cyprus

Προς τα Μέλη της Galaxy Cosmos Mezz PLC

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

T: +357 22 458500
F: +357 22 751648

Γνώμη

info@bakertilly.com.cy
www.bakertilly.com.cy

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Galaxy Cosmos Mezz PLC (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 12 μέχρι 32 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2022, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών της περιόδου από 27 Απριλίου 2022 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2022, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2022, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για την περίοδο από 27 Απριλίου 2022 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο 'Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων' της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Κύρια θέματα ελέγχου

Τα κύρια θέματα ελέγχου είναι εκείνα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου. Τα θέματα αυτά έχουν εξεταστεί στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη σχετικά με τα θέματα αυτά.

Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων - ταξινόμηση

Περιγραφή βασικού θέματος ελέγχου

Πώς αντιμετωπίστηκε το θέμα στον έλεγχό μας

Με βάση την εκτίμησή μας κινδύνου και ακολουθώντας μια προσέγγιση βάσει κινδύνου, πραγματοποιήσαμε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες:

Η λογιστική αξία των επενδύσεων της Εταιρείας σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε €20,674,059 που αντιπροσωπεύει το 73% του συνόλου του ενεργητικού της Εταιρείας.

Έχουμε κατανοήσει τους εσωτερικούς ελέγχους που σχετίζονται με την επιλογή των κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και πιο συγκεκριμένα για την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Με βάση τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και τους στόχους του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας για τη διατήρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της, η διοίκηση της Εταιρείας ταξινόμησε τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά της στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Με την υποστήριξη των εσωτερικών μας ειδικών στα ΔΠΧΑ, αξιολογήσαμε εάν οι λογιστικές πολιτικές που επιλέχθηκαν από τις διοικήσεις σε σχέση με την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων είναι κατάλληλες και σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Galaxy Cosmos Mezz PLC

- Μετά από ενδελεχή αξιολόγηση, συνήχθη το συμπέρασμα ότι το επιχειρηματικό μοντέλο και τα κριτήρια δοκιμής SPPΙ δεν πληρούνταν. Έτσι, τα χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομούνται σωστά στην κατηγορία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- Θεωρήσαμε ότι η ταξινόμηση των παραπάνω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αποτελεί βασικό θέμα ελέγχου λόγω της πολυπλοκότητας των μέσων και της κρίσης που εμπλέκεται στην εφαρμογή των σχετικών προτύπων αναφοράς.
- Ανατρέξτε στη σημείωση 4, 5.3, 5.6, 6, 13 των οικονομικών καταστάσεων για τις λογιστικές πολιτικές της εταιρείας, τις κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που χρησιμοποιούνται στην ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και περαιτέρω λεπτομέρειες σε σχέση με τις εν λόγω επενδύσεις.

Οι ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες ολοκληρώθηκαν σε ικανοποιητικό βαθμό.

Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων - εκτίμηση της εύλογης αξίας

Περιγραφή βασικού θέματος ελέγχου Πώς αντιμετωπίστηκε το θέμα στον έλεγχό μας

Η λογιστική αξία των επενδύσεων της Με βάση την εκτίμηση κινδύνου και ακολουθώντας μια προσέγγιση Εταιρείας σε χρηματοοικονομικά στοιχεία βάσει κινδύνου, πραγματοποιήσαμε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες ενεργητικού στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ελεγκτικές διαδικασίες:

ανερχόταν σε €20,674,059 που αντιπροσωπεύει το 73% του Συνόλου του ενεργητικού της Εταιρείας. Οι συνολικές επενδύσεις στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης αναγνωρίστηκαν αρχικά σε εύλογη αξία €22,495,820 τον Απρίλιο του 2022.

- Η διοίκηση της Εταιρείας καθορίζει την εύλογη αξία των επενδύσεων της σε FVTPL, με τη βοήθεια εξωτερικών εκτιμητών ανεξαρτησίας.
- Το μέγεθος των εν λόγω επενδύσεων, η σημασία των εκτιμήσεων και των κρίσεων καθώς και η υποκειμενικότητα της διαδικασίας αποτίμησης δικαιολογούν συγκεκριμένη εστίαση του ελέγχου και ως εκ τούτου αποτελεί βασικό θέμα ελέγχου.

Αποκτήσαμε κατανόηση των βασικών ελέγχων σε διαδικασίες και διαδικασίες για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας.

Εξετάσαμε τις εκθέσεις αποτίμησης που συντάχθηκαν από τους εξωτερικούς ανεξάρτητους εκτιμητές που διορίστηκαν από τη διοίκηση στις οποίες βασίζεται η αποτίμηση στις οικονομικές καταστάσεις.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Galaxy Cosmos Mezz PLC

Ανατρέξτε στη σημείωση 4, 5.6, 6, 13 των οικονομικών καταστάσεων για τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας, τις κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που χρησιμοποιούνται στην ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και περαιτέρω λεπτομέρειες σε σχέση με τις εν λόγω επενδύσεις.

- Αξιολογούμε την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα και την ικανότητα του εξωτερικού ανεξάρτητου εκτιμητή.
- Με την υποστήριξη των ειδικών μας στην εσωτερική αποτίμηση, (i) αξιολογήσαμε τη συνέπεια και την καταλληλότητα των μεθοδολογιών αξιολόγησης που εφαρμόστηκαν (ii) αμφισβητήσαμε την καταλληλότητα των βασικών παραδοχών, συμπεριλαμβανομένων των προεξοφλητικών επιτοκίων και των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, (iii) αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των άλλων συναλλαγές αγοράς που αφορούν το ίδιο μέσο που ελήφθησαν υπόψη από τους εξωτερικούς ανεξάρτητους εκτιμητές, και (v) έλεγξε τη μαθηματική ακρίβεια των υπολογισμών που έγιναν στις εργασίες αποτίμησης.
- Αξιολογήσαμε την πληρότητα και την ακρίβεια των σχετικών γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα σχετικά λογιστικά πρότυπα (IFRSs)

Οι ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες ολοκληρώθηκαν σε ικανοποιητικό βαθμό

