

PHOENIX VEGA MEZZ PLC
ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31. Δεκεμβρίου 2023

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι	1
Έκθεση Διαχείρισης	2 - 5
Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή	6 - 9
Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συγολικών εσόδων	10
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	11
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	12
Κατάσταση των ταμειακών ροών	13
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	14 - 31

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

Διοικητικό Συμβούλιο	Νάγια Μορφή (Διορίστηκε την 1/7/2021) Μαρία Δημητρίου (Διορίστηκε την 1/7/2021) Ζωή Χρήστου Τζωρτζή (Διορίστηκε την 1/7/2021)
Γραμματέας Εταιρείας	Omniserve 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 Κ. Χατζοπούλου & Λεωφόρου Γρήβα Διγενή 30 1066, Λευκωσία Κύπρος
Νομικοί Σύμβουλοι	Ιωαννίδης Δημητρίου LLC 17 - 19 οδός Θεμιστοκλή Δέρβη The City House, 1066, Λευκωσία Κύπρος
Εγγεγραμμένο γραφείο	Βασιλίσσης Φρειδερίκης 33, Palais D'Ivoire, 2ος όροφος 1066, Λευκωσία Κύπρος
Τραπεζίτες:	Astrobank Limited Λεωφόρος Σπύρου Κυπριάνου 1, 1065, Λευκωσία, Κύπρος Τράπεζα Πειραιώς, Αμερικής 4 105 64 Αθήνα Ελλάδα
Αριθμός εγγραφής	HE420422

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της Phoenix Vega Mezz PLC (η «Εταιρεία») για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

Σύσταση, μετονομασία και εισαγωγή στο Χρηματιστήριο Αθηνών

Η Εταιρεία Phoenix Vega Mezz Plc συστάθηκε στην Κύπρο στις 12 Απριλίου 2021 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου Κύπρου, Κεφ. 113.

Στις 21 Ιουλίου 2021, η Εταιρεία μετονομάστηκε από Phoenix Vega Mezz Ltd σε Phoenix Vega Mezz Plc και μετατράπηκε σε δημόσια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου.

Στις 12 Αυγούστου 2021, οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθησαν στην Εναλλακτική Αγορά EN.A. Plus του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Κύρια δραστηριότητα και φύση εργασιών της Εταιρείας

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας, η οποία παραμένει αμετάβλητη σε σχέση με πέρυσι, είναι η κατοχή και διαχείριση των ακόλουθων ομολογιών (οι «Ομολογίες»):

- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς B2 που εκδόθηκαν από την Phoenix NPL Finance DAC με ISIN IE00BLF7P639
- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς B2 που εκδόθηκαν από την Vega I NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHM635
- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς B2 που εκδόθηκαν από την Vega II NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSF42
- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς B2 που εκδόθηκαν από την Vega III NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSL02
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από την Phoenix NPL Finance DAC με ISIN IE00BLF7P852
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από τη Vega I NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHM858
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από τη Vega II NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSH65
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από τη Vega III NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSN26

Οι Ομολογίες της Εταιρείας είχαν εισφερθεί στην Εταιρεία από την Πειραιώς Financial Holdings A.E. (Πειραιώς Financial Holdings) τον Απρίλιο του 2021 στην αξία των €26.429.868 και τον Μάιο του 2021 στην αξία των €36.086.493.

Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο της μεταβίβασης λόγω τιτλοποίησης των σχετικών απαιτήσεων, τον Ιούλιο 2020 η Πειραιώς Financial Holdings μεταβίβασε μικτό χαρτοφυλάκιο μη εξυηρητούμενων δανείων στις οντότητες ειδικού σκοπού Vega I NPL Finance DAC, Vega II NPL Finance DAC, Vega III NPL Finance DAC και Phoenix NPL Finance DAC που είχαν συσταθεί στην Ιρλανδία («Εκδότες»). Σε αντάλλαγμα της μεταβίβασης, η Πειραιώς Financial Holdings έλαβε τίτλους απόδοσης σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου καλυμμένους με στοιχεία ενεργητικού που εξέδωσαν οι Vega I NPL Finance DAC, Vega II NPL Finance DAC, Vega III NPL Finance DAC και Phoenix NPL Finance DAC. Οι Ομολογίες εκδόθηκαν σε τρία τμήματα (tranches): υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά A), ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά B) και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά C).

Η Πειραιώς Financial Holdings συνεισέφερε τις Ομολογίες στην Εταιρεία, με αντάλλαγμα νεοεκδοθείσες μετοχές. Συγκεκριμένα, τον Μάιο του 2021 εκδόθηκαν από την Εταιρεία 1.250.327.229 μετοχές συνολικής αξίας €62.516.361 έναντι της εισφοράς των Ομολογιών εύλογης αξίας €62.516.361.

Οι εκδοθείσες μετοχές της Εταιρείας διανεμήθηκαν στους μετόχους της Πειραιώς Financial Holdings μετά από μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Πειραιώς Financial Holdings.

Στις 13 Ιουλίου 2022, η Εταιρεία μείωσε το μετοχικό της κεφάλαιο κατά €18.005.288 μειώνοντας την ονομαστική αξία κάθε μετοχής από €0,05 σε €0,0356 έκαστη. Ως αποτέλεσμα, η ονομαστική αξία των μετοχών μειώθηκε σε €44.513.073,30 καθώς το ποσό των €18.005.288 επιστράφηκε σε μετρητά στους μετόχους.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Στις 13 Ιουλίου 2023, η Εταιρεία μείωσε το μετοχικό της κεφάλαιο κατά €18.005.288 μειώνοντας την ονομαστική αξία κάθε μετοχής από €0,0356 σε €0,0212 έκαστη. Ως αποτέλεσμα, η ονομαστική αξία των μετοχών μειώθηκε σε €26.507.785 καθώς το ποσό των €18.005.288 επιστράφηκε σε μετρητά στους μετόχους.

