

**Optima asset management Α.Ε.Δ.Α.Κ.**

**ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ : 003581901000**

Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση  
της 30ης Ιουνίου 2023

**Βάσει του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 34**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Έγκριση Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης .....	3
Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	4
1. Κατάσταση Αποτελεσμάτων & λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων.....	5
2. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	6
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων .....	7
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών .....	8
5. Πληροφορίες για την Εταιρεία .....	9
5.1. Γενικές Πληροφορίες .....	9
5.2. Φύση Δραστηριοτήτων.....	10
5.3. Αμοιβαία Κεφάλαια υπό Διαχείριση .....	10
6. Πρόσθετες Πληροφορίες και Επεξηγήσεις .....	11
6.1. Βάση κατάρτισης ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και λογιστικές αρχές .....	11
6.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες.....	15
6.3. Εκτιμήσεις και παραδοχές .....	17
6.4. Φόρος εισοδήματος.....	17
6.5. Εμπράγματα βάρη.....	17
6.6. Δεσμεύσεις.....	17
6.7. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις .....	17
6.8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	18
6.9. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού.....	18
6.10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	18
6.11. Μετοχικό Κεφάλαιο .....	19
6.12. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων .....	20
6.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού .....	20

**Έγκριση Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

Η Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση για το εξάμηνο που έληξε 30 Ιουνίου 2023 εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Optima asset management Α.Ε.Δ.Α.Κ.» στις 28 Αυγούστου 2023

Αθήνα, 28 Αυγούστου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ  
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΥΠΑΡΙΣΣΗΣ  
Α.Δ.Τ. Χ 093861

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ  
Α.Δ.Τ. Φ 076768

ΤΟ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΦΡΑΓΚΟΓΙΑΝΝΗ  
ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0035698

## Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Optima asset management Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων

### Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Optima asset management Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων» (στο εξής «η Εταιρεία») της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2023 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

### Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που διενεργείται από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή της Οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

### Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.



ΜΠΙ ΕΛΛΑΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Α.Μ. 155, Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι

Αθήνα, 28 Αυγούστου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μαριάς Χρήστος

Α.Μ. 54951

## 1. Κατάσταση Αποτελεσμάτων & λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

<i>Ποσά σε Ευρώ</i>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Έσοδα (από παροχή υπηρεσιών)	903.600,81	870.372,78
Κόστος παροχής υπηρεσιών	(555.694,38)	(381.372,62)
<b>Μικτό Κέρδος</b>	<b>347.906,43</b>	<b>489.000,16</b>
Έξοδα διάθεσης	(147.492,56)	(80.828,36)
Έξοδα διοίκησης	(93.562,86)	(85.818,90)
Αποτέλεσμα χρηματοοικονομικών πράξεων	4.384,01	(17.427,34)
Λοιπά έσοδα	122,92	25.682,23
Λοιπά έξοδα	(727,55)	0,00
Κέρδη/(Ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	4,90	(1.792,80)
Προβλέψεις	(2.230,48)	(1.946,50)
<b>Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>	<b>108.404,81</b>	<b>326.868,49</b>
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	1,06	0,00
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	(2.751,27)	(2.918,66)
<b>Καθαρά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα</b>	<b>(2.750,21)</b>	<b>(2.918,66)</b>
<b>Κέρδη /(Ζημιές) προ φόρων</b>	<b>105.654,60</b>	<b>323.949,83</b>
Φόρος Εισοδήματος	(26.174,88)	(28.790,72)
<b>Κέρδη /(Ζημιές) μετά από φόρους</b>	<b>79.479,72</b>	<b>295.159,11</b>
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα</b>		
<b>Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</b>		
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους</b>	<b>79.479,72</b>	<b>295.159,11</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της 30ης Ιουνίου 2023.

## 2. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε Ευρώ	30.06.2023	31.12.2022
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		
<b>Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>		
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	51.962,61	56.679,13
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	94.261,33	102.606,79
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	137.288,81	120.548,25
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11.825,79	13.990,56
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	252.014,35	252.014,35
<b>Σύνολο Μη Κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b>	<b>547.352,89</b>	<b>545.839,08</b>
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>		
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	313.345,85	583.796,83
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων	603.633,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.495.802,76	1.657.088,53
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b>	<b>2.412.781,61</b>	<b>2.240.885,36</b>
<b>Σύνολο στοιχείων ενεργητικού</b>	<b>2.960.134,50</b>	<b>2.786.724,44</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>		
Μετοχικό κεφάλαιο	571.540,00	571.540,00
Διαφορά Υπέρ το Άρτιο	67.765,40	67.765,40
Λοιπά Αποθεματικά	705.406,12	705.406,12
Κέρδη/ (Ζημιές) εις νέον	371.269,64	291.789,92
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<b>1.715.981,16</b>	<b>1.636.501,44</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μίσθωση	78.643,53	86.251,91
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	29.518,00	27.287,52
<b>Σύνολο</b>	<b>108.161,53</b>	<b>113.539,43</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μίσθωση	19.246,20	19.246,20
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	131.923,61	107.913,50
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	984.822,00	909.523,87
<b>Σύνολο</b>	<b>1.135.991,81</b>	<b>1.036.683,57</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>1.244.153,34</b>	<b>1.150.223,00</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>	<b>2.960.134,50</b>	<b>2.786.724,44</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της 30ης Ιουνίου 2023.

