

**SUNRISEMEZZ PLC**  
**ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**  
31 Δεκεμβρίου 2023

# SUNRISEMEZZ 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 συνολικών εσόδων	10
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	11
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	12
Κατάσταση ταμειακών ροών	13
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	14 - 31.

# SUNRISEMEZZ PLC

---

## ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

<b>Διοικητικό Συμβούλιο</b>	Νάγια Μορφή (Διορίστηκε στις 21 Σεπτεμβρίου 2022) Μαρία Δημητρίου (Διορίστηκε στις 21 Σεπτεμβρίου 2022) Ζωή Χρήστου Τζωρτζή (Διορίστηκε στις 21 Σεπτεμβρίου 2022)
<b>Γραμματέας Εταιρείας</b>	Omniserve Limited The City House Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη, 17-19 1066, Λευκωσία Κύπρος
<b>Ανεξάρτητοι Ελεγκτές</b>	Baker Tilly Klitou and Partners Ltd Πιστοποιημένοι Ελεγκτές Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές Γωνία Χατζοπούλου & Λεωφόρος Γρίβα Διγενή 30 1066, Λευκωσία Κύπρος
<b>Νομικοί Σύμβουλοι</b>	Ιωαννίδης Δημητρίου LLC The City House 17-19 οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 1066, Λευκωσία Κύπρος
<b>Εγγεγραμμένο γραφείο</b>	Βασιλίσσης Φρειδερίκης Palais D'Ivoire, 2ος όροφος, 1066 Λευκωσία Κύπρος
<b>Τραπεζίτες:</b>	Astrobank Limited Λεωφόρος Σπύρου Κυπριανού 1 1065, Λευκωσία Κύπρος
<b>Αριθμός εγγραφής</b>	HE432466

# SUNRISEMEZZ PLC

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις Sunrisemezz PLC ( η «Εταιρεία») για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

### **Σύσταση, μετονομασία και εισαγωγή στο Χρηματιστήριο Αθηνών**

Η Εταιρεία Sunrisemezz PLC συστάθηκε στην Κύπρο στις 23 Μαρτίου 2022 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Στις 23 Σεπτεμβρίου 2022, μετατράπηκε σε δημόσια εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και μετονομάστηκε από Sunrisemezz LTD σε Sunrisemezz PLC. Στις 31 Οκτωβρίου 2022 οι μετοχές της εισήχθησαν στην Εναλλακτική Αγορά ΕΝ.Α. του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

### **Κύρια δραστηριότητα και φύση εργασιών της Εταιρείας**

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η κατοχή και διαχείριση των ακόλουθων ομολόγων (οι «Ομολογίες»)

- Το 95% των ομολογιών Σειράς Β2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise I NPL Finance DAC με ISIN00BNB1R54
- Το 95% των ομολογιών Σειράς Β2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise II NPL Finance DAC με IE0006F1V020
- Το 95% των ομολογιών Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise I NPL Finance DAC με IE00BN2B2276
- Το 95% των ομολογιών Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise II NPL Finance DAC με IE000DAGFA66

Οι Ομολογίες της Εταιρείας έχουν εισφερθεί στην Εταιρεία από την Πειραιώς Financial Holdings S.A. (Πειραιώς Financial Holdings) τον Μάιο του 2022 στην αξία των €25.005.345,26.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο της μεταβίβασης λόγω τιτλοποίησης των σχετικών απαιτήσεων, τον Μάρτιο και τον Νοέμβριο του 2021 η Πειραιώς Financial Holdings μεταβίβασε μικτό χαρτοφυλάκιο μη εξυπηρετούμενων δανείων στις οντότητες ειδικού σκοπού Sunrisemezz I NPL Finance DAC και Sunrisemezz II NPL Finance DAC αντίστοιχα, που έχουν συσταθεί στην Ιρλανδία («Εκδότες»). Σε αντάλλαγμα της μεταφοράς, η Πειραιώς Financial Holdings έλαβε τίτλους απόδοσης σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου καλυμμένους με στοιχεία ενεργητικού που εξέδωσε η Sunrisemezz I NPL Finance DAC και η Sunrisemezz II NPL Finance DAC. Οι Ομολογίες εκδόθηκαν σε τρία τμήματα: υψηλής (Σειρά Α), ενδιάμεσης (Σειρά Β) και χαμηλής (Σειρά C) εξοφλητικής προτεραιότητας.

Στη συνέχεια, τον Μάιο του 2022, η Πειραιώς Financial Holdings συνεισέφερε στην Εταιρεία τις Ομολογίες συνολικής εύλογης αξίας €25.005.345,26, σε αντάλλαγμα 178.609.609 νεοεκδοθέντων μετοχών.