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

Στην έκδοση των Ομολογιών καθορίστηκε Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών («Waterfall») της τιτλοποίησης, οι οποίες εξοφλούνται σε τριμηνιαία βάση. Με βάση το πρόγραμμα, οι αποπληρωμές κεφαλαίου, σχετικά με τις ομολογίες ενδιάμεσης και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας, είναι τελευταίες στη σειρά προτεραιότητας. Το Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών περιγράφεται ως ακολούθως:

- Έξοδα εκδότη και λοιπά έξοδα τιτλοποίησης – 1η σειρά προτεραιότητας
- Αμοιβές και αναβαλλόμενες αμοιβές Διάχειριστή χαρτοφυλακίου – 2η σειρά προτεραιότητας
- Τόκοι κατόχων εγγυητικής επιστολής, οφειλόμενες αμοιβές από δεσμεύσεις και άλλες εκκρεμείς αμοιβές– 3η σειρά προτεραιότητας
- Προμήθειες ειδικού Σχεδίου «Ηρακλής» («HAPS») – 4η σειρά προτεραιότητας
- Τόκοι ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που δεν κατάβληθηκαν από τον εγγυητή του Σχεδίου «Ηρακλής» («HAPS») – 5η σειρά προτεραιότητας
- Αναβαλλόμενοι τόκοι ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας – 6η σειρά προτεραιότητας
- Αποθεματικά εξασφάλισης τόκων ομολογιών υψηλής εξασφάλισης και λοιπών εξόδων και αμοιβών – 7η σειρά προτεραιότητας
- Τόκοι ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (συμπεριλαμβανομένων αναβαλλόμενων τόκων) – 8η σειρά προτεραιότητας
- Αποπληρωμές κεφαλαίου ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (έως την πλήρη αποπληρωμή τους) – 9η σειρά προτεραιότητας
- Αποπληρωμές κεφαλαίου ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (έως την πλήρη αποπληρωμή τους) – 10η σειρά προτεραιότητας
- Αποπληρωμές κεφαλαίου ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας– 11η σειρά προτεραιότητας

Τα συμβατικά έγγραφα των τιτλοποιήσεων ορίζουν ότι μετά την παρέλευση 24 μηνών από την έναρξη ισχύος του ειδικού σχεδίου «Ηρακλής», εάν κατά την ημερομηνία καταβολής των τόκων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας, οι συνολικές καθαρές εισπράξεις από την έναρξη εξυπηρέτησης του χαρτοφυλακίου υπολείπονται κατά 15% ή περισσότερο από τις προϋπολογιζόμενες καθαρές εισπράξεις, όπως αυτές ορίζονται στο εκάστοτε επιχειρηματικό σχέδιο, η καταβολή του συνόλου (100%) των τόκων στους κατόχους των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας αναβάλλεται.

Οι αναβαλλόμενοι τόκοι είναι πληρωτέοι την πρώτη καθορισμένη ημερομηνία πληρωμής τόκων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας, κατά την οποία είτε το κεφάλαιο των ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας έχει εξοφληθεί πλήρως ή η διαφορά μεταξύ των πραγματικών και των προϋπολογιζόμενων καθαρών εισπράξεων έχει αποκατασταθεί πλήρως, με την προϋπόθεση της διαθεσιμότητας κεφαλαίων για την πλήρωμή των τόκων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας, σε διαφορετική περίπτωση κατά την επόμενη καθορισμένη ημερομηνία πληρωμής των τόκων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, κατά το 4ο τρίμηνο του 2023, η απόδοση των τόκων προς τους κατόχους των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας του Vega III NPL Finance DAC, αναβλήθηκε. Οι αναβαλλόμενες πληρωμές τόκων θα αποκατασταθούν εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Σωρευτικά, εντός του 2023, η Εταιρεία έλαβε πληρωμές κουπονιών ύψους €20.015.443 (2022: €24.222.061) σε σχέση με τις ομολογίες που κατείχε.

Η μέχρι σήμερα εξέλιξη, τα οικονομικά αποτελέσματα και η θέση της Εταιρείας όπως παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις κρίνονται ικανοποιητικά.

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρεία περιγράφονται στις σημειώσεις 6 και 7 των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την Εταιρεία

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

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος όπου η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων διακυμαίνεται εξαιτίας αλλαγών στα επιτόκια της αγοράς. Τα στοιχεία ενεργητικού που φέρουν τόκο σε κύμαινόμενα επιτόκια εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά τις ταμειακές ροές. Τα στοιχεία ενεργητικού που φέρουν τόκο σε σταθερά επιτόκια εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο επιτοκίου που αφορά στην εύλογη αξία. Η Διεύθυνση της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

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, χρεόγραφα σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL), καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν μπορεί να ενισχυθεί δυναμικά η κερδοφορία, αλλά μπορεί επίσης να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία έχει διαδικασίες με στόχο την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση επαρκών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων υψηλής ρευστότητας.

Αποτελέσματα

Τα ετήσια αποτελέσματα της Εταιρείας παρουσιάζονται στη σελίδα 10. Το καθαρό κέρδος για το έτος που αναλογεί στους μετόχους ανέρχεται σε €11.192.752 (2022: €4.836.568). Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ήταν €47.685.359 (2022: €54.492.378) και τα καθαρά στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας ήταν €47.585.538 (2022: €54.398.069).

Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν εισηγείται την πληρωμή μερίσματος και το καθαρό κέρδος για το έτος μεταφέρεται στα αποθεματικά.

Μετοχικό κεφάλαιο

Κατά την ημερομηνία ίδρυσής της στις 12 Απριλίου 2021, η Εταιρεία εξέδωσε προς τους υπογραφείς του ιδρυτικού της εγγράφου 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη.

Στις 28 Απριλίου 2021, η Εταιρεία αύξησε το μετοχικό της κεφάλαιο σε 26.431.868 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 έκαστη.

Με απόφασή των μετόχων, στις 25 Μαΐου 2021 το μετοχικό κεφάλαιο μετατράπηκε σε 528.637.360 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 έκαστη και αυξήθηκε σε 1.250.367.229 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 έκαστη.