### 3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε Ευρώ

**Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022**

Κέρδη/(Ζημιές) Χρήσεως μετά από φόρους

**Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου 01/01-30/06/22**

Λοιπές μεταβολές

**Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2022**

Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
<b>571.540,00</b>	<b>67.765,40</b>	<b>703.126,98</b>	<b>(121.855,58)</b>	<b>1.220.576,80</b>
			295.159,11	295.159,11
0,00	0,00	0,00	295.159,11	295.159,11
		3.323,54		3.323,54
<b>571.540,00</b>	<b>67.765,40</b>	<b>706.450,52</b>	<b>173.303,53</b>	<b>1.519.059,45</b>

Ποσά σε Ευρώ

**Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023**

Κέρδη/(Ζημιές) Χρήσεως μετά από φόρους

**Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου 01/01-30/06/23**

**Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 30η Ιουνίου 2023**

Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
<b>571.540,00</b>	<b>67.765,40</b>	<b>705.406,12</b>	<b>291.789,92</b>	<b>1.636.501,44</b>
			79.479,72	79.479,72
0,00	0,00	0,00	79.479,72	79.479,72
<b>571.540,00</b>	<b>67.765,40</b>	<b>705.406,12</b>	<b>371.269,64</b>	<b>1.715.981,16</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της 30ης Ιουνίου 2023.

#### 4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε Ευρώ	1.1 - 30.06.2023	1.1 - 30.06.2022
<b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>		
<b>Αποτελέσματα προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)</b>	<b>105.654,60</b>	<b>323.949,83</b>
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	39.110,84	35.683,10
Προβλέψεις-Αντιστροφές προβλέψεων	219.826,49	98.806,48
Εσοδα από προβλέψεις	0,00	(221.612,10)
Συναλλαγματικές διαφορές	96,86	(7,14)
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	(4.385,07)	(8.101,40)
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.230,48	1.946,50
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	2.751,27	2.918,66
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>		
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	277.208,20	63.745,03
Μείωση/(αύξηση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	(144.625,22)	(91.202,45)
<i>Μείον:</i>		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(736,55)	(694,22)
Καταβεβλημένοι φόροι	(6.757,22)	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	1,06	0,00
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>490.375,74</b>	<b>205.432,29</b>
<b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>		
Αγορές χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	(650.000,00)	0,00
Πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	50.751,01	777.007,12
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	(42.789,42)	(26.301,67)
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	25.528,74
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>(642.038,41)</b>	<b>776.234,19</b>
<b><u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	(9.623,10)	(9.639,41)
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>(9.623,10)</b>	<b>(9.639,41)</b>
<b>Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)</b>	<b>(161.285,77)</b>	<b>972.027,07</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης</b>	<b>1.657.088,53</b>	<b>642.121,55</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης</b>	<b>1.495.802,76</b>	<b>1.614.148,62</b>

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της 30ης Ιουνίου 2023.



## 5. Πληροφορίες για την Εταιρεία

### 5.1. Γενικές Πληροφορίες

Η ίδρυση της Εταιρείας έγινε με την υπ' αριθμό 2165/1999 πράξη του Συμβολαιογράφου Πειραιώς Στέφανου Βασιλάκη. Το Καταστατικό της Εταιρείας συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 3283/2004, όπως αντικαταστάθηκε με το Ν. 4099/2012 και ισχύουν, με αρχική επωνυμία «MARFIN ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ».

Την 14.12.1999, καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό Μητρώου 44673/06/B/99/55 περίληψη του οποίου δημοσιεύτηκε στο φύλλο 10121/17.12.1999 τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Από την ίδρυση της Εταιρείας έως σήμερα έχουν πραγματοποιηθεί μία σειρά τροποποιήσεων του καταστατικού της με αλλαγές στην έδρα, την επωνυμία, τη διάρκεια, τη σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου και του μετοχικού της κεφαλαίου και των λοιπών άρθρων του Καταστατικού.