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Galaxy Cosmos Mezz PLC

Αναφορά για άλλες πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελεγκτή επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφέρουμε οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σχετικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να διαβάσουμε τις άλλες πληροφορίες, έτσι ώστε να αξιολογήσουμε, κατά πόσο αυτές δεν συνάδουν ουσιωδώς με τις οικονομικές καταστάσεις ή με τη γνώση που έχουμε αποκτήσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ή διαφαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις διαδικασίες που έχουμε πραγματοποιήσει, συμπεράνουμε ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σ' αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των αρμοδίων για τη Διακυβέρνηση για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητά της Εταιρείας και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και οι υπεύθυνοι για τη Διακυβέρνηση είναι υπεύθυνοι για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας, είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόνταν, ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Galaxy Cosmos Mezz PLC

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)

- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων, ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις επιπρόσθετες απαιτήσεις του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017, αναφέρουμε τα πιο κάτω:

- Κατά τη γνώμη μας, η Έκθεση Διαχείρισης έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και οι πληροφορίες που δίνονται στην έκθεση αυτή συνάδουν με τις οικονομικές καταστάσεις.
- Κατά τη γνώμη μας, και σύμφωνα με την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντος της Εταιρείας που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, δεν εντοπίσαμε οποιεσδήποτε ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.



Μωυσής Αριστειδου
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της
Baker Tilly Klitou and Partners Ltd
Πιστοποιημένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Γωνία Χατζοπούλου & Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 30
1066 Λευκωσία
Κύπρος

Λευκωσία, 27/11/2023

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

	Σημ.	2022 €
Έσοδα από τόκους	7	2,718,962
Μεταβολή στην εύλογη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		2,177,903
Διοικητικά και άλλα έξοδα	8	<u>(349,393)</u>
Κέρδος από εργασίες	9	4,547,472
Έξοδα χρηματοδότησης	10	<u>(2,640)</u>
Κέρδος πριν τη φορολογία		4,544,832
Φορολογία	11	<u>(534,700)</u>
Καθαρό κέρδος για την περίοδο		4,010,132
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		<u>-</u>
Συνολικά έσοδα για την περίοδο		<u>4,010,132</u>
Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους της εταιρείας (σεντ)	12	<u>4.61</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2022

	Σημ.	2022 €
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	13	<u>20,674,059</u>
		<u>20,674,059</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	14	<u>7,655,647</u>
		<u>7,655,647</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>28,329,706</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	15	<u>23,474,114</u>
Συσσωρευμένα κέρδη		<u>4,010,132</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>27,484,246</u>
Λοιπές υποχρεώσεις	16	<u>310,760</u>
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	17	<u>534,700</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>28,329,706</u>

Στις 27 Απριλίου 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Galaxy Cosmos Mezz PLC ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.



Γεώργιος Καλλινίκου
Σύμβουλος



Χριστιάνα Κοντεάτη
Σύμβουλος

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο €	Συσσωρευ- μένα κέρδη €	Σύνολο €
Συνολικά έσοδα			
Καθαρό κέρδος για την περίοδο	-	4,010,132	4,010,132
Συναλλαγές με μετόχους			
Έκδοση μετοχών	15 23,474,114	-	23,474,114
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	23,474,114	4,010,132	27,484,246

Εταιρείες που δεν διανέμουν το 70% των κερδών τους μετά τη φορολογία, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, κατά τη διάρκεια των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, λογίζονται κατά την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους πως έχουν διανέμει αυτό το ποσό ως μέρισμα. Το ποσό της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα που ήδη διανεμήθηκε μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους για το έτος στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται. Επί του ποσού της λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% (ισχύει από το 2014) όταν οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έχουν την κατοικία τους (domicile) στην Κύπρο. Επιπρόσθετα, καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων εισφορά στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ) με συντελεστή 2.65%, όταν οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου ανεξαρτήτως κατοικίας (domicile) τους.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

	2022
	€
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	
Κέρδος πριν τη φορολογία	4,544,832
Αναπροσαρμογές για:	
Μεταβολή στη εύλογη αξία σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	(2,177,903)
Τόκοι από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<u>(2,718,962)</u>
	(352,033)
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:	
Αύξηση στις λοιπές υποχρεώσεις	<u>310,760</u>
Μετρητά για εργασίες	(41,273)
Εισπράξεις κουπονιών	<u>6,718,347</u>
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από εργασίες	<u>6,677,074</u>
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	-
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	
Είσπραξη από έκδοση μετοχών	<u>978,573</u>
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	<u>978,573</u>
Καθαρή αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	7,655,647
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή της περιόδου	-
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος της περιόδου	14 <u>7,655,647</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες

Χώρα σύστασης

Η Εταιρεία Galaxy Cosmos Mezz PLC (η "Εταιρεία") συστάθηκε στην Κύπρο στις 27 Απριλίου 2022 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου Κύπρου, Κεφ. 113. Στις 8 Σεπτεμβρίου 2022, η Εταιρεία μετονομάστηκε από Galaxy Mezz Ltd σε Galaxy Cosmos Mezz Plc και μετατράπηκε σε δημόσια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου. Στις 20 Οκτωβρίου 2022, οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθησαν στην Εναλλακτική Αγορά EN.A Plus του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην Βασιλίσσης Φρειδερίκης, Palais D'Ivoire, 2ος όροφος, 1066, Λευκωσία, Κύπρος.

Κύρια δραστηριότητα

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας είναι η κατοχή και διαχείριση των ακόλουθων ομολογιών:

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Orion X Securitization DAC με ISIN XS2159930275

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy II Funding DAC με ISIN XS2159931083

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας από την Galaxy IV Securitization DAC με ISIN XS2159931919

46.3% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Cosmos Securitization DAC με ISIN XS2397544656

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Orion X Securitization DAC με ISIN XS2159930432

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy II Funding DAC με ISIN XS2159931240

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Galaxy IV Funding DAC με ISIN XS2159932057

44% των ομολογιών Σειράς Γ χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Cosmos Securitisation DAC με ISIN XS2397545034

2. Βάση ετοιμασίας

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως έχει τροποποιηθεί με την εκτίμηση σε εύλογη αξία

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερόμενα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά περιόδου. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διεύθυνσης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς τους υπολογισμούς.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών

Κατά την τρέχουσα περίοδο, η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία σχετίζονται με τις εργασίες της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 27 Απριλίου 2022.