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

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

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

Με την έκδοση των Ομολογιών, καθιερώθηκε Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών («Waterfall»), το οποίο διακανονίζεται σε τριμηνιαία βάση. Με βάση αυτό το πρόγραμμα, οι αποπληρωμές Ομολογιών ενδιάμεσης και χαμηλής προτεραιότητας είναι οι τελευταίες με σειρά προτεραιότητας. Το Πρόγραμμα Κλιμακωτών Αποπληρωμών έχει ως εξής:

- Κόστη Εκδότη Ομολογιών και λοιπά κόστη τιτλοποίησης - Προτεραιότητα 1
- Αμοιβές Διαχειριστή Χαρτοφυλακίου και αναβαλλόμενες αμοιβές Διαχειριστή χαρτοφυλακίου - προτεραιότητα 2
- Τόκοι κατόχων εγγυητικής επιστολής, οφειλόμενες αμοιβές από δεσμεύσεις και λοιπές εκκρεμείς αμοιβές - προτεραιότητα 3
- Προμήθειες για το σχέδιο προστασίας περιουσιακών στοιχείων «Ηρακλής» («HAPS») - προτεραιότητα 4
- Τόκοι ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που δεν καταβλήθηκαν από τον εγγυητή του σχεδίου «Ηρακλής» («HAPS») - προτεραιότητα 5
- Αναβαλλόμενοι τόκοι ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας - προτεραιότητα 6
- Αποθεματικά για τόκους και άλλα έξοδα και προμήθειες ομολογιών υψηλής εξασφάλισης - προτεραιότητα 7
- Αποπληρωμή κεφαλαίου δανειστή περιορισμένου πόρων - προτεραιότητα 8
- Πληρωμές τόκων ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (συμπεριλαμβανομένων των αναβαλλόμενων τόκων) - προτεραιότητα 9
- Αποπληρωμές κεφαλαίου ομολογιών υψηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους) - προτεραιότητα 10
- Εξόφληση κεφαλαίου ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (μέχρι την πλήρη εξόφλησή τους) - προτεραιότητα 11
- Εξόφληση κεφαλαίου ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας - προτεραιότητα 12

Τα συμβατικά έγγραφα των τιτλοποιήσεων ορίζουν ότι μετά την παρέλευση 24 μηνών από την έναρξη ισχύος του ειδικού σχεδίου «Ηρακλής» ότι, 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 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 πληρωμή των τόκων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας, σε διαφορετική περίπτωση κατά την επόμενη καθορισμένη ημερομηνία πληρωμής των τόκων των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας.

Εντός του 2023, η Εταιρεία έλαβε πληρωμές κουπονιών ύψους €19.743.899 (2022: €2.421.526) σε σχέση με τις ομολογίες που κατείχε.

Η μέχρι σήμερα εξέλιξη της Εταιρείας, τα οικονομικά αποτελέσματα και η θέση 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.

### **Χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την Εταιρεία**

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

### **Κίνδυνος αγοράς**

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

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

---

### **Κίνδυνος επιτοκίου**

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος ότι η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα κυμανθούν λόγω μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς.

### **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.

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"].

Οι επενδύσεις της Εταιρείας σε χρεωστικούς τίτλους θεωρούνται επενδύσεις χαμηλού κινδύνου. Οι αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας των επενδύσεων παρακολουθούνται για υποβάθμιση της πιστοληπτικής ικανότητας.

### **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. 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.

### **Αποτελέσματα**

Τα αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος παρουσιάζονται στη σελίδα 10. Έχοντας αξιολογήσει τόσο τη διαθεσιμότητα κερδών προς διανομή όσο και την ρευστότητα της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν εισηγείται την πληρωμή μερίσματος και το καθαρό κέρδος για το έτος μεταφέρεται στα αποθεματικά.

### **Μετοχικό κεφάλαιο**

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας το μετοχικό της κεφάλαιο καθορίστηκε σε 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η κάθε μία

Στις 29 Μαΐου 2022, το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρέθηκε από 2.000 συνήθεις μετοχές του €1 η κάθε μία σε 50.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας 0,04 € η κάθε μία. Στη συνέχεια, το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά €1 συνήθη μετοχή από 50.000 των €0,04 η κάθε μία σε 50.001 συνήθεις μετοχές των €0,04. Την ίδια ημέρα, το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ενοποιήθηκε και διαιρέθηκε σε 14.286 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 η κάθε μία.

Στις 30 Μαΐου 2022, η Εταιρεία αύξησε το εγκεκριμένο μετοχικό της κεφάλαιο κατά 178.609.609 συνήθεις μετοχές σε 178.623.895 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 έκαστη.

Στις 12 Ιουλίου 2023, κατά τη διάρκεια της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0588 από €0,14 σε €0,0812 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 €14.504.260 διαιρεμένο σε 178.623.895 συνήθεις μετοχές των €0,0812 η κάθε μία.