Σήμερα η επωνυμία της Εταιρείας είναι «Optima asset management ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» και ο διακριτικός τίτλος της «Optima Α.Ε.Δ.Α.Κ.» και «Optima asset management».

Σύμφωνα με το τελευταίο Κωδικοποιημένο Καταστατικό Έδρα της Εταιρείας έχει οριστεί ο Δήμος Φιλοθέης - Ψυχικού και η διεύθυνσή της είναι Ολυμπιονικών 330 & Βενιζέλου Τ.Κ. 154 51 Ν. Ψυχικό (τηλ. 213 0101200). Η Εταιρεία μπορεί να ιδρύσει υποκαταστήματα ή άλλα γραφεία σε οποιαδήποτε πόλη της Ελλάδας ή του εξωτερικού. Οι όροι ίδρυσης, συγκρότησης και λειτουργίας των υποκαταστημάτων και των γραφείων καθορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται για πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της Διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της παρούσας Εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2049. Η διάρκειά της μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της.

Η Εταιρεία διοικείται από εξαμελές Διοικητικό Συμβούλιο, η σύνθεση του οποίου κατά την 30.06.2023 έχει ως εξής:

1. Κυπαρίσσης Δημήτριος	Πρόεδρος
2. Παναγιωτάκης Αριστοτέλης	Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
3. Βλαγκούλης Αλέξανδρος	Μέλος
4. Παπαγεωργόπουλος Δημήτριος	Μέλος
5. Βατούσης Κωνσταντίνος	Μέλος
6. Φραγκογιάννη Σταυρούλα	Μέλος

## 5.2. Φύση Δραστηριοτήτων

Η Εταιρεία, με βάση το τελευταίο Κωδικοποιημένο Καταστατικό της, έχει ως αποκλειστικό σκοπό:

**α.** τη διαχείριση ΟΣΕΚΑ, εγκεκριμένων βάσει της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ, καθώς και άλλων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που δεν καλύπτονται από την Οδηγία 2009/65/ΕΚ, για τους οποίους υπόκειται σε προληπτική εποπτεία και τα μερίδια των οποίων δεν επιτρέπεται να διατίθενται σε άλλα κράτη – μέλη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 έως 106 του Ν. 4099/2012,

**β.** τη διαχείριση χαρτοφυλακίων επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που ανήκουν σε συνταξιοδοτικά ταμεία, κατά τη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας, σύμφωνα με εντολές που δίδονται από πελάτες και για κάθε πελάτη χωριστά, εφόσον τα χαρτοφυλάκια περιλαμβάνουν ένα ή περισσότερα από τα χρηματοπιστωτικά μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 12 του Ν. 4099/2012 όπως ισχύει,

**γ.** την παροχή των παρακάτω παρεπόμενων υπηρεσιών:

**γα.** παροχή επενδυτικών συμβουλών για ένα ή περισσότερα από τα χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 12 του Ν. 4099/2012, όπως ισχύει,

**γβ.** φύλαξη και διοικητική διαχείριση μεριδίων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, που αναφέρονται στο άρθρο στο άρθρο 12 του Ν. 4099/2012, όπως ισχύει.

## 5.3. Αμοιβαία Κεφάλαια υπό Διαχείριση

Η Εταιρεία έως την 30.06.2023 διαχειρίζεται τα παρακάτω αμοιβαία κεφάλαια:

	<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ 30.06.2023</b>	<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ 31.12.2022</b>
Optima smart cash ομολογιακό (R)	13.657.337,63	12.201.613,34
Optima ελληνικό μετοχικό (R)	25.108.642,03	15.745.824,56
Optima premium selection fund of funds μετοχικό	7.123.286,46	7.206.938,39
Optima global selection fund of funds μικτό (R)	4.262.850,52	4.746.781,44
Optima greek balanced μικτό εσωτερικού (R)	22.784.168,18	14.902.729,75
Optima greek income ομολογιακό εσωτερικού	15.969.517,06	-
Optima income ομολογιακό εσωτερικού	7.616.832,43	-
Phoenix ελληνικό μετοχικό	1.169.409,52	860.853,01
Fast Finance Growth & Income Strategy μικτό εσωτερικού (R)	488.408,82	399.253,75

Δεν υπάρχουν υπό διαχείριση χαρτοφυλάκια ιδιωτών πελατών την 30.06.2023.

## **6. Πρόσθετες Πληροφορίες και Επεξηγήσεις**

### **6.1. Βάση κατάρτισης ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και λογιστικές αρχές**

Η Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση της Optima asset management A.E.Δ.Α.Κ. του πρώτου εξαμήνου 2023 που καλύπτει περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 30η Ιουνίου 2023, έχει συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern), λαμβάνοντας υπόψη την πορεία της Εταιρείας κατά το πρώτο εξάμηνο και τις πρόσφατες εξελίξεις οι οποίες περιγράφονται παρακάτω.