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω.

Λειτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί με την παραδοχή δρώσας οικονομικής οντότητας.

Έσοδα

• Πιστωτικοί τόκοι

Τα έσοδα από τόκους των ομολογιών που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται σε χρονική αναλογία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις εκτιμώμενες μελλοντικές πληρωμές σε μετρητά ή εισπράξεις κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου στη μεικτή λογιστική αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από τόκους ταξινομούνται στη γραμμή εσόδων από τόκους στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αγοράζονται ή προέρχονται από απομείωση της πίστωσης, τα έσοδα από τόκους υπολογίζονται με την εφαρμογή του πραγματικού επιτοκίου προσαρμοσμένου βάσει πιστώσεων στο αποσβεσμένο κόστος του περιουσιακού στοιχείου.

Έξοδα χρηματοδότησης

Χρεωστικοί τόκοι και άλλα έξοδα δανεισμού διαγράφονται στα αποτελέσματα όπως πραγματοποιούνται.

Φορολογία

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου και του αναβαλλόμενου φόρου.

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και περιουσιακά στοιχεία υπολογίζονται με βάση το ποσό που αναμένεται ότι θα πληρωθεί ή θα ανακτηθεί από τις φορολογικές αρχές χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές και νομοθεσίες που είχαν θεσπισθεί ή ουσιαστικά θεσπισθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

Ο αναβαλλόμενος φόρος παρέχεται εξ ολοκλήρου, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και της λογιστικής τους αξίας στις οικονομικές καταστάσεις. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν όταν η προσωρινή διαφορά αντιστρέφεται, με βάση τους φορολογικούς συντελεστές (και τους νόμους) που θεσπίστηκαν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Χρεωστικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας αναγνωρίζονται στην έκταση που είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα έναντι των οποίων οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού τρεχόντων περιουσιακών φορολογικών στοιχείων με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογίες σχετίζονται με την ίδια φορολογική αρχή.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης:

- Αυτά που επιμετρούνται μετέπειτα σε εύλογη αξία (είτε μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή μέσω των αποτελεσμάτων), και
- Αυτά που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος.

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρεωστικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από (i) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (ii) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που κατά τα άλλα πληροί τις απαιτήσεις για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αντιστοιχία που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Όλα τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Για τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε εύλογη αξία, τα κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα ή στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα. Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν διακρατούνται για εμπορία, αυτό θα εξαρτηθεί στο κατά πόσο η Εταιρεία έκανε μια αμετάκλητη επιλογή κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν παράδοση εντός του χρονικού πλαισίου που ορίζεται από τον κανονισμό ή από τη σύμβαση αγοράς ('αγορές και πωλήσεις με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης') αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να παραδώσει ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όλες οι αγορές και πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία καταστεί μέρος στις συμβατικές διατάξεις του μέσου.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν λήξει ή έχουν μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία και επιπλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου που δεν είναι σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζεται μόνο εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας και της τιμής συναλλαγής η οποία μπορεί να αποδειχθεί από άλλες παρατηρήσιμες τρέχουσες συναλλαγές στην αγορά με το ίδιο μέσο ή από μια τεχνική αποτίμησης των οποίων τα στοιχεία εισαγωγής περιλαμβάνουν μόνο στοιχεία από παρατηρήσιμες αγορές.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ενσωματωμένα παράγωγα λαμβάνονται υπόψη στην ολόκλητά τους όταν καθορίζεται κατά πόσο οι ταμειακές τους ροές αποτελούν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επιμέτρηση (συνέχεια)

Ομολογίες

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των ομολογιών εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του περιουσιακού στοιχείου και των χαρακτηριστικών των ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου. Υπάρχουν τρεις κατηγορίες αποτίμησης στις οποίες η Εταιρεία ταξινομεί τις ομολογίες:

Αποσβεσμένο κόστος: Περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όπου οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων και επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος. Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στα 'άλλα έσοδα'. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που προκύπτει κατά τη διαγραφή αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα και παρουσιάζεται στα άλλα κέρδη/(ζημιές) μαζί με τα συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές. Οι ζημιές απομείωσης παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος αποτελούνται από: ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τραπεζικά υπόλοιπα με αρχική ημερομηνία λήξης πέρα των τριών μηνών, εμπορικά εισπρακτέα και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος.

Εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων: τα περιουσιακά στοιχεία που διακρατούνται για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και για πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπου οι ταμειακές ροές του περιουσιακού στοιχείου αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων, επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων. Οι μεταβολές στη λογιστική αξία αναγνωρίζονται μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων, εκτός από την αναγνώριση των ζημιών ή κερδών απομείωσης, πιστωτικών τόκων και συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Όταν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, το συνολικό κέρδος ή ζημιά που αναγνωρίστηκε προηγουμένως στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα ανασταθμίζεται από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα και αναγνωρίζεται στα άλλα κέρδη/ (ζημιές). Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στα άλλα έσοδα. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές παρουσιάζονται στα άλλα κέρδη/ (ζημιές) και τα έξοδα απομείωσης παρουσιάζονται ως ξεχωριστό στοιχείο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων

Εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: τα περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια για αποσβεσμένο κόστος ή εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κέρδη ή ζημιές των ομολογιών που μετέπειτα επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και παρουσιάζονται καθαρά μέσα στα άλλα κέρδη/ (ζημιές) στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ

Η Εταιρεία αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεόγραφα (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων και με την έκθεση που προκύπτει από δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης. Η Εταιρεία επιμετρά την ΑΠΖ και αναγνωρίζει πρόβλεψη για πιστωτική ζημιά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η αποτίμηση των ΑΠΖ αντικατοπτρίζει: (i) ένα αμερόληπτα καθορισμένο και σταθμισμένο βάσει πιθανοτήτων ποσό που καθορίζεται από την αξιολόγηση μιας σειράς πιθανών εκβάσεων, (ii) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (iii) λογικές και βάσιμες πληροφορίες οι οποίες είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια και αφορούν παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις των μελλοντικών οικονομικών συνθηκών.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μειώνεται μέσω της χρήσης ενός λογαριασμού πρόβλεψης, και το πόσο της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στις 'καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία'. Μετέπειτα ανακτήσεις των ποσών για τα οποία είχε προηγουμένως αναγνωριστεί πιστωτική ζημιά πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

Η μεθοδολογία απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται από τον τύπο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που εκτιμάται για απομείωση. Πιο συγκεκριμένα:

Για εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων εμπορικών εισπρακτέων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, και εισπρακτέα από μισθώσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία επιβάλλει την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απομείωση με βάση το ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία εφαρμόζει την γενική προσέγγιση- το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων, με βάση τις αλλαγές στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο που δεν είναι πιστωτικά απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομείται στο Στάδιο 1.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο Στάδιο 1 επιμετρούν τις ΑΠΖ τους σε ένα ποσό ίσο με το ποσοστό των ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής που προκύπτει από τυχόν γεγονότα αθέτησης πληρωμής μέσα στους επόμενους 12 μήνες ή μέχρι τη λήξη της σύμβασης, εάν είναι πιο νωρίς ('ΑΠΖ 12 μηνών'). Εάν η Εταιρεία επιβεβαιώσει μία σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο ('ΣΑΠΚ') μετά την αρχική αναγνώριση, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 2 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται με βάση τις ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του, δηλαδή μέχρι τη λήξη της σύμβασης λαμβάνοντας υπόψη τις αναμενόμενες προπληρωμές, εάν υπάρχουν ('ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής'). Ανατρέξτε στη σημείωση 5, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου, για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει το πότε έχει συμβεί μια ΣΑΠΚ. Εάν η Εταιρεία καθορίσει ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι πιστωτικά απομειωμένο, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Ο ορισμός της Εταιρείας για τα πιστωτικά απομειωμένα περιουσιακά στοιχεία και ο ορισμός της αθέτησης επεξηγείται στη σημείωση 5, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή αξιολόγησης χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επενδυτικής κλάσης. Ανατρέξτε στη σημείωση 5, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επαναταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν η Εταιρεία τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς ακολούθως της αλλαγής.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται, πλήρως ή εν μέρει, όταν η Εταιρεία έχει εξαντλήσει όλες τις πρακτικές μεθόδους ανάκτησης και έχει αποφασίσει ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Η διαγραφή αντιπροσωπεύει ένα γεγονός διαγραφής. Η Εταιρεία μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δραστηριότητες επιβολής όταν η Εταιρεία επιδιώκει την ανάκτηση συμβατικών οφειλών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Τροποποίηση

Η Εταιρεία μερικές φορές επαναδιαπραγματεύεται ή τροποποιεί τις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο η τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών είναι σημαντική, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακόλουθους παράγοντες: οποιουσδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του περιουσιακού στοιχείου (πχ μερίδιο κέρδους ή απόδοση με βάση το μετοχικό κεφάλαιο), σημαντική αλλαγή στο επιτόκιο, αλλαγή νομίσματος, νέα εξασφάλιση ή πιστωτική ενίσχυση που επηρεάζει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο που συνδέεται με το περιουσιακό στοιχείο ή σημαντική παράταση δανείου όταν ο οφειλέτης δεν έχει οικονομικές δυσκολίες.

Εάν οι τροποποιημένοι όροι διαφέρουν σημαντικά, τα δικαιώματα από τις ταμειακές ροές από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει ένα νέο περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία. Η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσης θεωρείται ως η ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης για σκοπούς υπολογισμού μεταγενέστερης απομείωσης, συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού κατά πόσο έχει συμβεί ένα ΣΑΠΚ. Η Εταιρεία επίσης αξιολογεί κατά πόσο ένα νέο δάνειο ή χρεόγραφο πληροί το κριτήριο (ΑΠΚΤ). Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του αρχικού περιουσιακού στοιχείου που διαγράφηκε και της εύλογης αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η ουσία της τροποποίησης αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές συναλλαγές με τους μετόχους.

Σε μια κατάσταση όπου η επαναδιαπραγμάτευση οφειλόταν σε οικονομικές δυσκολίες του αντισυμβαλλομένου και σε αδυναμία εκτέλεσης των αρχικά συμφωνημένων πληρωμών, η Εταιρεία συγκρίνει τις αρχικές και αναθεωρημένες αναμενόμενες ταμειακές ροές για να αξιολογήσει κατά πόσο οι κίνδυνοι και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου έχουν διαφοροποιηθεί σημαντικά ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κίνδυνοι και τα οφέλη δεν αλλάξουν, το τροποποιημένο περιουσιακό στοιχείο δεν διαφέρει ουσιαστικά από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο και η τροποποίηση δεν οδηγεί σε διαγραφή. Η Εταιρεία υπολογίζει εκ νέου την ακαθάριστη λογιστική αξία προεξοφλώντας τις τροποποιημένες συμβατικές ταμειακές ροές με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και αναγνωρίζει το κέρδος ή ζημιά τροποποίησης στα αποτελέσματα.

Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Για σκοπούς της κατάστασης των ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στην τράπεζα. Τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη συμβατικών ταμιακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν ΑΠΚΤ, και (ii) δεν ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Ταξινόμηση ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Αυτά τα ποσά γενικά προκύπτουν από συναλλαγές εκτός των συνήθων λειτουργικών εργασιών της Εταιρείας. Διακρατούνται με σκοπό να συλλεχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές τους και οι ταμειακές ροές τους αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων. Κατά συνέπεια, αυτά επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον την πρόβλεψη για απομείωση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εάν αυτά οφείλονται μέσα σε ένα έτος ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις- κατηγορίες αποτίμησης

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και ταξινομούνται μετέπειτα στην κατηγορία αποσβεσμένου κόστους, εκτός από (i) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων : αυτή η ταξινόμηση ισχύει για παράγωγα, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που διακρατούνται για εμπορεία (π.χ. βραχυπρόθεσμες θέσεις σε τίτλους) , ενδεχόμενες αντιπαροχές που αναγνωρίζονται από ένα αγοραστή σε μια συνένωση επιχειρήσεων και άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που καθορίζονται ως τέτοιες κατά την αρχική αναγνώριση και (ii) χρηματοοικονομικές συμβάσεις εγγύησης και δανειακές δεσμεύσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση έχει απαλλαχτεί ή ακυρωθεί ή λήξει.

Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες αρχικά επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - τροποποιήσεις

Μια ανταλλαγή μεταξύ της Εταιρείας και των αρχικών δανειστών των χρεωστικών μέσων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, καθώς επίσης και ουσιαστικές τροποποιήσεις των όρων και των συνθηκών των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, λογίζονται ως τερματισμός της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Οι όροι θεωρούνται ουσιαστικά διαφορετικοί, αν η προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τελών που καταβλήθηκαν μετά την αφαίρεση τυχόν αμοιβών που εισπράχθηκαν προεξοφλημένη με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο, είναι τουλάχιστον 10% διαφορετική από την προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών που απομένουν από την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση. (Επιπρόσθετα, άλλοι παράγοντες όπως το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένο το μέσο, μεταβολές του τύπου του επιτοκίου, νέα χαρακτηριστικά μετατροπής που επισυνάπτονται στο μέσο και αλλαγή στις συμφωνίες δανείου λαμβάνονται επίσης υπόψη.)

Εάν μια ανταλλαγή των χρεωστικών μέσων ή τροποποίηση των όρων λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή αναγνωρίζεται ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς από την εξόφληση. Αν η ανταλλαγή ή η τροποποίηση δεν λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή προκύψει αναπροσαρμόζει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και αποσβένεται καθ' όλη την υπόλοιπη διάρκεια της τροποποιημένης υποχρέωσης.

Οι τροποποιήσεις των υποχρεώσεων που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την εξόφληση αναγνωρίζονται ως μεταβολή της εκτίμησης χρησιμοποιώντας τη συσσωρευτική μέθοδο κάλυψης, με οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η οικονομική ουσία της διαφοράς στις λογιστικές αξίες αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές διαφορές με τους ιδιοκτήτες και αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια.

Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση που προκύπτει από προηγούμενα γεγονότα, είναι πιθανό να υπάρξει ροή περιουσιακών στοιχείων για εξόφληση αυτής της υποχρέωσης, και το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Όταν η Εταιρεία αναμένει η πρόβλεψη να αποπληρωθεί, για παράδειγμα με βάση ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, η αποπληρωμή αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο μόνο όταν η αποπληρωμή είναι σχεδόν βεβαία.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο τιμής αγοράς, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο διαχείρισης κεφαλαίου που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει. Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία στη διαχείριση των κινδύνων, ώστε να τους ελέγχει, εξηγείται πιο κάτω:

5.1 Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς είναι ο κίνδυνος η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμιακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσουν διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς και οι μεταβολές θα επηρεάσουν τα έσοδα ή την αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που κατέχει η Εταιρεία.

5.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος ότι η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων θα κυμανθεί λόγω μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς.

Κατά την ημερομηνία παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων, η ανάλυση των τοκοφόρων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε σχέση με τα επιτόκια ήταν:

	2022
	€
Ομολογίες Σειράς B2 με υποστήριξη περιουσιακών στοιχείων	20,366,938
Μετρητά στην τράπεζα	7,655,647
	<u>28,022,585</u>

5.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος ένα μέρος σε ένα χρηματοπιστωτικό μέσο να προκαλέσει οικονομική ζημία στο άλλο μέρος επειδή δεν εκπληρώνει κάποια υποχρέωση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από μετρητά και ταμειακά ισοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές χρεωστικών επενδύσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL), καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

(i) Διαχείριση κινδύνων

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται ξεχωριστά. Για τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, η Εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτικές βάσει των οποίων η πλειοψηφία των τραπεζικών υπολοίπων τηρούνται σε ανεξάρτητα αξιολογούμενα μέρη με ελάχιστο βαθμό φερεγγυότητας ["C"].

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία διαθέτει τους ακόλουθους τύπους χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται στο μοντέλο της αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς:

- μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή από την αξιολόγηση χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επενδυτικού βαθμού. Η Διεύθυνση θεωρεί ότι ο "χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος" για τα εισηγμένα ομόλογα είναι μια πιστοληπτική αξιολόγηση επενδυτικού βαθμού με τουλάχιστον έναν σημαντικό οργανισμό αξιολόγησης. Άλλα μέσα θεωρούνται ως μέσα με χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο όταν έχουν χαμηλό κίνδυνο αθέτησης υποχρέωσης και ο εκδότης έχει ισχυρή ικανότητα να ανταποκριθεί βραχυπρόθεσμα στις συμβατικές υποχρεώσεις ρευστότητας.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Η Εταιρεία αξιολογεί, ξεχωριστά την έκθεσή της σε πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα μετρητά στην τράπεζα. Η αξιολόγηση αυτή λαμβάνει υπόψη τις αξιολογήσεις από εξωτερικά ιδρύματα αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας και τις εσωτερικές αξιολογήσεις εάν δεν είναι διαθέσιμες εξωτερικές αξιολογήσεις.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

5.3 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (συνέχεια)

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (συνέχεια)

Τραπεζικές καταθέσεις σε τράπεζες "Επενδυτικού βαθμού" θεωρούνται χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Οι ακαθάριστες λογιστικές αξίες παρακάτω αντιπροσωπεύουν τη μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο για αυτά τα περιουσιακά στοιχεία στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

Εσωτερική πιστοληπτική ικανότητα της Εταιρείας	Εξωτερική πιστοληπτική ικανότητα	2022 €
Εξυπηρετούμενο	BBB-B	<u>7,655,647</u>
Σύνολο		<u>7,655,647</u>

Η Εταιρεία δεν κατέχει καμία εγγύηση ως ασφάλεια για οποιαδήποτε από τα μετρητά στην τράπεζα.