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

### **Διοικητικό Συμβούλιο**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου 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 του έτους 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 στη σύνθεση, την κατανομή αρμοδιοτήτων και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

### **Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς**

Τον Φεβρουάριο του 2024 η Εταιρεία έλαβε πληρωμές κουπονιών ύψους €1.196.463. Σημειώνεται ότι η πληρωμή τόκων της ομολογίας ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας του Sunrise I NPL Finance DAC αναβλήθηκε. Η αναβαλλόμενη πληρωμή τόκων θα αποκατασταθεί μόλις εκπληρωθούν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην ενότητα «Ανασκόπηση τρέχουσας κατάστασης, μελλοντικές εξελίξεις και επιδόσεις των δραστηριοτήτων της Εταιρείας» στην Έκθεση Διαχείρισης.

### **Ανεξάρτητοι Ελεγκτές**

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

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,

Omniserve Limited  
Γραμματέας

Λευκωσία, 12 Απριλίου 2024

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

### Προς τα Μέλη της Sunrisemezz Plc

#### Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

##### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Sunrisemezz Plc (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 10 μέχρι 31 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2023, και τις και τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και των ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

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 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 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 profit or loss- ταξινόμηση

##### Περιγραφή βασικού θέματος ελέγχου

Η λογιστική αξία των επενδύσεων της Εταιρείας σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στις 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονταν σε €6.815.796 που αντιπροσωπεύει το 38,37% του συνόλου του ενεργητικού της Εταιρείας. Οι συνολικές επενδύσεις στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εξαιρουμένων αυτών που ταξινομήθηκαν στο αναπόσβεστο κόστος κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης, αναγνωρίστηκαν αρχικά σε εύλογη αξία 22.416.703 τον Ιανουάριο 2023

##### 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:



### **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.

1. Αξιολογήσαμε την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα και την ικανότητα του εξωτερικού ανεξάρτητου εκτιμητή.

2. Με την υποστήριξη των ειδικών μας στην εσωτερική αποτίμηση (i) αξιολογήσαμε τη συνάφεια και την καταλληλότητα των μεθοδολογιών αξιολόγησης που εφαρμόστηκαν, (ii) αμφισβητήσαμε την καταλληλότητα των βασικών παραδοχών, συμπεριλαμβανομένων των προεξοφλητών 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) ελέγξαμε τη μαθηματική ακρίβεια των υπολογισμών που έγιναν στις εργασίες αποτίμησης.

3. Αξιολογήσαμε την πληρότητα και την ακρίβεια των σχετικών γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα σχετικά λογιστικά πρότυπα (ΔΠΧΑ).

Οι ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες ολοκληρώθηκαν με ικανοποιητικό τρόπο.

### **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 ΔΠΧΑ 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 καθιστάται 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 σε αυτές τις ενέργειες.

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 σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η έκθεση 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 επηρέασουν 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 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 ως προς την ικανότητα 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, με βάση τις εργασίες που έγιναν κατά τη διάρκεια του ελέγχου 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.
- Με βάση τη γνώση και σύμφωνα με την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντος της Εταιρείας που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

### 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 Αριστείδου  
Πιστοποιημένος Ελεγκτής Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής  
Στο όνομα 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, 12 Απριλίου 2024

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 31 Δεκεμβρίου 2023

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022	
Σημ.	€	€	
Έσοδα από τόκους	8	2.061.743	2.046.389
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		2.081.248	(2.213.830)
Διοικητικά και άλλα έξοδα	9	(289.696)	(506.488)
<b>Κέρδος/(ζημιά) από εργασίες</b>		<b>3.853.295</b>	<b>(673.929)</b>
Έσοδα χρηματοδότησης		164.067	-
Έξοδα χρηματοδότησης		(3.181)	(3.339)
Καθαρά έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης	10	160.886	(3.339)
<b>Κέρδος/(ζημιά) πριν τη φορολογία</b>		<b>4.014.181</b>	<b>(677.268)</b>
Φορολογία	11	(66.723)	-
<b>Καθαρό κέρδος/(ζημιά) περιόδου</b>		<b>3.947.458</b>	<b>(677.268)</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την περίοδο</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Συνολικά Έσοδα για την περίοδο</b>		<b>3.947.458</b>	<b>(677.268)</b>
<b>Κέρδος/(ζημιά) ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους (σεντ)</b>	12	<b>2,21</b>	<b>(0,38)</b>