Η Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Αναφορά περιλαμβάνει περιορισμένη πληροφόρηση σε σχέση με αυτή των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και ειδικότερα με το ΔΛΠ 34 "Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση". Ως εκ τούτου, η συνημμένη Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, πρέπει να διαβάζεται σε συνδυασμό με τις τελευταίες δημοσιευθείσες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκε η Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2022 και έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, με εξαίρεση τα πρότυπα και τις διερμηνείες που περιγράφονται στην παράγραφο 6.2. τα οποία υιοθετήθηκαν από την εταιρεία στην τρέχουσα χρήση.

### **Πορεία εργασιών της Εταιρείας και οι πρόσφατες εξελίξεις**

Το 2023 έχει διαψεύσει τις προβλέψεις των αναλυτών που κυριάρχησαν στις αρχές του χρόνου για την πορεία των αγορών. Το βασικό σενάριο προέβλεπε αβεβαιότητα, λόγω της συνέχισης της επιθετικής εκστρατείας αύξησης επιτοκίων από τις κεντρικές τράπεζες, για να επιβραδυνθεί η παγκόσμια οικονομία και να αποκλιμακωθεί ο πληθωρισμός. Οι περισσότεροι αναλυτές ήταν επιφυλακτικοί εάν θα μπορούσαν οι κεντρικές τράπεζες να πετύχουν ένα τέτοιο εγχείρημα χωρίς να οδηγηθεί η παγκόσμια οικονομία σε ύφεση δηλ. μια «ομαλή προσγείωση». Παράλληλα υπήρχε ανησυχία για την πιθανότητα λανθασμένης νομισματικής πολιτικής την περίοδο διακράτησης των επιτοκίων στο τελικό υψηλό τους επίπεδο. Στην πορεία κέρδιζε έδαφος το σενάριο της ομαλής προσγείωσης, της επιβραδυνόμενης νομισματικής

σύσφιξης, θα ακολουθούσε η παύση στις αυξήσεις επιτοκίων και σύντομα η μείωση επιτοκίων. Ακόμα και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο αναθεώρησε ανοδικά τον Ιούλιο τις προβλέψεις του για την παγκόσμια οικονομία στο 3,0% για το 2023 και αμετάβλητο το 2024.

Η αιτία της αστοχίας ήταν κυρίως τα διαφορετικά από τα αναμενόμενα αποτελέσματα της νομισματικής πολιτικής των κεντρικών τραπεζών, σε αυτόν τον κύκλο σε σχέση με προηγούμενους κύκλους.

Αναφορικά με τον πληθωρισμό, ενώ οι μεγάλες κεντρικές τράπεζες εφάρμοσαν επιθετικές αυξήσεις επιτοκίων, εντούτοις η αποκλιμάκωση του ήταν αργή και ο δομικός πληθωρισμός ιδιαίτερα επίμονος, εμφανίζοντας σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ των χωρών.

Και παρόλο που οι αξιωματούχοι των κεντρικών τραπεζών επικοινωνούσαν με επιθετική ρητορική προς τους επενδυτές ότι το κύριο μέλημά τους ήταν ο πληθωρισμός και όχι η ανάπτυξη, ότι τυχόν επιβράδυνση του ρυθμού αύξησης των επιτοκίων δεν θα αποτελούσε αλλαγή της νομισματικής πολιτικής και ότι τα επιτόκια θα έπρεπε να παραμείνουν στα τελικά υψηλά επίπεδά τους για αρκετό διάστημα μετά τις αυξήσεις επιτοκίων μέχρι να επιβεβαιωθεί η σταθερότητα τιμών στα επιθυμητά επίπεδα των κεντρικών τραπεζών, οι επενδυτές συνέχιζαν να αφηφούν την καθοδήγηση των κεντρικών τραπεζών και να προεξοφλούν σύντομη στροφή της νομισματικής πολιτικής με μείωση των επιτοκίων. Ακόμα και όταν κάθε τρίμηνο οι αξιωματούχοι αναθεωρούσαν υψηλότερα την πρόβλεψή τους για το τελικό επίπεδο των επιτοκίων στην Περίληψη των Οικονομικών Προβλέψεων (SEP), οι αγορές απλά μετέφεραν στο μέλλον την περίοδο της μείωσης επιτοκίων, χωρίς να επηρεάζεται το αφήγημα της ανόδου. Οι επενδυτές αγόραζαν περιουσιακά στοιχεία, ενώ συνεχιζόταν η νομισματική σύσφιξη από τις κεντρικές τράπεζες.