Δεν υπήρχαν σημαντικά μετρητά στην τράπεζα που διαγράφηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου που υπόκεινται σε δραστηριότητες εκτέλεσης.

(iii) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία εκτίθεται επίσης σε πιστωτικό κίνδυνο σε σχέση με τις επενδύσεις χρεογράφων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η μέγιστη έκθεση στο τέλος της περιόδου αναφοράς είναι η λογιστική αξία αυτών των επενδύσεων €20,674,059

5.4 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και με το να διατηρεί ένα ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν την αναμενόμενη χρονολογική λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν ετοιμαστεί με βάση τις συμβατικές μη-προεξοφλημένες ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και βάσει της ενωρίτερης ημερομηνίας κατά την οποία η Εταιρεία μπορεί να υποχρεωθεί να πληρώσει.

31 Δεκεμβρίου 2022	Λογιστική αξία €	Συμβατικές ταμειακές ροές €	Εντός 3 μηνών €	Μεταξύ 3 και 12 μηνών €	1-2 έτη €	2-5 έτη €	Πέραν των 5 ετών €
Λοιπές υποχρεώσεις	196,100	196,100	-	196,100	-	-	-
Πληρωτέα σε συνδεδεμένα πρόσωπα	1,500	1,500	-	1,500	-	-	-
Δεδουλευμένα Φόρος	113,160	113,160	-	113,160	-	-	-
	<u>534,700</u>	<u>534,700</u>	-	<u>534,700</u>	-	-	-
	<u>845,460</u>	<u>845,460</u>	-	<u>845,460</u>	-	-	-

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

5.5 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Το κεφάλαιο περιλαμβάνει μετοχές, αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο, μετατρέψιμες προνομιούχες μετοχές και δάνειο από τη μητρική εταιρεία.

Οι επιδιώξεις της Εταιρείας όταν διαχειρίζεται κεφάλαια είναι η διασφάλιση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει βάση της αρχής της δρώσας λειτουργικής μονάδας με σκοπό την παροχή αποδόσεων για τους μετόχους και ωφελήματα για άλλα πρόσωπα που έχουν συμφέροντα στην Εταιρεία και να διατηρήσει μια βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή για να μειώσει το κόστος κεφαλαίου.

Με σκοπό να διατηρήσει ή να μεταβάλει την κεφαλαιουχική δομή, η Εταιρεία μπορεί να μεταβάλει το ποσό των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους ή να εκδώσει νέες μετοχές.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση της σχέσης του δανεισμού προς το σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως το σύνολο δανεισμού μείον τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως 'ίδια κεφάλαια' όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, προσθέτοντας το καθαρό χρέος.

Η Εταιρεία δεν είχε δανεισμό στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

5.6 Εκτίμηση εύλογων αξιών

Η λογιστική και η εύλογη αξία ορισμένων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	Λογιστική αξία 2022 €	Εύλογη αξία 2022 €
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	7,655,647	7,655,647
Σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<u>20,674,059</u>	<u>20,674,059</u>
	<u>28,329,706</u>	<u>28,329,706</u>

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές καθορίζονται χρησιμοποιώντας διάφορες μεθόδους αποτίμησης αξιών. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί συνδυασμό δυο ευρέως γνωστές μεθόδους αποτίμησης για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας των ομολογιών: (i) μέθοδος εσόδων (μέσω προεξόφλησης ταμειακών ροών), (ii) μέθοδος αγοράς (μέσω συγκρίσιμης μεθόδου συναλλαγής).

Μετρήσεις εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

Ο πίνακας που ακολουθεί αναλύει τα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία, με τη μέθοδο αποτίμησης. Τα διαφορετικά επίπεδα ορίζονται ως εξής:

- Επίπεδο 1 - τιμές χρηματιστηρίου (χωρίς διόρθωση) σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.
- Επίπεδο 2 - πληροφορίες πέραν των τιμών χρηματιστηρίου που περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1 και που αφορούν τα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις, είτε άμεσα (δηλαδή τιμές) είτε έμμεσα (δηλαδή που πηγάζουν από τις τιμές).
- Επίπεδο 3 - πληροφορίες για το περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που δεν βασίζονται σε δημοσιευμένα δεδομένα της αγοράς.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

5. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

Μετρήσεις εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (συνέχεια)

31 Δεκεμβρίου 2022	Επίπεδο 1 €	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3 €	Σύνολο
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Ομολογίες μεσαίας εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς Β2)	-	-	20,366,938	20,366,938
Ομολογίες χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς Γ)	-	-	307,121	307,121
Σύνολο	-	-	20,674,059	20,674,059

6. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές

Οι λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που πιστεύεται ότι είναι λογικά σύμφωνα με τις περιστάσεις.

Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και παραδοχές

Η Εταιρεία κάνει υπολογισμούς και παραδοχές σε σχέση με το μέλλον. Ως αποτέλεσμα οι λογιστικοί υπολογισμοί σπανίως ισούνται με τα πραγματικά αποτελέσματα. Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανό να προκαλέσουν ουσιώδεις αναπροσαρμογές στη λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά το επόμενο οικονομικό έτος παρουσιάζονται πιο κάτω.

• Φορολογία

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για εταιρικό φόρο απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί, οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για εταιρικό φόρο και αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας.

Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας

• Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Η Εταιρεία ασκεί κρίση για την επιλογή διαφόρων μεθόδων αποτίμησης και κάνει υποθέσεις οι οποίες βασίζονται κυρίως στην κατάσταση της αγοράς σε κάθε ημερομηνία αναφοράς (Σημ 5.6).