Την ίδια ημερομηνία εκδόθηκαν στην Πειραιώς Financial Holdings A.E. 1.250.367.229 μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 έκαστη συνολικής αξίας €62.518.361, με αντάλλαγμα την εισφορά ομολογιών εύλογης αξίας €62.516.361 με βάση την αποτίμηση ανεξάρτητων εκτιμητών.

Στις 13 Ιουλίου 2022, κατά τη διάρκεια της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν της πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0144 από €0,05 σε €0,0356 η κάθε μία.

Στις 29 Σεπτεμβρίου 2022 εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με δικαστική απόφαση. Το εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε σε €44.513.073 διαιρεμένο σε 1.250.367.229 συνήθεις μετοχές των €0,0356 η κάθε μία.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Στις 12 Ιουλίου 2023, κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση («ΕΓΣ») της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονόμαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0144, από €0,0356 σε €0,0212 η κάθε μία. Το ποσό της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου διανεμήθηκε στους μετόχους της Εταιρείας σε μετρητά.

Στις 16 Οκτωβρίου 2023 εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με δικαστική απόφαση. Το εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε σε €26.507.785 διαιρεμένο σε 1.250.367.229 συνήθεις μετοχές αξίας €0,0212 η κάθε μία.

Διοικητικό Συμβούλιο

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης παρουσιάζονται στη σελίδα 1.

Όλοι τους ήταν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθ' όλη τη διάρκεια που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

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

Δεν υπήρξαν οποιεσδήποτε σημαντικές αλλαγές στην κατανόμη αρμοδιοτήτων και στις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Κατά τον Φεβρουάριο του 2024, η Εταιρεία έλαβε πληρωμές από κουπόνια ύψους €4.453.458.

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές

Οι ανεξάρτητοι ελεγκτές της Εταιρείας, Baker Tilly Klitou & Partners Limited 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,



Omniserve Ltd
Γραμματέας

Λευκωσία, 12 Απριλίου 2024

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της Phoenix Vega Mezz Plc

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Phoenix Vega Mezz Plc (η «Εταιρεία»), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 10 μέχρι 31 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2023, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, αλλαγών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών 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 2023, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή 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 ΔΣΠΔΕΑ) 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 ΔΣΠΔΕΑ. 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 θέματά αυτά.

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

Περιγραφή βασικού θέματος ελέγχου

Η λογιστική αξία των επενδύσεων της Εταιρείας στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ("FVTPL") στις 31 Δεκεμβρίου 2023 ανερχόταν σε 26.528.091 που αντιπροσωπεύει το 55,06% του συνόλου του ενεργητικού της Εταιρείας. Οι συνολικές επενδύσεις στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού εξαιρουμένων αυτών που ταξινομήθηκαν στο αποσβεσμένο κόστος κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης, αναγνωρίστηκαν αρχικά σε εύλογη αξία 32.669.332 τον Ιανουάριο του 2023.

Πώς αντιμετωπίστηκε το θέμα στον έλεγχό μας

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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Phoenix Vega Mezz Plc

Κύρια θέματα ελέγχου (συνέχεια)

Η διοίκηση της Εταιρείας καθορίζει την εύλογη αξία των επενδύσεων της σε FVTPL, με τη βοήθεια εξωτερικών ανεξάρτητων εκτιμητών.

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:

Ανατρέξτε στις σημειώσεις 5, 6.6, 7 και 14 των οικονομικών καταστάσεων για τις λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και περαιτέρω λεπτομέρειες σε σχέση με τις εν λόγω επενδύσεις

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 δραστηριότητα 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.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Phoenix Vega Mezz Plc

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο 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 σύνολό 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 δύνανται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόνταν, ότι θα επηρέασαν 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, έσκεμμένες 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 που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- 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 επιρόσθετες 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, 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.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Phoenix Vega Mezz Plc

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.



Μωυσης Αριστείδου
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό

Baker Tilly Klitou and Partners Ltd
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Γωνία Κ. Χατζοπούλου & Λεωφόρου Γρίβα Διγενή 30
1066, Λευκωσία
Κύπρος

Λευκωσία, 12 Απριλίου 2024

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 31 Δεκεμβρίου 2023

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
Σημ.	€	€
Έσοδα από τόκους	8	9.433.417
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		
	3.202.847	(4.296.016)
Σύνολο εσόδων	13.074.775	5.137.401
Υπερπρόβλεψη φορολογικής δαπάνης 2022 (Ζημιές)/Αναστροφές απομείωσης επί επενδύσεων στο αποσβεσμένο κόστος Διοικητικά και άλλα έξοδα	9	398.904
	(691.756)	-
	(343.617)	(502.168)
Κέρδος από εργασίες	12.039.402	5.034.137
Έσοδα χρηματοδότησης		-
Έξοδα χρηματοδότησης		(83.583)
Καθαρά έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης	282.112	
	(2.641)	(83.583)
Κέρδος πριν τη φορολογία	279.471	(83.583)
	12.318.873	4.950.554
Φορολογία	11	(113.986)
	(1.126.121)	
Καθαρό κέρδος για το έτος	11.192.752	4.836.568
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		-
Συνολικά Έσοδα για το έτος	11.192.752	4.836.568
Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους (σεντ)	0,90	0,39

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.


PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

	31/12/2023	31/12/2022	
Σημ.	€	€	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Επενδύσεις σε αποσβεσμένο κόστος	13	6.394.996	7.886.187
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	14	<u>26.528.091</u>	<u>32.669.332</u>
		<u>32.923.087</u>	<u>40.555.519</u>
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Εισπρακτέα ποσά		33.768	-
Επιστρεπτέοι φόροι	18	364.646	786.264
Μέτρητά στην τράπεζα	15	<u>14.363.858</u>	<u>13.150.595</u>
		<u>14.762.272</u>	<u>13.936.859</u>
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού		<u>47.685.359</u>	<u>54.492.378</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Ίδια κεφάλαια	16	26.507.785	44.513.073
Συσσωρευμένα κέρδη		<u>21.077.753</u>	<u>9.884.996</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>47.585.538</u>	<u>54.398.069</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	17	<u>99.821</u>	<u>94.309</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>99.821</u>	<u>94.309</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>47.685.359</u>	<u>54.492.378</u>

Στις 12 Απριλίου 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Phoenix Vega Mezz Plc ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.


