

SUNRISEMEZZ PLC

**ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

SUNRISEMEZZ PLC

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι	1
Ενδιάμεση έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	2 - 3
Ενδιάμεση κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων	4
Ενδιάμεση κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	5
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	6
Ενδιάμεση κατάσταση ταμειακών ροών	7
Σημειώσεις στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις	8 - 14

SUNRISEMEZZ PLC

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

Διοικητικό Συμβούλιο:

Νάγια Μορφή - Εκτελεστικό μέλος
Μαρία Δημητρίου - Μη εκτελεστικό μέλος
Ζωή Χρήστου Τζιωρτζή - Μη εκτελεστικό μέλος

Γραμματέας Εταιρείας:

Omniserve Limited
The City House
Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 17 19
1066, Λευκωσία
Κύπρος

Νομικοί Σύμβουλοι:

Ιωαννίδης Δημητρίου LLC
The City House
Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 17 19
1066, Λευκωσία
Κύπρος

Εγγεγραμμένο γραφείο:

Βασιλίσσης Φρειδερίκης 33
Palais D'Ivoire, 2ος όροφος
1066, Λευκωσία
Κύπρος

Τραπεζίτες:

Astrobank Limited
Λεωφόρος Σπύρου Κυπριανού 1
1065, Λευκωσία
Κύπρος

Τράπεζα Πειραιώς, Α.Ε.
Αμερικής 4
105 64, Αθήνα
Ελλάδα

Αριθμός εγγραφής:

HE432466

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024 ΕΩΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Sunrisemezz PLC (της «Εταιρείας») για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024.

Σύσταση 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 Εταιρείας εισήχθησαν στην Εναλλακτική Αγορά EN.A. του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Κύριες δραστηριότητες 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»):

- Το 95% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise I NPL Finance DAC με ISIN IE00BNB1R54
- Το 95% των ομολογιών Σειράς B2 ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise II NPL Finance DAC με ISIN IE0006F1V020
- Το 95% των ομολογιών Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise I NPL Finance DAC με ISIN IE00BN2B2276
- Το 95% των ομολογιών Σειράς C2 χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας που εκδόθηκαν από την Sunrise II NPL Finance DAC με ISIN IE000DAGFA66

Ανασκόπηση της τρέχουσας κατάστασης, των μελλοντικών εξελίξεων και επιδόσεων 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, αναβάλλεται η καταβολή του συνόλου (100%) των καταβλητέων κατά τη σχετική ημερομηνία τόκων στους κατόχους των Ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024 ΕΩΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

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.

Λαμβάνοντας υπόψιν τα ανωτέρω, η απόδοση των τόκων προς τους κατόχους των ομολογιών ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας για το Sunrise I NPL Finance, αναβλήθηκε για το 1ο και 2ο τρίμηνο του 2024. Οι αναβαλλόμενες πληρωμές τόκων θα αποκατασταθούν εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Για την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2024 μέχρι 30 Ιουνίου 2024, η Εταιρεία έλαβε πληρωμές κουπονιών ύψους €2.390.935 σε σχέση με τις ομολογίες που κατείχε (30 Ιουνίου 2023: €12.371.851).

Μετά την επικαιροποίηση των επιχειρηματικών σχεδίων των τιτλοποιημένων χαρτοφυλακίων, η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αυξήθηκε κατά την τρέχουσα περίοδο, κυρίως λόγω της αναθεώρησης των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών των ομολογιών.

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

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Κατά τον Αύγουστο 2024, η εταιρεία δεν έλαβε οποιαδήποτε κουπόνια.

Στις 5 Ιουλίου 2024, κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση «ΕΓΣ», της εταιρείας οι μέτοχοι της ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά €9.002.644,31 μειώνοντας την ονομαστική αξία των μετοχών από €0,0812 η κάθε μια σε €0,0308 η κάθε μια. Η μείωση του κεφαλαίου αναμένεται να ολοκληρωθεί κατά το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2024

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Γνωστοποιούνται στη σημείωση 14 των οικονομικών καταστάσεων.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,