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

7. Έσοδα από τόκους

	2022
	€
Έσοδα από τόκους από ομολογίες	<u>2,718,962</u>

Τα έσοδα από τόκους αναλύονται ως ακολούθως:

	2022
	€
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ορίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: (Σημ. 13)	
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (Σημ. 13)	<u>2,718,962</u>
Σύνολο εσόδων από τόκους	<u><u>2,718,962</u></u>

8. Διοικητικά και άλλα έξοδα

	2022
	€
Ετήσιο τέλος	350
Ασφάλιστρα	31,644
Αμοιβή ελεγκτών	28,000
Λογιστικά δικαιώματα	19,250
Δικηγορικά έξοδα	1,650
Αμοιβή συμβούλων	9,750
Άλλα επαγγελματικά δικαιώματα	234,707
Μη επιστρεπτέο ΦΠΑ	<u>24,042</u>
	<u><u>349,393</u></u>

9. Κέρδος από εργασίες

	2022
	€
Το κέρδος από εργασίες αναφέρεται μετά τη χρέωση των πιο κάτω:	
Αμοιβή συμβούλων	9,750
Αμοιβή ελεγκτών	<u>28,000</u>

10. Έξοδα χρηματοδότησης

	2022
	€
Τραπεζικές χρεώσεις	<u>2,640</u>
Έξοδα χρηματοδότησης	<u><u>2,640</u></u>

11. Φορολογία

	2022
	€
Εταιρικός φόρος	<u>534,700</u>
Χρέωση περιόδου	<u><u>534,700</u></u>

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

11. Φορολογία (συνέχεια)

Ο φόρος επί των κερδών της Εταιρείας πριν τη φορολογία διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας ως εξής:

	2022
	€
Κέρδος πριν τη φορολογία	<u>4,544,832</u>
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας	568,104
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	44
Φορολογική επίδραση εκπλάσεων και εσόδου που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(82,057)
10% επιπρόσθετη φορολογία	<u>48,609</u>
Χρέωση φορολογίας	<u>534,700</u>

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου είναι 12.5%.

Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις τόκοι εισπρακτέοι μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 30%. Σε τέτοιες περιπτώσεις οι τόκοι αυτοί εξαιρούνται από εταιρικό φόρο. Σε ορισμένες περιπτώσεις μερίσματα από το εξωτερικό μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 17%.

12. Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους της μητρικής εταιρείας

	2022
Κέρδος που αναλογεί στους μετόχους (€)	<u>4,010,132</u>
Μεσοσταθμικός αριθμός μετοχών που ήταν εκδομένες κατά τη διάρκεια της περιόδου	<u>86,941,164</u>
Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους της μητρικής εταιρείας (σεντ)	<u>4.61</u>

13. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	2022
	€
Υπόλοιπο στις 27 Απριλίου	-
Προσθήκες	22,495,540
Κουπόνια που εισπράχθηκαν	(6,718,347)
Μεταβολή στην εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	2,177,904
Τόκοι	<u>2,718,962</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>20,674,059</u>

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

13. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (συνέχεια)

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναλύονται ως ακολούθως:

2022
€

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Ομολογίες μεσαίας εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά Β2)	20,366,938
Ομολογίες χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά Γ)	307,121
	<u>20,674,059</u>

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποτελούνται από ομολογίες που εκδόθηκαν από τις εταιρείες ειδικού σκοπού, Orion X Securization DAC, Galaxy II Funding DAC, Galaxy IV Funding DAC και Cosmos Securization DAC με έδρα την Ιρλανδία.

Οι ομολογίες υποστηρίζονται από ενυπόθηκα και μη ενυπόθηκα δάνεια. Οι ομολογίες είναι μεσαίας εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά Β2) και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά Γ).

Με την έκδοση των ομολογιών καταρτίστηκε Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών ("Waterfall") της τιτλοποίησης, το οποίο εξοφλείται σε τριμηνιαία βάση. Με βάση αυτό το πρόγραμμα, οι αποπληρωμές που αφορούν τις ομολογίες μεσαίας και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας είναι τελευταίες στην σειρά προτεραιότητας. Το Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών έχει ως εξής:

A. Σειρά προτεραιότητας προ της επιτάχυνσης:

Έξοδα εκδοτών και λοιπά έξοδα τιτλοποίησης Προτεραιότητα 1

Αμοιβές εκδοτών Προτεραιότητα 2

Άλλα έξοδα τιτλοποίησης Προτεραιότητα 3

Άλλοι φόροι Προτεραιότητα 4

Πίστωση Λογαριασμού Κέρδους Εκδότη Ομολογιών Προτεραιότητα 5

Αμοιβές Διαχειριστή Χαρτοφυλακίου Προτεραιότητα 6

Αποπληρωμή τόκων Δανείου Αποθεματικών Προτεραιότητα 7

Αποπληρωμή προμηθειών Δημοσίου, λόγω της παροχής Εγγυήσεων μέσω του προγράμματος «Ηρακλής».

Προτεραιότητα 8

Αποπληρωμή τόκων ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας οφειλόμενων σε προηγούμενες Περιόδους

Εκτοκισμού, και αποπληρωμή τόκων ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που καλύφθηκαν από το

πρόγραμμα «Ηρακλής» Προτεραιότητα 9

Αποπληρωμή τόκων Ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας οφειλόμενων στην τρέχουσα Περίοδο

Εκτοκισμού Προτεραιότητα 10

Πίστωση Αποθεματικού Ρευστότητας Ομολογιών Υψηλής Εξοφλητικής Προτεραιότητας Προτεραιότητα 11

Πίστωση Αποθεματικού Εταιρείας Ακινήτων (REOCo) Προτεραιότητα 12

Αποπληρωμή κεφαλαίου Δανείου Αποθεματικών Προτεραιότητα 13

Αποπληρωμή τόκων Ομολογιών Μεσαίας Εξοφλητικής Προτεραιότητας Προτεραιότητα 14

Αποπληρωμή κεφαλαίου Ομολογιών Υψηλής Εξοφλητικής Προτεραιότητας (έως την πλήρη εξόφλησή τους)