.....
Ζωή Χρήστου Τζαυρτζή
Σύμβουλος


.....
Μαρία Δημητρίου
Σύμβουλος

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο €	Συσσωρευμένα κέρδη €	Σύνολο €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	62.518.361	5.048.428	67.566.789
Καθαρό κέρδος	-	4.836.568	4.836.568
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(18.005.288)	-	(18.005.288)
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023	44.513.073	9.884.996	54.398.069
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	11.192.752	11.192.752
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(18.005.288)	-	(18.005.288)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	26.507.785	21.077.753	47.585.538

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 μερίσμα. Το ποσό της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μερίσμα που ήδη διανεμήθηκε μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους για το 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 14 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

31 Δεκεμβρίου 2023

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
Σημ.	€	€
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Κέρδος πριν τη φορολογία	12.318.873	4.950.554
Αναπροσαρμογές για:		
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	(3.202.847)	4.296.016
Χρέωση για απομείωση στην αξία των χρεογράφων που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος	13 691.756	-
Έσοδα χρηματοδότησης	10 (282.112)	-
Χρεωστικοί τόκοι	10 -	80.876
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	(8.396.175)	(7.639.853)
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος	(1.475.753)	(1.793.564)
	(346.258)	(105.971)
Μεταβολές στα λειτουργικά στοιχεία ενεργητικού και αποθεματικού		
Εισπρακτέα ποσά	379.629	-
(Μείωση)/αύξηση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές	5.521	(12.781)
Εισπράξεις κύριων	20.015.453	24.222.061
Μετρητά που προήλθαν από λειτουργικές δραστηριότητες	20.054.345	24.103.309
Φορολογία που καταβλήθηκε	(1.117.906)	(1.333.444)
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από λειτουργικές δραστηριότητες	18.936.439	22.769.865
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Είσπραξη τόκων	282.112	-
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από επενδυτικές δραστηριότητες	282.112	-
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Διανομή από μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(18.005.288)	(18.005.288)
Πληρωμή τόκων	-	(80.876)
Καθαρά μετρητά για χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(18.005.288)	(18.086.164)
Καθαρή αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	1.213.263	4.683.701
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους	13.150.595	8.466.894
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	15 14.363.858	13.150.595

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες

Η Εταιρεία Phoenix Vega Mezz Plc (η «Εταιρεία») συστάθηκε στην Κύπρο στις 12 Απριλίου 2021 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου Κύπρου, Κεφ. 113. Στις 2 Ιουλίου 2021 μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρεία και στις 12 Αυγούστου 2021 οι μετόχες της εισήχθησαν στην Εναλλακτική Αγορά ΕΝ.Α. του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην Βασιλίσσης Φρειδερίκης 33, Palais D'Ivoire, 2ος όροφος, 1066, Λευκωσία, Κύπρος.

Κύρια δραστηριότητα

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας, η οποία παραμένει αμετάβλητη σε σχέση με πέρυσι, είναι η κατοχή και διαχείριση των ακόλουθων ομολογιών (οι «Ομολογίες»):

- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς Β2 που εκδόθηκαν από την Phoenix NPL Finance DAC με ISIN IE00BLF7P639.
- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς Β2 που εκδόθηκαν από την Vega I NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHM635
- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς Β2 που εκδόθηκαν από την Vega II NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSHF42
- 95% των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς Β2 που εκδόθηκαν από την Vega III NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSL02
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από την Phoenix NPL Finance DAC με ISIN IE00BLF7P852
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από τη Vega I NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHM858
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από τη Vega II NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSH65
- 95% των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς C2 που εκδόθηκαν από τη Vega III NPL Finance DAC με ISIN IE00BMVHSN26

2. Βάση ετοιμασίας

Οι ετήσιες 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 και των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών πολιτικών 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 του υπό αναφορά έτους. 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.

3. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

4. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών

Κατά το τρέχον έτος, 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 1 Ιανουαρίου 2023. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε επιφέρει σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλα τα έτη που παρουσιάζονται σ' αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν δηλώνεται διαφορετικά.

Λειτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί με την παράδοχή δρώσας οικονομικής οντότητας.

Έσοδα

• Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους από ομολογίες που επιμετρώνται 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 στοιχείου ενεργητικού στη μεικτή λογιστική αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού. Τα έσοδα από τόκους ταξινομούνται στη γραμμή εσόδων από τόκους στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αγοράζονται ή προέρχονται από απομείωση της πίστωσης, τα έσοδα από τόκους υπολογίζονται με την εφαρμογή του πραγματικού επιτοκίου προσαρμοσμένου βάσει πιστώσεων στο απόσβεσμένο κόστος του περιουσιακού στοιχείου.

Έξοδα χρηματοδότησης

Τα έξοδα από τόκους προσμετρώνται στα κέρδη ή ζημιές κατά την πραγματοποίησή τους.

Φορολογία

Τα έξοδα από φόρους αντιπροσωπεύουν το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου και του αναβαλλόμενου φόρου.

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και στοιχεία ενεργητικού 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.

Γίνεται πλήρης πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης, πάνω σε όλες τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και των αντίστοιχων ποσών στις οικονομικές καταστάσεις. Οι φορολογικοί συντελεστές που θεσπίστηκαν στο παρόν στάδιο χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας.

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 φορολογικών στοιχείων ενεργητικού με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογίες σχετίζονται με την ίδια φορολογική αρχή.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού 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 στοιχείου ενεργητικού. Κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού που κατά τα άλλα πληροί τις απαιτήσεις για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλείφει ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αντιστοιχία που διαφορετικά θα προέκυπτε.