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

# SUNRISEMEZZ PLC

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

	31/12/2023	31/12/2022
Σημ.	€	€
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού</b>		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		
	<u>6.815.796</u>	<u>22.416.703</u>
	<b>6.815.796</b>	<b>22.416.703</b>
<b>Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού</b>		
Εισπρακτέα ποσά	13 49.220	-
Επιστρεπτέοι φόροι	18 79.569	100.292
Μετρητά στην τράπεζα και αντίστοιχα μετρητών	15 <u>10.898.397</u>	<u>2.094.762</u>
	<b>11.027.186</b>	<b>2.195.054</b>
<b>Σύνολο στοιχείων ενεργητικού</b>	<u><b>17.842.982</b></u>	<u><b>24.611.757</b></u>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Ίδια κεφάλαια</b>		
Μετοχικό κεφάλαιο	16 14.504.260	25.007.345
Συσσωρευμένα κέρδη /(ζημιές)	<u>3.270.190</u>	<u>(677.268)</u>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<u><b>17.774.450</b></u>	<u><b>24.330.077</b></u>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Λοιπές υποχρεώσεις	17 <u>68.532</u>	<u>281.680</u>
	<b>68.532</b>	<b>281.680</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>	<u><b>17.842.982</b></u>	<u><b>24.611.757</b></u>

Στην Λευκωσία, στις 12 Απριλίου 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της SunriseMezz Plc ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

.....  
Μαρία Δημητρίου  
Σύμβουλος

.....  
Ζωή Χρήστου Τζιωρτζή  
Σύμβουλος

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

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

Σημ.	Μετοχικό Συσσωρευμένα κεφάλαιο κέρδη/(ζημιές)		Σύνολο €
	€	€	
<b>Υπόλοιπο στις 23 Μαρτίου 2022</b>			
	-	-	-
Καθαρή ζημιά για την περίοδο	-	(677.268)	(677.268)
Έκδοση μετοχών	16	25.007.345	25.007.345
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022/ 1 Ιανουαρίου 2023</b>			
	<b>25.007.345</b>	<b>(677.268)</b>	<b>24.330.077</b>
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	3.947.458	3.947.458
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	16	(10.503.085)	(10.503.085)
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023</b>			
	<b>14.504.260</b>	<b>3.270.190</b>	<b>17.774.450</b>

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 14 μέχρι 31 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

# SUNRISEMEZZ PLC

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

31 Δεκεμβρίου 2023

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022
Σημ.	€	€
<b>ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>		
<b>Κέρδος/(ζημιά) πριν τη φορολογία</b>	<b>4.014.181</b>	(677.268)
Αναπροσαρμογές για:		
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<b>(2.081.249)</b>	2.213.830
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	10 <b>(2.061.743)</b>	(2.046.389)
Χρεωστικούς τόκους	10 -	1.321
Έσοδα από τόκους από τραπεζικές καταθέσεις	<b>(164.067)</b>	-
	<b>(292.878)</b>	(508.506)
<b>Μεταβολές στα λειτουργικά στοιχεία ενεργητικού και αποθεματικού</b>		
Εισπρακτέα ποσά	<b>(49.220)</b>	-
(Μείωση)/αύξηση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές	<b>(213.148)</b>	281.680
Εισπράξεις κουπονιών	<b>19.743.899</b>	2.421.197
<b>Μετρητά που προήλθαν από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις φορολογικές πληρωμές</b>	<b>19.188.653</b>	2.194.371
Φορολογία που καταβλήθηκε	<b>(46.000)</b>	(100.292)
<b>Καθαρά μετρητά που προήλθαν από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>19.142.653</b>	2.094.079
<b>ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>		
Είσπραξη τόκων	<b>164.067</b>	-
<b>Καθαρά μετρητά που προήλθαν από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>164.067</b>	-
<b>ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b>		
(Διανομή)/Είσπραξη από (μείωση)/έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	<b>(10.503.085)</b>	2.004
Πληρωμή τόκων	-	(1.321)
<b>Καθαρά μετρητά (για)/που προήλθαν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<b>(10.503.085)</b>	683
<b>Καθαρή αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών</b>	<b>8.803.635</b>	2.094.762
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή της περιόδου	<b>2.094.762</b>	-
<b>Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος της περιόδου</b>	<b>15 10.898.397</b>	2.094.762

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

# SUNRISEMEZZ PLC

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

### 1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες

#### Σύσταση, μετονομασία και εισαγωγή στο Χρηματιστήριο Αθηνών

Η εταιρεία Sunrisemezz PLC (η «Εταιρεία») συστάθηκε στην Κύπρο στις 23 Μαρτίου 2022 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου Κύπρου, Κεφ. 113. Στις 23 Σεπτεμβρίου 2022 μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρεία και στις 31 Οκτωβρίου 2022 οι μετοχές της εισήχθησαν στην Εναλλακτική Αγορά ΕΝ.Α. του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

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

#### Κύρια δραστηριότητα

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η κατοχή και διαχείριση των ακόλουθων ομολόγων (οι «Ομολογίες»)

- Το 95% των ομολογίων Σειράς Β2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise I NPL Finance DAC με ISIN00BNB1R54
- Το 95% των ομολογίων Σειράς Β2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise II NPL Finance DAC με IE0006F1V020
- Το 95% των ομολογίων Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise I NPL Finance DAC με IE00BN2B2276
- Το 95% των ομολογίων Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise II NPL Finance DAC με IE000DAGFA66

### 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 και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

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 της Εταιρείας. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια της υπό αναφορά . 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.

### 4. 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 1 Ιανουαρίου 2023.

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

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



## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

#### Λειτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

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

#### • Πιστωτικοί τόκοι

Τα έσοδα από τόκους από ομολογίες που επιμετρώνται στην 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 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 αποσβεσμένο κόστος του στοιχείου ενεργητικού.

#### 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 απαιτήσεις 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.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει έννομο δικαίωμα συμψηφισμού τρεχόντων περιουσιακών φορολογικών στοιχείων με τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι σχετίζονται με την ίδια φορολογική αρχή.

#### 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.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

#### Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Ταξινόμηση (συνέχεια)

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

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

Για τα στοιχεία ενεργητικού που επιμετρούνται σε εύλογη αξία, τα κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα είτε 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 στοιχεία ενεργητικού - Αναγνώριση και Παύση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών 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 στην εύλογη αξία του 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 στοιχείου ενεργητικού. Το κόστος συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε εύλογη 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 αποτίμηση των οποίων τα στοιχεία εισαγωγής περιλαμβάνουν μόνο στοιχεία από παρατηρήσιμες αγορές.

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

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

#### Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - Επιμέτρηση (συνέχεια)

##### Χρεόγραφα

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρεογράφων εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του 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 '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 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 Λοιπών Συνολικών Εσόδων:** τα στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται για είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και για πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπου οι ταμειακές ροές του αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων, επιμετρώνται 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 που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Όταν ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, το συνολικό κέρδος ή ζημιά που αναγνωρίστηκε προηγουμένως στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα αναταξινομείται από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα και αναγνωρίζεται στα άλλα κέρδη/(ζημιές). Οι πιστωτικοί τόκοι από αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού 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 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 αποτελέσματα και παρουσιάζονται καθαρά μέσα στα άλλα κέρδη/(ζημιές) στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν.

#### Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - απομείωση - πρόβλεψη πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ

Η Εταιρεία αξιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεόγραφα (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρώνται 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 στοιχείων ενεργητικού 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 στοιχεία ενεργητικού'. 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

31 Δεκεμβρίου 2023

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

#### Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - απομείωση - πρόβλεψη πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

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 κατά την αρχική του αναγνώριση.

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). Ανάτρεξε 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 διαχείριση αυτών των 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.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

#### Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού - 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: οποιουδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του (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 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 λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό και αναγνωρίζει ένα νέο σε 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 ΣΑΠΚ. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του αρχικού που διαγράφηκε και της αξίας του νέου σημαντικά τροποποιημένου 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 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 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.

#### 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.

#### 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.

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

### 5. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (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 προκύπτει 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 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 στοιχείων ενεργητικού 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.

### 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.

# SUNRISEMEZZ 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 μέσων σε σχέση με τα επιτόκια ήταν ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
<b>Χρηματοοικονομικά μέσα σταθερού επιτοκίου</b>		
Ομολογίες Σειράς Β2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας	6.815.796	22.327.823
Ομολογίες Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας	-	88.880
<b>Χρηματοοικονομικά μέσα κυμαινόμενου επιτοκίου</b>		
Μετρητά στην τράπεζα	10.898.396	2.094.762
	<b>17.714.192</b>	<b>24.511.465</b>

#### 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, συμβατικές ταμειακές ροές χρεωστικών επενδύσεων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων FVTPL.

##### (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 στοιχείων ενεργητικού

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

- μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Οι ζημιές απομείωσης παρουσιάζονται ως καθαρές ζημιές απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών στοιχείων ενεργητικού στα λειτουργικά κέρδη. Οι επακόλουθες ανακτήσεις ποσών που είχαν προηγουμένως διαγραφεί πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο όπου είχαν αρχικά παρουσιαστεί.

##### 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 τις εισηγμένες ομολογίες 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.

# SUNRISEMEZZ 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>10.898.397</u>	<u>2.094.762</u>
		<u>10.898.397</u>	<u>2.094.762</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 στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία εκτίθεται επίσης σε πιστωτικό κίνδυνο σε σχέση με τις επενδύσεις ομολογιών που επιμετρώνται στη εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η μέγιστη έκθεση στο τέλος της περιόδου αναφοράς είναι η λογιστική αξία αυτών των επενδύσεων €6.815.796 (2022; €22.416.703).