Μέχρι τη συνεδρίαση της 14<sup>ης</sup> Ιουνίου, η Ομοσπονδιακή Τράπεζα των ΗΠΑ είχε αυξήσει τα επιτόκια συνολικά κατά 500 μ.β. από το Μάρτιο 2022 στο εύρος 5,00% - 5,25% και με την Περίληψη των Οικονομικών Προβλέψεων (SEP) να διαμορφώνει το τελικό επιτόκιο αναφοράς στο 5,6% ήτοι δύο ακόμα αυξήσεις επιτοκίων. Τα προθεσμιακά συμβόλαια θεωρούν σχεδόν βέβαιη μια νέα αύξηση επιτοκίων κατά 25 μ.β. στη συνεδρίαση της 26<sup>ης</sup> Ιουλίου στο εύρος 5,25% - 5,50%.

Αντίστοιχα η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα μέχρι τη συνεδρίαση της 15<sup>ης</sup> Ιουνίου, είχε αυξήσει το επιτόκιο κύριας αναχρηματοδότησης συνολικά κατά 400 μ.β. από τον Ιούλιο 2022 στο 4,00% και το επιτόκιο καταθέσεων στο 3,50%. Τα προθεσμιακά συμβόλαια θεωρούν σχεδόν βέβαιη μια νέα αύξηση του επιτοκίου κύριας αναχρηματοδότησης κατά 25 μ.β. στη συνεδρίαση της 27<sup>ης</sup> Ιουλίου στο 4,25%.

Οι μελλοντικές αποφάσεις νομισματικής πολιτικής θα εξαρτηθούν από τα εισερχόμενα μακροοικονομικά στοιχεία.

Επιπρόσθετα, η αμερικανική οικονομία, ενώ επιβραδύνεται και τα στοιχεία μεταποίησης βρίσκονται σε περιβάλλον ύφεσης όλο το 2023, επιδεικνύει εντυπωσιακή ανθεκτικότητα. Και παρόλο που έχει αυξηθεί το κόστος δανεισμού για τα νοικοκυριά και τις επιχειρήσεις, η αγορά εργασίας παραμένει ισχυρή και το ποσοστό ανεργίας χαμηλό. Η ανθεκτικότητα αυτή επίδρασε θετικά στη ψυχολογία των καταναλωτών που συνέχιζαν να ξοδεύουν, χωρίς να προκληθούν περαιτέρω πληθωριστικές πιέσεις.

Αναφορικά με τα στοιχεία πληθωρισμού του Ιουνίου, στις ΗΠΑ ο δείκτης τιμών καταναλωτή έπεσε στο 3% και ο δομικός πληθωρισμός στο 4,8%. Στην Ευρωζώνη, ο δείκτης τιμών καταναλωτή μειώθηκε στο 5,5% και ο δομικός πληθωρισμός ενισχύθηκε στο 5,5%.

Αντίθετα, η Κίνα, όπου αναμενόταν να ανακάμψει δυναμικά η ζήτηση φέτος, έχει απογοητεύσει και εμφανίζεται πιο αδύναμη, με αποτέλεσμα η κυβέρνηση να προβαίνει σε μηνιαίες ενέσεις ρευστότητας και να αναμένονται νέα δημοσιονομικά και νομισματικά μέτρα για να τονωθεί η ζήτηση.

Παράλληλα, ενώ η χρηματοοικονομική σύσφιξη ιστορικά συμβαίνει σε προχωρημένο στάδιο του κύκλου της νομισματικής σύσφιξης, αντιθέτως σε αυτόν τον κύκλο φαίνεται να έχει ήδη ολοκληρωθεί νωρίτερα το μεγαλύτερο μέρος της. Εφόσον όμως δεν υπάρξει περαιτέρω αποκλιμάκωση του πληθωρισμού, θα απαιτηθούν επιπλέον αυξήσεις επιτοκίων από τις κεντρικές τράπεζες.

Σχετικά με τις τράπεζες, μετά από μόλις ένα χρόνο αυξήσεων επιτοκίων (Μάρτιο 2022) εμφανίστηκαν οι πρώτες ρωγμές λόγω της νομισματικής σύσφιξης, προκαλώντας mini τραπεζική κρίση στις ΗΠΑ με την κατάρρευση τριών περιφερειακών τραπεζών. Στην Ευρώπη, ακολούθησε έκτακτη εξαγορά της Credit Suisse από την UBS μετά την κατάρρευση της πρώτης. Και ενώ οι τράπεζες έχουν αυστηροποιήσει τους όρους δανεισμού παγκοσμίως μετά την κρίση και συνεχίζονται οι αυξήσεις επιτοκίων, ο δανεισμός δεν έχει επιβραδυνθεί σημαντικά.