Οι επενδύσεις σε ομολογίες ενδιάμεσης εξόφλητικής προτεραιότητας (Σειρά Β2) Vega III ταξινομούνται σε αποσβεσμένο κόστος κατά την αρχική αναγνώριση και εμπίπτουν στον ορισμό των απομειωμένων κατά την αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών στοιχείων (βλ. σημείωση 14)

Όλες οι άλλες επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως επιμετρημένες, σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (σημείωση 14).

Για στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία, τα κέρδη και οι ζημιές θα καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού 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 στοιχεία ενεργητικού παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού έχουν λήξει ή έχουν μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε εύλογη αξία και επιπλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου που δεν είναι σε αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Η 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.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Επιμέτρηση (συνέχεια)

Χρεόγραφα

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρεογράφων εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του στοιχείου ενεργητικού και των χαρακτηριστικών των ταμειακών ροών του. Υπάρχουν τρεις κατηγορίες αποτίμησης στις οποίες η Εταιρεία ταξινομεί τα χρεόγραφα:

Αποσβεσμένο κόστος: Στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όπου οι ταμειακές αυτές ροές αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων και επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος. Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνονται στα «έσοδα από τόκους». Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία 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 στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος αποτελούνται από: ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τραπεζικά υπόλοιπα με αρχική ημερομηνία λήξης πέρα των τριών μηνών, εμπορικά εισπρακτέα και χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος.

Εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: τα στοιχεία ενεργητικού που δεν πληρούν τα κριτήρια για αποσβεσμένο κόστος ή εύλογη αξία μέσω των λοιπών Συνολικών Εσόδων επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κέρδη ή ζημιές σε χρεόγραφα που μετέπειτα επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στα «καθαρά κέρδη/ζημιές από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων» στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς («ΑΠΖ»)

Η Εταιρεία αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεόγραφα (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος και σε 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 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 ποσό της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων στις καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού. Μετέπειτα ανακτήσεις των ποσών για τα οποία είχε προηγουμένως αναγνωριστεί πιστωτική ζημία πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων.

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

Για εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού, 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 καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου κατά την αρχική του αναγνώριση.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς («ΑΠΖ») (συνέχεια)

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού 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 στοιχεία ενεργητικού 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 στοιχείο ενεργητικού 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 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου, για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει το πότε έχει συμβεί μια ΣΑΠΚ. Εάν η Εταιρεία καθορίσει ότι ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού είναι πιστωτικά απομειωμένο, το στοιχείο ενεργητικού μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Ο ορισμός της Εταιρείας για τα πιστωτικά απομειωμένα στοιχεία ενεργητικού και ο ορισμός της αθέτησης επεξηγείται στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή αξιολόγησης χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού επενδυτικής κλάσης. Ανατρέξτε στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Επαναταξινόμηση

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

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού 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 στοιχεία ενεργητικού που εξακολουθούν να υπόκεινται σε δραστηριότητες επιβολής όταν η Εταιρεία επιδιώκει την ανάκτηση συμβατικών οφειλών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Τροποποίηση

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Τροποποίηση (συνέχεια)

Εάν οι τροποποιημένοι όροι διαφέρουν σημαντικά, τα δικαιώματα από τις ταμειακές ροές από το αρχικό στοιχείο ενεργητικού λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού και αναγνωρίζει ένα νέο στοιχείο ενεργητικού σε εύλογη αξία. Η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσης θεωρείται ως η ημερομηνία αρχικής ανανώρισης 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 στοιχείου ενεργητικού που διαγράφηκε και της εύλογης αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου στοιχείου ενεργητικού 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 έχουν διαφοροποιηθεί σημαντικά ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κίνδυνοι και τα οφέλη δεν αλλάξουν, το τροποποιημένο στοιχείο ενεργητικού δεν διαφέρει ουσιαστικά από το αρχικό 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 τη ζημία από τη τροποποίηση 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.

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 αναγνώριζονται όταν η υποχρέωση έχει απαλλαχθεί ή ακυρωθεί ή λήξει.

Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές είναι υποχρεώσεις για πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί κατά τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών της Εταιρείας, από προμηθευτές. Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο (ή κατά το συνήθη κύκλο εργασιών της Εταιρείας εάν είναι μεγαλύτερος). Αν όχι, παρουσιάζονται στις μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικοί και άλλοι πιστωτές αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - Τροποποιήσεις

Μια ανταλλαγή μεταξύ της Εταιρείας και των αρχικών δανειστών των χρεωστικών μέσων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, καθώς επίσης και ουσιώδεις 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 λογιστικοποιούνται ως μεταβολή της εκτίμησης χρησιμοποιώντας τη συσσωρευτική μέθοδο κάλυψης, με οποιοδήποτε κέρδος ή 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 συγγήεις μετόχες 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 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 στοιχείο ενεργητικού μόνο όταν η αποπληρωμή είναι σχεδόν βεβαία.

Συγκριτικά ποσά

Όπου χρειάζεται τα συγκριτικά ποσά αναπροσαρμόζονται για να συνάδουν με τις αλλαγές στην παρουσίαση του τρέχοντος έτους.

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε 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:

6.1 Κίνδυνος επιτοκίου

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

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.1 Κίνδυνος επιτοκίου (συνέχεια)

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

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Σειρά (B2) ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας	32.923.087	40.555.519
Μετρητά στην τράπεζα	14.363.858	13.150.595
	<u>47.286.945</u>	<u>53.706.114</u>

6.2 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 και συμβατικές ταμειακές ροές χρεωστικών επενδύσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων FVTPL.

(i) Διαχείριση κινδύνων

Ο πιστωτικός κίνδυνος διαχειρίζεται σε ομαδική βάση. 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 στοιχείων ενεργητικού

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

- χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος
- μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή από την αξιολόγηση χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού 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.