Προτεραιότητα 15

Αποπληρωμή κεφαλαίου Ομολογιών Μεσαίας Εξοφλητικής Προτεραιότητας (έως την πλήρη εξόφλησή τους)

Προτεραιότητα 16

Αποπληρωμή κεφαλαίου Ομολογιών Χαμηλής Εξοφλητικής Προτεραιότητας Προτεραιότητα 17

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

13. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (συνέχεια)

Β. Σειρά προτεραιότητας επιτάχυνσης:

Μετά από επίδοση Ειδοποίησης Επιτάχυνσης Τίτλων, ο Εκδότης (ή ο Διαχειριστής Ταμείου για λογαριασμό του) θα χρησιμοποιήσει όλα τα ποσά που βρίσκονται στην πίστωση των Λογαριασμών Εκδότη (εκτός από το Ποσό Κέρδους του Εκδότη) και τα ποσά που λήφθηκαν ή ανακτήθηκαν μετά την επίδοση Ειδοποίησης Επιτάχυνσης Τίτλων στον Εκδότη (συμπεριλαμβανομένης, προς αποφυγή αμφιβολιών, σχετικά με την επιβολή του Τίτλου) για την εξόφληση τυχόν υποχρεώσεων του Εκδότη και την εξόφληση όλων των άλλων ποσών που απαιτούνται να καταβληθούν από τον Εκδότη σύμφωνα με τη σειρά προτεραιότητας που ορίζεται στην προτεραιότητα πληρωμών προ της επιτάχυνσης (και υπό την προϋπόθεση ότι τυχόν ποσά που πιστώνονται στον Λογαριασμό Συναλλαγής από τον Εγγυητή HAPS στο πλαίσιο της Εγγύησης HAPS θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για πληρωμές που οφείλονται στους Ομολογιούχους Σειράς Α βάσει της Εγγύησης HAPS).

Η σειρά προτεραιότητας επιτάχυνσης ισχύει σε γεγονότα εξαγοράς ή στην τελική ημερομηνία λήξης. Για το 2021 ισχύει η σειρά προτεραιότητας προ της επιτάχυνσης.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και τους στόχους του επιχειρηματικού μοντέλου της εταιρείας για την κατοχή των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας κατηγοριοποιήθηκαν ως χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων διότι το επιχειρηματικό μοντέλο και τα κριτήρια δοκιμής ΑΠΚΤ δεν πληρούνταν.

14. Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	2022
	€
Μετρητά στην τράπεζα	<u>7,655,647</u>
	<u>7,655,647</u>

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με μετρητά και αντίστοιχα μετρητών γνωστοποιείται στη σημείωση 5 των οικονομικών καταστάσεων.

15. Μετοχικό κεφάλαιο

	2022	2022
	Αριθμός	€
	μετοχών	
Εγκεκριμένο		
Συνήθεις μετοχές του €1 η καθεμία	<u>86,941,164</u>	<u>23,474,114</u>
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου		
Έκδοση μετοχών	<u>86,941,164</u>	<u>23,474,114</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>86,941,164</u>	<u>23,474,114</u>

Εγκεκριμένο κεφάλαιο

Σύμφωνα με το Καταστατικό της η Εταιρεία καθόρισε το μετοχικό της κεφάλαιο σε 313,120 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0.27 έκαστη

Στις 14 Ιουλίου 2022, η Εταιρεία αύξησε το εγκεκριμένο μετοχικό της κεφάλαιο κατά 86,628,044 σε 86,941,164 ονομαστικής αξίας 0.27 € έκαστο.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

15. Μετοχικό κεφάλαιο (συνέχεια)

Εκδοθέν κεφάλαιο

Με την ίδρυσή της στις 27 Απριλίου 2022, η Εταιρεία εξέδωσε στους υπογραφείς του ιδρυτικού της εγγράφου 313,120 κοινές μετοχές €0.27 έκαστη υπέρ του άρθρου.313,120 κοινές μετοχές €0.27 έκαστη υπέρ του άρθρου.

Στις 14 Ιουλίου 2022, η Εταιρεία αύξησε το εκδομένο μετοχικό της κεφάλαιο κατά 86,628,044 σε 86,941,164 μετοχές ονομαστικής αξίας €0.27 έκαστη. Οι νέες μετοχές εκδόθηκαν στην ASH έναντι εισφοράς ομολογιών εύλογης αξίας €22,495,540 με βάση την αποτίμηση ανεξάρτητων εκτιμητών και μετρητά ύψους €894,032.

16. Λοιπές υποχρεώσεις

	2022
	€
Οφειλόμενα έξοδα	113,160
Άλλοι πιστωτές	196,100
Ποσά πληρωτέα σε άλλα συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 18.2)	<u>1,500</u>
	<u><u>310,760</u></u>

17. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	2022
	€
Εταιρικός φόρος	<u>534,700</u>
	<u><u>534,700</u></u>

18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

18.1 Οι αμοιβές των Διευθυντών ήταν οι εξής:

Η αμοιβή των Συμβούλων ήταν ως εξής:

	2022
	€
Αμοιβή συμβούλων	<u>9,750</u>
	<u><u>9,750</u></u>

18.2 Ποσά πληρωτέα σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 16)

Όνομα	Φύση συναλλαγών	2022
Αμοιβή Διευθυντή	Υπηρεσίες διοίκησης	€
		<u>1,500</u>
		<u><u>1,500</u></u>

19. Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν είχε κεφαλαιουχικές ή άλλες δεσμεύσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

GALAXY COSMOS MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Περίοδος από 27 Απριλίου 2022 (ημερομηνία ίδρυσης) έως 31 Δεκεμβρίου 2022

20. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Τον Ιανουάριο του 2023, η Εταιρεία έλαβε κουπόνια ύψους €3,202,620 και κατά τον Απρίλιο 2023, έλαβε κουπόνια €2,587,200.

Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή στις σελίδες 6 μέχρι 10