Omniserve Ltd
Γραμματέας

27 Σεπτεμβρίου 2024

SUNRISEMEZZ PLC

ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

	01/01/2024- 30/6/2024	01/01/2023- 30/06/2023	
Σημ.	€	€	
Έσοδα απο τόκους	4	280.726	1.264.608
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	10	<u>5.242.927</u>	<u>1.807.289</u>
Σύνολο καθαρών εσόδων		5.523.653	3.071.897
Διοικητικά και άλλα έξοδα	5	<u>(239.547)</u>	<u>(186.897)</u>
Κέρδος από εργασίες		5.284.106	<u>2.885.000</u>
Έσοδα χρηματοδότησης		164.708	26.499
Έξοδα χρηματοδότησης		<u>(914)</u>	<u>(1.327)</u>
Καθαρά έσοδα χρηματοδότησης	6	<u>163.794</u>	<u>25.172</u>
Κέρδος πριν τη φορολογία		5.447.900	2.910.172
Φορολογία		<u>(76.264)</u>	<u>(29.950)</u>
Καθαρό κέρδος για την περίοδο		5.371.636	2.880.222
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την περίοδο		-	-
Συνολικά Έσοδα για την περίοδο		5.371.636	<u>2.880.222</u>
Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους (σεντ)	7	<u>3,01</u>	<u>1,61</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 μέχρι 14 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

SUNRISEMEZZ PLC

ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 30 Ιουνίου 2024

	30/06/2024	31/12/2023
Σημ.	€	€
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		
Χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		
10	9.948.514	6.815.796
	9.948.514	6.815.796
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		
8	77.221	49.220
9	3.305	79.569
11	13.189.585	10.898.397
	13.270.111	11.027.186
	23.218.625	17.842.982
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο		
12	14.504.260	14.504.260
	8.641.826	3.270.190
	23.146.086	17.774.450
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές		
13	72.539	68.532
	72.539	68.532
	23.218.625	17.842.982
	23.218.625	17.842.982
	23.218.625	17.842.982

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 μέχρι 14 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

SUNRISEMEZZ PLC

ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

	Μετοχικό κεφάλαιο €	Συσσωρευμένα κέρδη/(ζημιές) €	Σύνολο €
Υπόλοιπο έναρξης την 1 Ιανουαρίου 2023	25.007.345	(677.268)	24.330.077
Καθαρό κέρδος για την περίοδο	-	2.880.222	2.880.222
Συνολικά Έσοδα για την περίοδο	-	2.880.222	2.880.222
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2023	25.007.345	2.202.954	27.210.299
Υπόλοιπο έναρξης την 1 Ιανουαρίου 2024	14.504.260	3.270.190	17.774.450
Καθαρό κέρδος για την περίοδο	-	5.371.636	5.371.636
Συνολικά Έσοδα για την περίοδο	-	5.371.636	5.371.636
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024	14.504.260	8.641.826	23.146.086

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 8 μέχρι 14 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

SUNRISEMEZZ PLC

ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

	01/01/2024- 30/6/2024	01/01/2023- 30/06/2023
Σημ.	€	€
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Κέρδος πριν τη φορολογία	5.447.900	2.910.172
Αναπροσαρμογές για:		
Καθαρά (κέρδη)/ζημιές από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	(5.242.927)	(1.807.288)
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	4 (280.726)	(1.264.608)
Έσοδα από τόκους από τραπεζικές καταθέσεις	6 (164.708)	(26.499)
	(240.461)	(188.223)
Μεταβολές στα λειτουργικά στοιχεία ενεργητικού και αποθεματικού		
Μείωση σε λοιπές απαιτήσεις	(28.001)	-
Αύξηση/(μείωση) στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές	4.007	(180.653)
Εισπράξεις κουπονιών	2.390.935	12.371.851
Μετρητά που προήλθαν από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις φορολογικές πληρωμές		
	2.126.480	12.002.975
Φορολογία που καταβλήθηκε	-	(7.950)
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από λειτουργικές δραστηριότητες	2.126.480	11.995.025
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
Είσπραξη τόκων από τραπεζικές καταθέσεις	164.708	26.499
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από επενδυτικές δραστηριότητες	164.708	26.499
ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
	-	-
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	-	-
Καθαρή αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	2.291.188	12.021.524
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή της περιόδου	10.898.397	2.094.762
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος της περιόδου	11 13.189.585	14.116.286

Οι σημειώσεις στις σελίδες 8 μέχρι 14 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

1. Βάση ετοιμασίας

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας 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 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 αναφερθέντα ποσά των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα 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.

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρουσιάζονται σε Ευρώ, έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, συμπεριλαμβανομένου και του Δ.Λ.Π. 34. 'Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά'.