Τραπεζικές καταθέσεις σε τράπεζες «Επενδυτικού βαθμού» θεωρούνται χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2023

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού (συνέχεια)

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (συνέχεια)

Τα ακαθάριστα λογιστικά ποσά που ακολουθούν αντιπροσωπεύουν τη μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο για τα εν λόγω στοιχεία ενεργητικού στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022:

Εσωτερική πιστοληπτική ικανότητα της Εταιρείας	Εξωτερική πιστοληπτική ικανότητα	31/12/2023	31/12/2022
		€	€
Εξυηρητούμενο	BBB-B	<u>14.363.858</u>	<u>13.150.595</u>
		<u>14.363.858</u>	<u>13.150.595</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) Καθαρές ζημιές απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίζεται μέσα στα αποτελέσματα

Κατά τη διάρκεια του έτους, τα ακόλουθα κέρδη/(ζημιές) αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα σε σχέση με τα απομειωμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού:

Ζημιές απομείωσης

01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
€	€
<u>(691.756)</u>	-
<u>(691.756)</u>	-

Ζημιές απομείωσης - επενδύσεις σε αποσβεσμένο κόστος

Καθαρή ζημιά απομείωσης στα στοιχεία ενεργητικού και συμβατικά στοιχεία ενεργητικού

6.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των στοιχείων ενεργητικού 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 στοιχείων ενεργητικού 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 νωρίτερης ημερομηνίας κατά την οποία η Εταιρεία μπορεί να υποχρεωθεί να πληρώσει. Ο πίνακας περιλαμβάνει ταμειακές ροές από τόκους και κεφάλαιο.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.3 Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

31 Δεκεμβρίου 2023.

	Λογιστική αξία €	Συμβατικές ταμειακές ροές €	1-2 έτη €
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	46.123	46.123	46.123
Πιστώτικο υπόλοιπο των μετόχων	2.035	2.035	2.035
Φ.Π.Α	1.167	1.167	1.167
Δεδουλευμένα έξοδα	50.500	50.500	50.500
	99.825	99.825	99.825

31 Δεκεμβρίου 2022

	Λογιστική αξία €	Συμβατικές ταμειακές ροές €	1-2 έτη €
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	36.034	36.034	36.034
Πιστώτικο υπόλοιπο των μετόχων	885	885	885
Φ.Π.Α	12.792	12.792	12.792
Δεδουλευμένα έξοδα	44.598	44.598	44.598
	94.309	94.309	94.309

6.4 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Το κεφάλαιο περιλαμβάνει μετοχές και πληρωτέα σε συνδεδεμένα μέρη.

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 απασχολουμένων κεφαλαίων. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως το σύνολο δανεισμού μείον τα . Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως 'ίδια κεφάλαια' όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, προσθέτοντας το καθαρό χρέος.

Η Εταιρεία δεν έχει δανεισμό στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.5 Εκτίμηση εύλογων αξιών

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

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού				
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	14.363.858	13.150.595	14.363.858	13.150.595
Σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	26.528.091	32.669.332	26.528.091	32.669.332
Επενδύσεις σε αποσβεσμένο κόστος	6.394.996	7.886.187	6.542.313	7.833.882
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Εμπορικοί πιστωτές	(99.825)	(93.666)	(99.825)	(93.666)
	<u>47.187.120</u>	<u>53.612.448</u>	<u>47.334.437</u>	<u>53.560.143</u>

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο των εκτιμώμενων προεξοφλημένων ταμειακών ροών και τη μέθοδο συγκρίσιμων συναλλαγών και μεγιστοποιεί τη χρήση των παρατηρήσιμων στοιχείων της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Μετρήσεις εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

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

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

31 Δεκεμβρίου 2023

	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	€
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού				
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά B2)	-	-	26.528.091	26.528.091
Σύνολο	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.528.091</u>	<u>26.528.091</u>

31 Δεκεμβρίου 2022

	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	€
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού				
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά B2)	-	-	32.669.332	32.669.332
Σύνολο	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32.669.332</u>	<u>32.669.332</u>

7. 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.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές (συνέχεια)

Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και παραδοχές

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

• **Υπολογισμός της πρόβλεψης ζημιάς**

Κατά την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη τη λογική και βάσιμη πληρόφρηση που αφορά το μέλλον, η οποία βασίζεται σε παραδοχές για τη μελλοντική κίνηση διαφόρων οικονομικών παραγόντων και την αλληλοεπίδραση αυτών.

Η ζημία σε περίπτωση αθέτησης είναι μία εκτίμηση της ζημιάς που θα προκύψει σε περίπτωση αθέτησης και βασίζεται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και αυτών που αναμένεται να εισπραχθούν, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν ταμειακές ροές από εξασφαλίσεις και συμβατικές ενισχύσεις που αποτελούν μέρος των συμβατικών όρων και δεν αναγνωρίζονται χωριστά.

Η πιθανότητα αθέτησης είναι βασικός παράγοντας στην επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πιθανότητα αθέτησης είναι μία εκτίμηση της πιθανότητας αθέτησης για μία δεδομένη περίοδο και ο υπολογισμός της περιλαμβάνει ιστορική πληροφόρηση, εκτιμήσεις και εκτιμήσεις των μελλοντικών συνθηκών.

• **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 φορολογία σ που έγινε ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας.

• **Ταξινόμηση επενδύσεων σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων**

Γίνεται αξιολόγηση του επιχειρηματικού μοντέλου εντός του οποίου φυλάσσονται τα στοιχεία ενεργητικού και αξιολόγηση του κατά πόσον οι συμβατικοί όροι των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων είναι SPPI (αποκλειστικές πληρωμές κεφαλαίου και τόκων) επί του οφειλόμενου κεφαλαίου.