Επίσης, η καμπύλη απόδοσης μεταξύ του 10ετούς και του 2ετούς αμερικανικού κρατικού ομολόγου – που θεωρείται αξιόπιστος μελλοντικός δείκτης επερχόμενης ύφεσης – παραμένει ανεστραμμένη τον τελευταίο χρόνο και θα φανεί εάν θα επιβεβαιώσει το σενάριο της ύφεσης από το γ' τρίμηνο του 2023 και μετά.

Αντίστοιχα, ενώ η πτώση της προσφοράς χρήματος (money supply) είχε την προβλεπτική ικανότητα να σηματοδοτήσει μελλοντικό αποπληθωρισμό και ύφεση, δεν αντικατοπτρίζει πλήρως ούτε την επιθετική σύσφιξη των κεντρικών τραπεζών μέχρι στιγμής, ούτε την αυξημένη χρήση ψηφιακών μέσων πληρωμής.

Αναφορικά με την εταιρική κερδοφορία στις ΗΠΑ, οι αναλυτές περιμένουν μείωση κερδών κατά 3% για το σύνολο του 2023. Στην περίπτωση περισσότερων αυξήσεων επιτοκίων, αυτό θα επηρεάσει αρνητικά ακόμα περισσότερο τους κλάδους ανάπτυξης (growth sectors) π.χ. πληροφορικής. Είναι χαρακτηριστικό ότι αυτοί οι κλάδοι, που κατέγραψαν τις μεγαλύτερες απώλειες το 2022, εμφανίζουν τις μεγαλύτερες αποδόσεις. Μάλιστα οι αναλυτές εκ των υστέρων αναθεωρούν συνεχώς ανοδικά τους στόχους τους, με αποτέλεσμα να μην είναι ξεκάθαρο εάν η αγορά βρίσκεται σε πολύμηνο bear market rally ή έχει εισέλθει σε νέο bull market rally.

Αναφορικά με την Ελλάδα, το κλίμα είναι ιδιαίτερα θετικό με τις αγορές να συμπεριφέρονται σαν να έχει ήδη εξασφαλίσει το στόχο της επενδυτικής βαθμίδας. Σημειώθηκαν σημαντικές εισροές σε ελληνικά περιουσιακά στοιχεία, μετά τη μεγάλη νίκη της Νέας Δημοκρατίας στις βουλευτικές εκλογές του Ιουνίου και το σχηματισμό αυτοδύναμης κυβέρνησης.

Με ιδιαίτερο ενδιαφέρον αναμένονται οι επόμενες αξιολογήσεις για την Ελλάδα από τους οίκους που μπορεί να ανεβάσουν τη χώρα στην επενδυτική βαθμίδα ήτοι: Score (BB+) στις 4 Αυγούστου, DBRS (BBH) στις 8 Σεπτεμβρίου, S&P (BB+) στις 20 Οκτωβρίου και FITCH (BB+) την 1 Δεκεμβρίου.

Στο τέλος του α' εξαμήνου, τα χρηματιστήρια κατέγραψαν σημαντικά κέρδη: MSCI AC World\$ (Παγκόσμια) +12,8%, S&P 500\$ (ΗΠΑ) +15,9%, Nasdaq\$ (ΗΠΑ) +31,7%, Stoxx 600€ (Ευρώπη) +8,7%, Nikkei 225¥ (Ιαπωνία) +27,2%, MSCI EM\$ (Αναδυόμενες) +3,5%.

Στα γεωπολιτικά ρίσκα, η σημαντικότερη εξέλιξη είναι η κλιμάκωση του πολέμου Ουκρανίας – Ρωσίας, μετά την καλοκαιρινή αντεπίθεση της πρώτης με νέο στρατιωτικό εξοπλισμό χωρών του NATO. Στη Σύνοδο του NATO τον Ιούλιο, η Τουρκία ήρε το βέτο για την ένταξη της Σουηδίας έχοντας εξασφαλίσει ότι η ΕΕ θα ενεργοποιήσει πάλι τη δική της ενταξιακή πορεία. Επίσης, η Πολωνία σύμφωνα με δημοσιεύματα φέρεται να συγκεντρώνει στρατεύματα στα σύνορα της με τη Λευκορωσία. Στο μέτωπο ΗΠΑ – Κίνας, οι δύο χώρες φαίνεται να επιδιώκουν τη σταθεροποίηση των τεταμένων σχέσεων τους που προκλήθηκαν από την ανταλλαγή εμπορικών περιορισμών και κυρώσεων, με τη συνάντηση υψηλόβαθμων αξιωματούχων τους. Τέλος, κλιμακώνεται επίσης η ένταση μεταξύ ΗΠΑ - Ιράν με την αποστολή στρατιωτών της πρώτης στη Μ. Ανατολή.