#### 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. 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.

31 Δεκεμβρίου 2023	Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές	Εντός 3 μηνών	Μεταξύ 3 και 12 μηνών	1-2 έτη	2-5 έτη	Πέραν των 5 ετών
	€	€	€	€	€	€	€
Άλλα πληρωτέα	34.079	34.079	-	34.079	-	-	-
Πληρωτέα σε συνδεδεμένα πρόσωπα	711	711	-	711	-	-	-
Δεδουλευμένα Φ.Π.Α	31.500	31.500	-	31.500	-	-	-
	2.240	2.240	-	2.240	-	-	-
	<u>68.530</u>	<u>68.530</u>	-	<u>68.530</u>	-	-	-



## SUNRISEMEZZ PLC

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### 6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

##### 6.3 Κίνδυνος ρευστότητας (συνέχεια)

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 €
Άλλα πληρωτέα	29.980	29.980	-	29.980	-	-	-
Δεδουλευμένα	<u>251.701</u>	<u>251.701</u>	-	<u>251.701</u>	-	-	-
	<b><u>281.681</u></b>	<b><u>281.681</u></b>	-	<b><u>281.681</u></b>	-	-	-

##### 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 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 . 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 2023.

##### 6.5 Εκτίμηση εύλογων αξιών

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

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	€	€	€	€
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού</b>				
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	<b>10.898.397</b>	2.094.762	<b>10.898.397</b>	2.094.762
Σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<b><u>6.815.796</u></b>	<u>22.416.703</u>	<b><u>6.815.796</u></b>	<u>22.416.703</u>
	<b><u>17.714.193</u></b>	<u>24.511.465</u>	<b><u>17.714.193</u></b>	<u>24.511.465</u>

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές καθορίζονται χρησιμοποιώντας διάφορες μεθόδους αποτίμησης αξιών. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί διάφορες μεθόδους αποτίμησης αξιών όπως μεθόδους προεξοφλημένων ταμειακών ροών και κάνει υποθέσεις με βάση τις συνθήκες της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς.

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### 6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

##### 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 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 δημοσιευμένα δεδομένα της αγοράς.

#### 31 Δεκεμβρίου 2023

	Επίπεδο 1 €	Επίπεδο 2 €	Επίπεδο 3 €	€
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού</b>				
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς Β2)	-	-	6.815.796	6.815.796
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.815.796</b>	<b>6.815.796</b>

#### 31 Δεκεμβρίου 2022

	Επίπεδο 1 €	Επίπεδο 2 €	Επίπεδο 3 €	€
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού</b>				
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς Β2)	-	-	22.327.823	22.327.823
Ομολογίες χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς C2)	-	-	88.880	88.880
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.416.703</b>	<b>22.416.703</b>

#### 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 σπανίως ισούνται με τα πραγματικά αποτελέσματα. Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανό να προκαλέσουν ουσιώδεις αναπροσαρμογές στη λογιστική αξία και υποχρεώσεων κατά το επόμενο οικονομικό έτος παρουσιάζονται πιο κάτω.

- **Υπολογισμός της πρόβλεψης ζημιάς**

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

Η σε περίπτωση αθέτησης είναι μία εκτίμηση της ρευστότητας 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. 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.

#### *Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας*

- **Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων**

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. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων έχει υπολογιστεί με βάση την εύλογη αξία των συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού που κατέχονται.

- **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.

## SUNRISEMEZZ 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 στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<u>2.061.743</u>	<u>2.046.389</u>
<b>Σύνολο εσόδων από τόκους</b>	<b><u>2.061.743</u></b>	<b><u>2.046.389</u></b>

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

#### 9. Διοικητικά και άλλα έξοδα

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022
	€	€
Ετήσιο τέλος	350	350
Ασφάλιστρα	24.002	24.752
Αμοιβή ελεγκτών	22.000	22.000
Λογιστικά δικαιώματα	17.000	17.000
Δικηγορικά έξοδα	18.400	62.647
Δικαιώματα συμβούλων	24.000	6.000
Άλλα επαγγελματικά δικαιώματα	104.670	346.607
Μη ανακτήσιμο Φ.Π.Α	79.274	27.132
	<u>289.696</u>	<u>506.488</u>

#### 10. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022
	€	€
Πιστωτικοί τόκοι	164.067	-
<b>Έσοδα χρηματοδότησης</b>	<b>164.067</b>	<b>-</b>
Τόκοι πληρώτεσι	-	(1.321)
Τραπεζικές χρεώσεις	(3.181)	(2.018)
<b>Έξοδα χρηματοδότησης</b>	<b>(3.181)</b>	<b>(3.339)</b>
<b>Καθαρά έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης</b>	<b>160.886</b>	<b>(3.339)</b>