• **Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού**

Η πρόβλεψη ζημιάς για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού βασίζονται σε παραδοχές σχετικά με τους κινδύνους αθέτησης και των αναμενόμενων ζημιών. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την κρίση για να κάνει αυτές τις υποθέσεις και να επιλέξει τις εισροές για τον υπολογισμό της απομείωσης, με βάση το ιστορικό της Εταιρείας στο παρελθόν, τις υπάρχουσες συνθήκες της αγοράς καθώς και εκτιμήσεις των μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς. Λεπτομέρειες σχετικά με τις βασικές παραδοχές και τις εισροές που χρησιμοποιήθηκαν παρατίθενται στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023.

8. Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος	-	-
Έσοδα από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	1.475.753	1.793.564
Σύνολο εσόδων από τόκους	8.396.175	7.639.853
	9.871.928	9.433.417

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτόκιου.

9. Διοικητικά και άλλα έξοδα

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
	€	€
Ετήσιο τέλος	350	350
Ασφάλιστρα	31.502	32.502
Αμοιβή ελεγκτή	30.000	30.000
Λογιστικά δικαιώματα	18.704	18.704
Δικηγορικά έξοδα	20.900	39.865
Αμοιβή συμβούλων	24.000	24.000
Άλλα επαγγελματικά δικαιώματα	171.549	281.178
Μη ανακτήσιμο Φ.Π.Α.	46.612	75.569
	343.617	502.168

10. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
	€	€
Έσοδα από τόκους	282.112	-
Έσοδα χρηματοδότησης	282.112	-
Τόκοι πληρωτέοι	-	(80.876)
Τραπεζικές χρεώσεις	(2.641)	(2.707)
Έξοδα χρηματοδότησης	(2.641)	(83.583)
Καθαρά έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης	279.471	(83.583)

Τα έσοδα από τόκους προέρχονται από τρεις εταιρικούς καταθετικούς λογαριασμούς.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

11. Φορολογία

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
	€	€
Εταιρικός φόρος - τρέχον έτος	738.123	113.736
Εταιρικός φόρος - προηγούμενες χρήσεις	371.998	-
Φορολογία εξωτερικού	16.000	-
Άλλοι φόροι	-	250
Χρέωση για το έτος	1.126.121	113.986

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

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
	€	€
Κέρδος πριν τη φορολογία	12.318.873	4.950.554
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμοσίμα ποσοστά φορολογίας	1.539.859	618.819
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	-	44
Φορολογική επίδραση εκπτώσεων και εισόδου που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(801.736)	(505.127)
Άλλοι φόροι	-	250
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	371.998	-
Φορολογία εξωτερικού πέραν του ποσού που διεκδικείται ως πίστωση στη φορολογία	16.000	-
Χρέωση φορολογίας	1.126.121	113.986

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%.

Κέρδη από τη διάθεση αξιογράφων που εμπίπτουν στον ορισμό των τίτλων για φορολογικούς σκοπούς (περιλαμβανομένων μετοχών, χρεογράφων, ομολόγων, δικαιωμάτων επ' αυτών, κλπ.) εξαιρούνται από Κυπριακό εταιρικό φόρο.

12. Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους της εταιρείας

	01/01/2023 - 31/12/2023	01/01/2022 - 31/12/2022
Κέρδος που αναλογεί στους μετόχους (€)	11.192.752	4.836.568
Μεσοσταθμικός αριθμός μετοχών που ήταν εκδομένες κατά τη διάρκεια του έτους	1.250.367,229	1.250.367,229
Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους (σεντ)	0,90	0,39

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

13. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος

	2023	2022
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	€ 7.886.187	€ 9.138.296
Πιστωτικοί τόκοι	1.475.753	1.793.564
Κουπόνι που εισπράχθηκε	(2.275.188)	(3.045.673)
Χρέωση απομείωσης	(691.756)	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	6.394.996	7.886.187

Με βάση τις συμφωνίες που έχουν υπογραφεί μεταξύ της Τράπεζας Πειραιώς και των κατόχων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Σειράς Β1, αποφάσεις σημαντικών οικονομικών και λειτουργικών θεμάτων των Εκδοτών απαιτούν την ομόφωνη συγκατάθεση των κατόχων ομολογιών Σειράς Β1 και Β2. Σε αυτή τη βάση, οι Εκδότες ελέγχονται από κοινού από τους εν λόγω ομολογιούχους, πληρώντας τον ορισμό κοινοπραξίας. Καμία επένδυση σε κοινοπραξίες δεν έχει αναγνωριστεί, καθώς η Εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχικούς τίτλους στους Εκδότες, επομένως το αναλογικό της μερίδιο στο καθαρό ενεργητικό τους είναι μηδενικό. Η Εταιρεία δεν κατέχει καμία συμμετοχή στους Εκδότες, εκτός από τις Ομολογίες Σειράς Β2 και Σειράς C2, οι οποίες αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Κατά το 4ο τρίμηνο του 2023, η πληρωμή τόκων για τους κατόχους των ομολογιών μεσαίας εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Vega III NPL Finance DAC αναβλήθηκε.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, αναγνωρίστηκε απομείωση της αξίας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου Vega III, ύψους €691.756.

14. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	2023	2022
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	€ 32.669.332	€ 50.501.883
Κουπόνι που εισπράχθηκε	(17.740.263)	(21.176.388)
Έσοδα από τόκους	8.396.175	7.639.853
Μεταβολές στην εύλογη αξία	3.202.847	(4.296.016)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	26.528.091	32.669.332

Ο σχολιασμός της Σημείωσης 13 ισχύει επίσης για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

15. Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Μετρητά στην τράπεζα	€ 14.363.858	€ 13.150.595
	14.363.858	13.150.595

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και σε ζημιές απομείωσης αναφορικά με μετρητά και αντίστοιχα μετρητών γνωστοποιείται στη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

16. Μετοχικό κεφάλαιο

	2023	2023	2022	2022
	Αριθμός μετοχών	€	Αριθμός μετοχών	€
Εγκεκριμένο				
Συνήθεις μετοχές	1.250.367.229	44.513.073	1.250.367.229	62.518.361
Μείωση ονομαστικής αξίας Μετοχικού Κεφαλαίου	-	(18.005.288)	-	(18.005.288)
	1.250.367.229	26.507.785	1.250.367.229	44.513.073
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	1.250.367.229	44.513.073	1.250.367.229	62.518.361
Μείωση ονομαστικής αξίας Μετοχικού Κεφαλαίου	-	(18.005.288)	-	(18.005.288)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	1.250.367.229	26.507.785	1.250.367.229	44.513.073

Εγκεκριμένο κεφάλαιο

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας το μετοχικό της κεφάλαιο ήταν 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 εκάστη.

Στις 28 Απριλίου 2021, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε σε 26.431.868 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €1 εκάστη, ίσες προς €26.431.868.

Στις 25 Μαΐου 2021, το μετοχικό κεφάλαιο διαιρέθηκε σε 528.637.360 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 εκάστη, αξίας €26.431.868 και αυξήθηκαν σε 1.250.367.229 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 η καθεμία, ίσες προς €62.518.361.

Στις 13 Ιουλίου 2022, οι μέτοχοι αποφάσισαν με ειδικό ψήφισμα να μειώσουν την ονομαστική αξία κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0144 από €0,05 σε €0,0356 η κάθε μία.

Στις 29 Σεπτεμβρίου 2022, εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου με δικαστική απόφαση. Το εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε σε €44.513.073 διαιρεμένο σε 1.250.367.229 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,0356 εκάστη.

Στις 12 Ιουλίου 2023, κατά τη διάρκεια της ΕΓΣ της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0144 από €0,0356 σε €0,0212 η κάθε μία. Το ποσό της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου διανεμήθηκε στους μετόχους της Εταιρείας σε μετρητά.

Στις 16 Οκτωβρίου 2023, εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με δικαστική απόφαση. Το εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε σε €26.507.785 διαιρεμένο σε 1.250.367.229 κοινές μετοχές των €0,0212 η κάθε μία.

Εκδοθέν κεφάλαιο

Κατά την ημερομηνία ίδρυσης της στις 12 Απριλίου 2021, η Εταιρεία εξέδωσε προς τους υπογραφείς του ιδρυτικού της εγγράφου 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 εκάστη.

Στις 28 Απριλίου 2021, η Εταιρεία αύξησε το μετοχικό της κεφάλαιο σε 26.431.868 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 εκάστη.

Στις 21 Μαΐου 2021, εκδόθηκαν στην Πειραιώς Financial Holdings A.E. 26.431.868 μετοχές συνολικής ονομαστικής αξίας €1 εκάστη.

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

16. Μετοχικό κεφάλαιο (συνέχεια)

Στις 25 Μαΐου 2021 το μετοχικό κεφάλαιο μετατράπηκε σε 528.637.360 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 εκάστη και αυξήθηκε σε 1.250.367.229 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 εκάστη. Την ίδια ημερομηνία εκδόθηκαν στην Πειραιώς Financial Holdings A.E. 1.250.367.229 μετοχές ονομαστικής αξίας €0,05 εκάστη συνολικής αξίας €62.518.361 ανταλλαγή για την εισφορά ομολογίων εύλογης αξίας €62.518.361 με βάση την αξία όπως εκτιμήθηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές.

Στις 22 Ιουνίου 2021, η Πειραιώς Financial Holdings A.E. προχώρησε σε μείωση μετοχικού κεφαλαίου σε είδος μειώνοντας την ονομαστική αξία καθενιάς από τις συνήθεις μετοχές της και διανέμοντας στους μετόχους της τις μετοχές που κατείχε η Εταιρεία.

Στις 13 Ιουλίου 2022, κατά τη διάρκεια της ΕΓΣ της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν της πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0144, από €0,05 σε €0,0356 η κάθε μία.

Στις 29 Σεπτεμβρίου 2022, εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με δικαστική απόφαση. Το εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε σε €44.513.073 διαιρεμένο σε 1.250.367.229 κοινές μετοχές των €0,0356 η κάθε μία.

Στις 12 Ιουλίου 2023, κατά τη διάρκεια της ΕΓΣ της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0144 από €0,0356 σε €0,0212 η κάθε μία. Το ποσό της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου διανεμήθηκε στους μετόχους της Εταιρείας σε μετρητά.

Στις 16 Οκτωβρίου 2023, εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με δικαστική απόφαση. Το εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε σε €26.507.785 διαιρεμένο σε 1.250.367.229 κοινές μετοχές των €0,0212 η κάθε μία.

17. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	31/12/2023	31/12/2022
Φ.Π.Α.	€	€
Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχουσών λογαριασμών μετόχων (Σημ. 19.2)	1.167	12.792
Οφειλόμενα έξοδα	2.035	885
Άλλοι πιστωτές	50.496	44.598
	<u>46.123</u>	<u>36.034</u>
	<u>99.821</u>	<u>94.309</u>

18. Επιστρεπτέοι φόροι/τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	31/12/2023	31/12/2022
Εταιρικός φόρος	€	€
Έκτακτη εισφορά για την άμυνα	(338.143)	(786.264)
	<u>(26.503)</u>	<u>-</u>
	<u>(364.646)</u>	<u>(786.264)</u>

19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα υπόλοιπα από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη είναι ως ακολούθως:

PHOENIX VEGA MEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

19.1 Αμοιβή Διευθυντών

Η αμοιβή των μελών της Διεύθυνσης ήταν ως εξής:

	01/01/2023	01/01/2022 -
	-	31/12/2022
	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Αμοιβή διευθυντών	24.000	24.000
	<u>24.000</u>	<u>24.000</u>

19.2 Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 17)

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Τρεχούμενοι λογαριασμοί μετόχων - πιστωτικά υπόλοιπα	2.035	885
	<u>2.035</u>	<u>885</u>

Οι τρεχούμενοι λογαριασμοί των μετόχων δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

20. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Κατά τον Φεβρουάριο του 2024 η Εταιρεία έλαβε πληρωμές κουπονιών ύψους €4.453.458.

Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή στις σελίδες 6 μέχρι 9