Οι λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν στην ετοιμασία των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

Έξοδα τα οποία δεν υφίστανται ομοιόμορφα κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους αναμένονται ή αναβάλλονται στην ενδιάμεση έκθεση, μόνο εάν θα ήταν επίσης κατάλληλο τέτοια κόστη να αναμένονται ή να αναβάλλονται στο τέλος του οικονομικού έτους.

Εταιρικός φόρος υπολογίζεται με βάση το αναμενόμενο ποσοστό φορολογίας που θα ισχύει για ολόκληρο το οικονομικό έτος.

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

Αυτές οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να διαβάζονται παράλληλα με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

3. Εκτίμηση εύλογων αξιών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη λογιστική και την εύλογη αξία ορισμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού τα οποία είτε είναι ουσιώδη είτε η λογιστική τους αξία δεν προσεγγίζει την εύλογη:

	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού				
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	13.189.585	10.898.397	13.189.585	10.898.397
Σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	9.948.514	6.815.796	9.948.514	6.815.796
	23.138.099	17.714.193	23.138.099	17.714.193

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές καθορίζονται χρησιμοποιώντας διάφορες μεθόδους αποτίμησης αξιών. Η Εταιρεία εξετάζει διάφορες μεθόδους αποτίμησης και πραγματοποιεί υποθέσεις με βάση τις συνθήκες αγοράς που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

3. Εκτίμηση εύλογων αξιών (συνέχεια)

Η αύξηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων που αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων στην τρέχουσα περίοδο, οφείλεται κυρίως στην αναθεώρηση των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών των ομολογιών, μετά την επικαιροποίηση των επιχειρηματικών σχεδίων των τιτλοποιημένων χαρτοφυλακίων.

Μετρήσεις εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στην ενδιάμεση κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

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

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

30 Ιουνίου 2024	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων				
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά B2)	-	-	9.948.514	9.948.514
Σύνολο	-	-	9.948.514	9.948.514

31 Δεκεμβρίου 2023	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
	€	€	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων				
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά B2)	-	-	6.815.796	6.815.796
Σύνολο	-	-	6.815.796	6.815.796

Η συμφωνία εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων Επιπέδου 3 απεικονίζεται στη Σημείωση 10 «Χρηματοοικονομικά μέσα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων». Οι μεταβολές εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, στην γραμμή «Καθαρά κέρδη/(ζημίες) από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων».

Η εύλογη αξία των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς C2) είναι μηδενική.

Τεχνικές αποτίμησης και σημαντικές μη παρατηρήσιμες παραδοχές

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την τεχνική αποτίμησης με βάση το εισόδημα. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία προσδιορίζει την εύλογη αξία των ομολογιών προεξοφλώντας τις μελλοντικές ταμειακές ροές χρησιμοποιώντας τις αναθεωρημένες εκτιμήσεις του επιχειρηματικού σχεδίου, προσαρμοσμένες στα πραγματικά ποσοστά ανάκτησης που επιτευχθήκαν έως σήμερα και εφαρμόζοντας έναν επιπλέον συντελεστή απομείωσης στο δεύτερο μισό της υπολειπόμενης εκτιμώμενης διάρκειας. Μια συγκεντρωτική προσέγγιση ακολουθείται για τον προσδιορισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου χρησιμοποιώντας παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς (επιτόκια χωρίς κίνδυνο) καθώς και διάφορα μη παρατηρήσιμα δεδομένα (ασφάλιστρα κινδύνου) με σκοπό την αναπαραγωγή των συνθηκών αγοράς που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες σε αυτή για την αποτίμηση των ομολογιών.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

3. Εκτίμηση εύλογων αξιών (συνέχεια)

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων Επιπέδου 3 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, μαζί με τα σημαντικά μη παρατηρήσιμα στοιχεία που εφαρμόστηκαν:

Χρηματοοικονομικά μέσα	Τεχνική αποτίμησης	Σημαντικά μη παρατηρήσιμα δεδομένα	Εύρος 2024		Εύρος 2023	
			Χαμηλό	Υψηλό	Χαμηλό	Υψηλό
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Μέθοδος προεξοφλημένων αναμενόμενων ταμειακών ροών (DCF)	Προεξοφλητικό επιτόκιο	18%	18%	19,8%	19,8%
		Υπολειπόμενη εκτιμώμενη διάρκεια	4 έτη	4 έτη	0,5 έτος	0,5 έτος
		Συντελεστής απομείωσης	40%	40%	δ/ε	δ/ε

Ανάλυση ευαισθησίας

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την επίδραση στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων εύλογων και πιθανών αλλαγών σε μία από τις σημαντικές μη παρατηρήσιμες παραδοχές των χρηματοοικονομικών μέσων Επιπέδου 3 κατά την ημερομηνία αναφοράς, διατηρώντας όλες τις άλλες παραδοχές σταθερές.