Οι πιστωτικοί τόκοι αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται σε αποσβεσμένο κόστος:		
Τραπεζικές καταθέσεις	164.067	-
<b>Σύνολο πιστωτικών τόκων</b>	<b>164.067</b>	<b>-</b>

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### 11. Φορολογία

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022
Εταιρικός φόρος	€ <b>66.723</b>	€ -
<b>Χρέωση περιόδου</b>	<b>66.723</b>	-

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	23/03/2022 - 31/12/2022
Κέρδος/(ζημιά) πριν τη φορολογία	€ <b>4.014.181</b>	€ (677.268)
Φόρος υπολογίζεται με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	<b>501.773</b>	(84.659)
Φορολογική επίδραση επιδομάτων και εισοδημάτων που δεν υπόκεινται σε φόρο	<b>(435.050)</b>	84.659
<b>Χρέωση φορολογίας</b>	<b>66.723</b>	-

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου είναι 12,5%.

Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις τόκοι εισπρακτέοι μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 30% (μειωμένο σε 17% από την 1η Ιανουαρίου 2024). 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/(ζημιά) ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους της εταιρείας

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022
Κέρδος/(ζημιά) που αναλογεί στους μετόχους (€)	<b>3.947.458</b>	(677.268)
Μεσοσταθμικός αριθμός μετοχών που ήταν εκδομένες κατά τη διάρκεια	<b>178.623.895</b>	178.623.895
<b>Κέρδος/(ζημιά) ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους (σεντ)</b>	<b>2,21</b>	(0,38)

#### 13. Εισπρακτέα ποσά

	31/12/2023	31/12/2022
Άλλα εισπρακτέα	€ <b>49.220</b>	€ -
	<b>49.220</b>	-

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις γνωστοποιείται στη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων.

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### 14. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
<b>Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου/23 Μαρτίου</b>	<b>22.416.703</b>	
Προσθήκες	-	25.005.670
Κουπόνι που εισπράχθηκε	(19.743.898)	(2.421.526)
Μεταβολή στην εύλογη αξία	2.081.248	(2.213.830)
Πιστωτικοί τόκοι	2.061.743	2.046.389
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>6.815.796</b>	<b>22.416.703</b>

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

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
<b>Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναλύονται ως ακολούθως:</b>		
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς B2)	6.815.796	22.327.823
Ομολογίες χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς C2)	-	88.880
	<b>6.815.796</b>	<b>22.416.703</b>

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας αποτελούνται από ομολογίες που εκδόθηκαν από τις εταιρείες ειδικού σκοπού που είναι εγκατεστημένες στην Ιρλανδία, Sunrise I NPL Finance DAC και Sunrise II NPL Finance DAC. Οι ομολογίες υποστηρίζονται από ενυπόθηκα και μη ενυπόθηκα δάνεια και είναι ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς B2) και χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς C2).

Με βάση τις συμφωνίες που έχουν υπογραφεί μεταξύ της Τράπεζας Πειραιώς και των κατόχων των Ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας, οι αποφάσεις για σημαντικά οικονομικά και λειτουργικά θέματα των Εκδοτών απαιτούν την ομόφωνη συγκατάθεση των κατόχων ομολογιών της Σειράς B1 και B2. Σε αυτή τη βάση, οι Εκδότες ελέγχονται από κοινού από τους εν λόγω ομολογιούχους, πληρώντας τον ορισμό της κοινοπραξίας. Καμία επένδυση σε κοινοπραξίες δεν έχει αναγνωρισθεί, καθώς η Εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχικούς τίτλους στους Εκδότες, επομένως το αναλογικό μερίδιο της στο καθαρό ενεργητικό τους είναι μηδενικό. Η Εταιρεία δεν κατέχει καμία συμμετοχή στους Εκδότες, εκτός από τις Ομολογίες Σειράς B2 και Σειράς C2, οι οποίες λογιστικοποιούνται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

#### 15. Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	10.898.397	2.094.762
	<b>10.898.397</b>	<b>2.094.762</b>

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

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### 16. Μετοχικό κεφάλαιο

	2023 Αριθμός μετοχών	2023 €	2022 Αριθμός μετοχών	2022 €
<b>Εγκεκριμένο</b>				
Συνήθεις μετοχές	178.623.895	25.007.345	178.623.895	25.007.345
Μείωση ονομαστικής αξίας του μετοχικού κεφαλαίου	-	(10.503.085)	-	-
	<b>178.623.895</b>	<b>14.504.260</b>	<b>178.623.895</b>	<b>25.007.345</b>
<b>Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου</b>				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου/23 Μαρτίου	178.623.895	25.007.345	-	-
Έκδοση μετοχών	-	-	178.623.895	25.007.345
Μείωση ονομαστικής αξίας του μετοχικού κεφαλαίου	-	(10.503.085)	-	-
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>178.623.895</b>	<b>14.504.260</b>	<b>178.623.895</b>	<b>25.007.345</b>

#### Εγκεκριμένο κεφάλαιο

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας το μετοχικό της κεφάλαιο καθορίστηκε σε 2.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η κάθε μία

Στις 29 Μαΐου 2022, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρέθηκε από 2.000 συνήθεις μετοχές του €1 η κάθε μία σε 50.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,04 η κάθε μία. Στη συνέχεια, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά 1 συνήθη μετοχή από 50.000 των €0,04 έκαστη σε 50.001 κοινές μετοχές των €0,04. Την ίδια ημέρα, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ενοποιήθηκε και διαιρέθηκε σε 14.286 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 η κάθε μία.

Στις 30 Μαΐου 2022, η Εταιρεία αύξησε το μετοχικό της κεφάλαιο κατά 178.609.609 συνήθεις μετοχές σε 178.623.895 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 έκαστη. Την ίδια ημέρα εκδόθηκαν στην Πειραιώς Financial Holdings A.E. 178.609.609 μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 έκαστη έναντι €0,14 ήτοι συνολική αξία ανταλλαγής €25.005.345,26 για την εισφορά ομολογιών εύλογης αξίας €25.005.345 με βάση την αποτίμηση ανεξάρτητων εκτιμητών.

Στις 12 Ιουλίου 2023, κατά τη διάρκεια της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0588 από €0,14 σε €0,0812 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 €14.504.260 διαιρεμένο σε 178.623.895 κοινές μετοχές των €0,0812 η κάθε μία.

#### Εκδοθέν κεφάλαιο

Με την ίδρυσή της στις 23 Μαρτίου 2022, η Εταιρεία εξέδωσε στους υπογραφείς του Καταστατικού της 2.000 συνήθεις μετοχές του €1 η καθεμιά στην ονομαστική τους αξία.

Στις 29 Μαΐου 2022, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρέθηκε από 2.000 συνήθεις μετοχές του €1 η κάθε μία σε 50.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,04 η κάθε μία. Στη συνέχεια, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά 1 συνήθη μετοχή από 50.000 των €0,04 έκαστη σε 50.001 κοινές μετοχές των €0,04. Την ίδια ημέρα, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ενοποιήθηκε και διαιρέθηκε σε 14.286 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 η κάθε μία.

## SUNRISEMEZZ PLC

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### 16. Μετοχικό κεφάλαιο (συνέχεια)

Στις 30 Μαΐου 2022, η Εταιρεία αύξησε το μετοχικό της κεφάλαιο κατά 178.609.609 συνήθεις μετοχές σε 178.623.895 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 έκαστη. Την ίδια ημέρα εκδόθηκαν στην Πειραιώς Financial Holdings A.E. 178.609.609 μετοχές ονομαστικής αξίας €0,14 έκαστη έναντι €0,14 ήτοι συνολική αξία ανταλλαγής €25.005.345,26. Οι μετοχές που εκδόθηκαν διευθετήθηκαν σε είδος. Πιο συγκεκριμένα, η Πειραιώς Financial Holdings A.E. εισέφερε στην Εταιρεία ομολογίες των οποίων η εύλογη αξία την δεδομένη στιγμή ήταν €25.005.345,26.

Στις 12 Ιουλίου 2023, κατά τη διάρκεια της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, οι μέτοχοι ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε συνήθους μετοχής κατά €0,0588 από €0,14 σε €0,0812 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 €14.504.260 διαιρεμένο σε 178.623.895 κοινές μετοχές των €0,0812 η κάθε μία.

#### 17. Λοιπές υποχρεώσεις

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	2.240	-
Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 19.2)	711	-
Οφειλόμενα έξοδα	31.502	251.700
Άλλοι πιστωτές	34.079	29.980
	<u>68.532</u>	<u>281.680</u>

#### 18. Επιστρεπτέοι φόροι

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Εταιρικός φόρος	(79.569)	(100.292)
	<u>(79.569)</u>	<u>(100.292)</u>

#### 19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

##### 19.1 Αμοιβή συμβούλων

Οι αμοιβές των Συμβούλων ήταν οι εξής:

	01/01/2023 - 31/12/2023	23/03/2022 - 31/12/2022
	€	€
Αμοιβή Συμβούλων	24.000	6.000

##### 19.2 Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 17)

	31/12/2023	31/12/2022
	€	€
Τρεχούμενοι λογαριασμοί μετόχων - πιστωτικά υπόλοιπα	711	-

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



### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

#### **20. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς**

Τον Φεβρουάριο του 2024 η εταιρεία έλαβε πληρωμές κουπονιών ύψους €1.196.463. Σημειώνεται ότι η πληρώμη τόκων της ομολογίας ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας Sunrise I NPL Finance DAC αναβλήθηκε.

Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή στις σελίδες 6 μέχρι 9