Οι σημαντικότεροι σταθμοί μπροστά μας είναι: οι ανακοινώσεις των στοιχείων πληθωρισμού και οι συνεδριάσεις των μεγάλων κεντρικών τραπεζών μεταξύ Ιουλίου - Δεκεμβρίου, η πορεία των τιμών ενέργειας που αναμένεται να αυξηθούν το β' εξάμηνο 2023, οι πρόωρες εκλογές στην Ισπανία (23/7), η Σύνοδος Κορυφής της Ομάδας BRICS (22-24/8), το ετήσιο οικονομικό συμπόσιο Jackson Hole (24-26/8), η 78<sup>η</sup> Σύνοδος της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ (12-30/9), η 28<sup>η</sup> Σύνοδος για το Κλίμα - COP28 (30/11-12/12).

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις μακροοικονομικές εξελίξεις και την πορεία των αγορών, ώστε να αναπροσαρμόσει τα χαρτοφυλάκια των αμοιβαίων κεφαλαίων, όποτε αυτό κριθεί απαραίτητο. Τα υπό διαχείριση κεφάλαια της Εταιρείας αυξήθηκαν από €56 εκατ. στις αρχές του έτους σε €98,2 εκατ. στις 30.06.2023. Στις 30.06.2022, τα υπό διαχείριση κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονταν σε €52,5 εκατ.

## **6.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες**

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση**

#### **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

#### **ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»**

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

#### **ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»**

Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.

## Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

### **ΔΠΧΑ S1 — Γενικές απαιτήσεις δημοσιοποίησης χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικών με τη βιωσιμότητα** (Ισχύει για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024)

Σκοπός του ΔΠΧΑ S1 είναι να απαιτήσει από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες αειφορίας που διαθέτει, οι οποίες είναι χρήσιμες στους κύριους χρήστες χρηματοοικονομικών εκθέσεων γενικής χρήσης κατά τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την παροχή πόρων στην οικονομική οντότητα. Το ΔΠΧΑ S1 απαιτεί από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με όλους τους κινδύνους και τις ευκαιρίες αειφορίας που θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται να επηρεάσουν τις ταμιακές ροές της οικονομικής οντότητας, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα.

Το πρότυπο δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

### **ΔΠΧΑ S2 — Δημοσιοποιήσεις σχετικές με το κλίμα** (Ισχύει για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή αργότερα)

Σκοπός του ΔΠΧΑ S2 είναι να απαιτήσει από μια οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα, οι οποίες είναι χρήσιμες στους κύριους χρήστες οικονομικών εκθέσεων γενικής χρήσης κατά τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την παροχή πόρων στην οικονομική οντότητα. Πρόκειται για κινδύνους και ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα και θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται να επηρεάσουν τις ταμιακές ροές της οντότητας, την πρόσβασή της σε χρηματοδότηση ή το κόστος κεφαλαίου βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα.

Το πρότυπο δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

### **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: τροποποιήσεις σχετικά με την ταξινόμηση του χρέους με συμφωνίες** (Ισχύει για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024):

Ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΛΠ) δημοσίευσε το έγγραφο «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις με συμφωνίες (τροποποιήσεις του ΔΛΠ 1)» προκειμένου να διευκρινίσει τον τρόπο με τον οποίο οι όροι με τους οποίους πρέπει να συμμορφώνεται μια οικονομική οντότητα εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς επηρεάζουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Μόνο οι συμφωνίες με τις οποίες η οικονομική οντότητα υποχρεούται να συμμορφωθεί κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς επηρεάζουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μη βραχυπρόθεσμης. Επιπλέον, η οικονομική οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες στις σημειώσεις που επιτρέπουν στους χρήστες



των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο ότι οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις με συμφωνίες θα μπορούσαν να καταστούν πληρωτέες εντός δώδεκα μηνών.

Οι τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

### **6.3. Εκτιμήσεις και παραδοχές**

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και υιοθέτηση παραδοχών από τη Διοίκηση, οι οποίες δύνανται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών αρχών και τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, καθώς επίσης και τα ποσά των εσόδων και εξόδων. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Για τη σύνταξη της Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ακολουθήθηκαν οι ίδιες εκτιμήσεις και παραδοχές κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022.

### **6.4. Φόρος εισοδήματος**

Ο φορολογικός συντελεστής για την περίοδο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023 ανέρχεται σε 22%, σύμφωνα με το Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4799/2021.

### **6.5. Εμπράγματα βάρη**

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις ή οποιαδήποτε άλλα βάρη επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού έναντι δανεισμού.

### **6.6. Δεσμεύσεις**

Δεν υφίστανται εγγυητικές επιστολές της Εταιρείας και λοιπές δεσμεύσεις υπέρ τρίτων για το πρώτο εξάμηνο του 2023.

### **6.7. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Για τις χρήσεις από το 2011 έως και το 2013, ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε με βάση το άρθρο 82 παράγραφος 5 του Ν. 2238/1994 και την ΠΟΛ 1159/22.7.2011 του Υπουργού Οικονομικών. Οι χρήσεις από το 2014 έως και 2021 έχουν ελεγχθεί σύμφωνα με το άρθρο 65<sup>α</sup> του Ν. 4174/2013, ενώ εκκρεμεί ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση του 2022, ο οποίος αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός των προβλεπόμενων ημερομηνιών. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν επιπλέον φορολογικές υποχρεώσεις από τον έλεγχο αυτό.

#### 6.8. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

#### 6.9. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού για το πρώτο εξάμηνο του 2023 και 2022 της Εταιρείας είναι:

	30/6/2023	30/6/2022
Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	7	7

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης έχουν ως εξής:

	30/6/2023	31/12/2022
Υποχρέωση αποζημίωσης προσωπικού για αποχώρηση ή συνταξιοδότηση	29.518,00	27.287,52
<b>Σύνολο</b>	<b><u>29.518,00</u></b>	<b><u>27.287,52</u></b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων & λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων έχουν ως εξής:

	30/6/2023	30/6/2022
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	2.230,48	1.946,50
<b>Σύνολο</b>	<b><u>2.230,48</u></b>	<b><u>1.946,50</u></b>

#### 6.10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για την υπό έλεγχο περίοδο έχουν ως εξής:

**Τράπεζα Optima bank A.E.**

Αποσβέσεις Δικαιωμ. χρήσης παγίων (1.1-30.06.2023)	4.620,00
Δαπάνες αμοιβών & προμηθειών (1.1-30.06.2023)	426.858,44
Λοιπά έξοδα (1.1-30.06.2023)	4.300,05
Δικαιώματα χρήσης παγίων (υπόλοιπο 30.06.2023)	73.150,29
Υποχρεώσεις (υπόλοιπο 30.06.2023)	213.100,42
Υποχρεώσεις από μίσθωση (υπόλοιπο 30.06.2023)	76.068,78
Διαθέσιμα (υπόλοιπο 30.06.2023)	381.100,97

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για την προηγούμενη περίοδο έχουν ως εξής :

**Τράπεζα Optima bank A.E.**

Αποσβέσεις Δικαιωμ. χρήσης παγίων (1.1-30.06.2022)	4.620,00
Δαπάνες αμοιβών & προμηθειών (1.1-30.06.2022)	213.063,42
Λοιπά έξοδα (1.1-30.06.2022)	6.388,19
Δικαιώματα χρήσης παγίων (υπόλοιπο 31.12.2022)	77.770,29
Υποχρεώσεις (υπόλοιπο 31.12.2022)	90.462,43
Υποχρεώσεις από μίσθωση (υπόλοιπο 31.12.2022)	80.113,13
Διαθέσιμα (υπόλοιπο 31.12.2022)	452.393,15

α) Όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τους γενικά αποδεκτούς εμπορικούς όρους.

β) Αμοιβές και μισθοί σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές και οι μισθοί των μελών του Δ.Σ. οι οποίες επιβάρυναν τα αποτελέσματα της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 ανέρχονται σε ευρώ 72.032,36, ενώ το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 ανερχόταν σε ευρώ 66.404,31.

### 6.11. Μετοχικό Κεφάλαιο

Η σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά την 30.06.2023 και την 31.12.2022 ήταν ως εξής:

ΜΕΤΟΧΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΟΝΟΜ.ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΠΟΣΟΣΤΑ %
Τράπεζα Optima bank A.E.	284.174	2	568.348	99,44%
ΜΠΑΚΑΤΣΕΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.596	2	3.192	0,56%
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>285.770</b>		<b>571.540</b>	<b>100,00%</b>

#### 6.12. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Οι στόχοι της Εταιρείας ως προς τους κινδύνους χρηματοοικονομικής φύσης και οι πολιτικές που ασκεί για αυτούς τους κινδύνους είναι οι ίδιοι με αυτούς που αναφέρονται στις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

#### 6.13. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα από την ημερομηνία της Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, που να αφορούν την Εταιρεία και τα οποία να έχουν σημαντική επίδραση στην Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.

*Η Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση της 30-06-2023, δημοσιοποιήθηκε με την ανάρτησή της στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στη διεύθυνση [www.optimaedak.gr](http://www.optimaedak.gr)*