Κύριες παραδοχές	Αλλαγές στις παραδοχές	Κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικών ιδίων κεφαλαίων	
		Ευνοϊκές αλλαγές	Μη - ευνοϊκές αλλαγές
Προεξοφλητικό επιτόκιο	+/-1%	108.331	(175.124)
Υπολειπόμενη εκτιμώμενη διάρκεια	+/-1 έτος	3.524.296	(1.610.669)
Συντελεστής απομείωσης	+/-5%	434.385	(434.385)

4. Έσοδα από τόκους

	01/01/2024- 30/6/2024	01/01/2023- 30/06/2023
	€	€
Έσοδα από τόκους από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<u>280.726</u>	1.264.608
	<u>280.726</u>	<u>1.264.608</u>

SUNRISEMEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

5. Διοικητικά και άλλα έξοδα

	01/01/2024- 30/6/2024	01/01/2023- 30/06/2023
	€	€
Ενοίκια	3.070	3.070
Δημοτικοί φόροι	250	250
Ετήσιο τέλος εφόρου εταιρειών	-	350
Αμοιβή ελεγκτών	22.000	22.000
Λογιστικά δικαιώματα	19.250	19.250
Δικηγορικά έξοδα	8.500	8.500
Δικαιώματα συμβούλων	12.000	12.000
Άλλα επαγγελματικά δικαιώματα	174.477	121.477
	239.547	186.897

6. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης

	01/01/2024- 30/6/2024	01/01/2023- 30/06/2023
	€	€
Πιστωτικοί τόκοι από τραπεζικές καταθέσεις	164.708	26.499
Έσοδα χρηματοδότησης	164.708	26.499
Τραπεζικά έξοδα	(914)	(1.327)
Έξοδα χρηματοδότησης	(914)	(1.327)
Καθαρά έσοδα χρηματοδότησης	163.794	25.172

7. Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους

	01/01/2024- 30/6/2024	01/01/2023- 30/06/2023
Κέρδος που αναλογεί στους μετόχους (€)	5.371.636	2.880.222
Μεσοσταθμικός αριθμός μετοχών που ήταν εκδομένες κατά τη διάρκεια της περιόδου	178.623.895	178.623.895
Κέρδος ανά μετοχή που κατανέμεται στους μετόχους (σεντ)	3,01	1,61

8. Εισπρακτέα

	30/06/2024	31/12/2023
	€	€
Άλλα εισπρακτέα	77.221	49.220
	77.221	49.220

SUNRISEMEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

9. Επιστρεπτέοι φόροι

	30/06/2024	31/12/2023
	€	€
Εταιρικός φόρος	<u>3.305</u>	<u>79.569</u>
	<u>3.305</u>	<u>79.569</u>

10. Χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	30/06/2024	30/06/2023
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2024/1 Ιανουαρίου 2023	6.815.796	22.416.703
Πιστωτικοί τόκοι	280.726	2.061.742
Μεταβολές στην εύλογη αξία	5.242.927	2.081.248
Κουπόνι που εισπράχθηκε	<u>(2.390.935)</u>	<u>(19.743.898)</u>
Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2024 / 31 Δεκεμβρίου 2023	<u>9.948.514</u>	<u>6.815.796</u>

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναλύονται ως ακολούθως:

	30/06/2024	31/12/2023
	€	€
Χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		
Ομολογίες ενδιάμεσης εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειρά B2)	<u>9.948.514</u>	<u>6.815.796</u>
	<u>9.948.514</u>	<u>6.815.796</u>

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά 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).

Βάσει του υφιστάμενου συμβατικού πλαισίου διακυβέρνησης των τιτλοποιήσεων, 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 G2, οι οποίες λογιστικοποιούνται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Η εύλογη αξία των ομολογιών χαμηλής εξοφλητικής προτεραιότητας (Σειράς C2) είναι μηδενική.

11. Μετρητά στην τράπεζα και αντίστοιχα μετρητών

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	30/06/2024	31/12/2023
	€	€
Μετρητά στην τράπεζα	<u>13.189.585</u>	<u>10.898.397</u>
	<u>13.189.585</u>	<u>10.898.397</u>

SUNRISEMEZZ PLC

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

12. Μετοχικό κεφάλαιο

	30/06/2023 Αριθμός μετοχών	30/06/2023 €	31/12/2023 Αριθμός μετοχών	31/12/2023 €
Εγκεκριμένο				
Συνήθεις μετοχές	178.623.895	14.504.260	178.623.895	25.007.345
Μείωση ονομαστικής αξίας του μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	(10.503.085)
	178.623.895	14.504.260	178.623.895	14.504.260
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	178.623.895	14.504.260	178.623.895	25.007.345
Μείωση ονομαστικής αξίας του μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	(10.503.085)
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2024/31 Δεκεμβρίου 2023	178.623.895	14.504.260	178.623.895	14.504.260

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.

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.

13. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	30/06/2024 €	31/12/2023 €
Άλλοι πιστωτές	20.996	34.079
ΦΠΑ	-	2.240
Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 14.2)	543	711
Οφειλόμενα έξοδα	51.000	31.502
	72.539	68.532

14. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

14.1 Αμοιβή Διευθυντών

Η αμοιβή των μελών της Διεύθυνσης ήταν ως εξής:

	01/01/2024- 30/6/2024 €	01/01/2023- 30/06/2023 €
Αμοιβή διευθυντών	12.000	12.000
	12.000	12.000

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024

14. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

14.2 Πιστωτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων

	30/06/2024	31/12/2023
	€	€
Τρεχούμενοι λογαριασμοί μετόχων - πιστωτικά υπόλοιπα (Σημ. 13)	<u>543</u>	<u>711</u>
	<u>543</u>	<u>711</u>

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

15. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Κατά τον Αύγουστο 2024, η εταιρεία δεν έλαβε κουπόνια.

Στις 5 Ιουλίου 2024, κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση «ΕΓΣ», της εταιρείας οι μέτοχοι της ενέκριναν την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά €9.002.644,31 μειώνοντας την ονομαστική αξία των μετοχών από €0,0812 η κάθε μια σε €0,0308 η κάθε μια. Η μείωση του κεφαλαίου αναμένεται να ολοκληρωθεί κατά το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2024

Δεν υπήρξαν άλλα σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Αποποίηση Ευθύνης

Αυτές οι ενδιάμεσες μη ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί αποκλειστικά για ενημερωτικούς σκοπούς, δεν αποτελούν προσφορά πώλησης ή πρόσκληση για προσφορά αγοράς ή παροχή βάσης για αξιολόγηση και δεν αποτελούν επενδυτική, νομική, λογιστική, ρυθμιστική, φορολογική ή άλλη συμβουλή. Δεν παρέχεται, εγγύηση ή δέσμευση και δεν δύνανται να ληφθούν οποιεσδήποτε επενδυτικές αποφάσεις με βάση τις πληροφορίες που περιέχονται σε αυτές τις ενδιάμεσες μη ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις. Οι χρήστες είναι αποκλειστικά υπεύθυνοι για τη διαμόρφωση των δικών τους απόψεων και συμπερασμάτων και για τη διατύπωση των δικών τους ανεξάρτητων αξιολογήσεων για την Εταιρεία. Οι χρήστες είναι αποκλειστικά υπεύθυνοι για την αναζήτηση ανεξάρτητων επαγγελματικών συμβουλών σε σχέση με την Εταιρεία και θα πρέπει να συμβουλευούνται τους δικούς τους συμβούλους σχετικά με τις νομικές, φορολογικές, επιχειρηματικές, οικονομικές και συναφείς πτυχές ή/και συνέπειες οποιασδήποτε επενδυτικής απόφασης. Καμία ευθύνη δεν προκύπτει για οποιαδήποτε από τις πληροφορίες ή για οποιαδήποτε ενέργεια έγινε από τους χρήστες ή από τους αξιωματούχους τους, υπαλλήλους, αντιπροσώπους ή συνεργάτες τους βάσει αυτών των πληροφοριών. Η Εταιρεία, οι οικονομικοί και άλλοι σύμβουλοί της και οι αντίστοιχοι διευθυντές, στελέχη και εκπρόσωποι της αποποιούνται ρητά κάθε ευθύνη που μπορεί να προκύψει από αυτές τις ενδιάμεσες μη ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για τυχόν σφάλματα ή/και παραλείψεις και δεν αποδέχονται καμία ευθύνη για οποιαδήποτε ζημία προκύψει, άμεσα ή έμμεσα, από οποιαδήποτε χρήση των πληροφοριών αυτών των ενδιάμεσων μη ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων.