

Ετήσια Έκθεση Αμοιβαίου Κεφαλαίου
Optima ελληνικό μετοχικό

Optima asset management Α.Ε.Δ.Α.Κ.

Καταναλωτικά Προϊόντα & Υπηρεσίες					
JUMBO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	53,000.0000	12.6000	667,800.00		
Σύνολο			667,800.00	3.99%	4.02%
Ακίνητη Περιουσία					
LAMDA DEVELOPMENT A.E.	100,000.000	6.9050	690,500.00		
PREMIA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	208,333.000	1.6200	337,499.46		
Σύνολο			1,027,999.46	6.14%	6.18%
Τρόφιμα, Ποτά & Καπνοβιομηχανίες					
KPI - ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ Α.Β.Ε.Ε.	9,000.000	8.5000	76,500.00		
COCA - COLA HBC AG	34,977.000	30.2600	1,058,404.02		
Σύνολο			1,134,904.02	6.78%	6.82%
Τεχνολογία					
ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΑΛ Α.Ε.Ε.Δ.Ε.Σ.	150,000.000	3.6000	540,000.00		
ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	40,000.000	1.7200	68,800.00		
EPSILON NET A.E.	24,000.000	5.1800	124,320.00		
ENTERSOFT SA SOFTWARE DEVELOPMENT	52,000.000	5.5000	286,000.00		
Σύνολο			1,019,120.00	6.09%	6.13%
Βιομηχανικά Προϊόντα & Υπηρεσίες					
CENERGY HOLDING SA	50,000.000	3.1000	155,000.00		
ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	67,500.000	15.1300	1,021,275.00		
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	4,000.000	25.1000	100,400.00		
ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.	425,020.000	0.6000	255,012.00		
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	12,353.000	17.2200	212,718.66		
Σύνολο			1,744,405.66	10.42%	10.49%
Πρώτες Ύλες					
ΒΙΟΧΑΛΚΟ Ε.Β. ΧΑΛΚΟΥ ΚΑΙ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.	70,000.000	4.5900	321,300.00		
ΕΛΒΑΛ ΧΑΛΚΟΡ Α.Ε.	100,000.000	1.8500	185,000.00		
Σύνολο			506,300.00	3.02%	3.04%
Εμπόριο					
FOURLIS A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	30,000.000	3.8500	115,500.00		
ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε.	164,000.000	1.8350	300,940.00		
Σύνολο			416,440.00	2.49%	2.50%
Χρηματοοικονομικές Υπηρεσίες					
PERFORMANCE TECHNOLOGIES A.E.	72,571.000	5.3200	386,077.72		
Σύνολο			386,077.72	2.31%	2.32%
Δεσμευμένες Μετοχές για Margin Παραγωγών					
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ Α.Ε.	20,000.000	12.4700	249,400.00		
Σύνολο			249,400.00	1.49%	1.50%
Σύνολο Μετοχών Εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών			15,881,311.74	94.84%	95.50%
2. Μετοχές μη Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών					
Νεοεκδιδόμενες Κινητές Αξίες Εσωτερικού					
ΠΕΤΡΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.	25,081.000	0.0001	2.51		
INTERNATIONAL LIFE Α.Ε.Α.Ζ.	4,017.000	0.0001	0.40		
Σύνολο			2.91	0.00%	0.00%
Σύνολο Μετοχών μη Εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών			2.91	0.00%	0.00%
Σύνολο Μετοχών Εσωτερικού (ΔΙ)			15,881,314.65	94.84%	95.50%
Σύνολο Χρεογράφων Εσωτερικού (ΔΙ)			15,881,314.65	94.84%	95.50%
II. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ					
II. Χρεόγραφα - Μετοχές Εξωτερικού					
1. Μετοχές Εισηγμένες σε Χρηματιστήρια Εξωτερικού					
Χρηματιστήριο Κωνσταντινούπολης σε (TRY)					
TURKIYE SINAI KALKINMA BANK	1.755	0.09452880	0.17		
Σύνολο			0.17	0.00%	0.00%
Σύνολο Μετοχών Εισηγμένων σε Χρηματιστήρια Εξωτερικού			0.17	0.00%	0.00%
Σύνολο Μετοχών Εξωτερικού (ΔΙΙ)			0.17	0.00%	0.00%
Σύνολο Χρεογράφων Εξωτερικού (ΔΙΙ)			0.17	0.00%	0.00%
Γενικό Σύνολο Χρεογράφων (ΔΙ+ΔΙΙ)			15,881,314.82	94.84%	95.50%
IV. Απαιτήσεις					
1. Χρεώστες διάφοροι					
			98,060.00		
			98,060.00	0.59%	0.59%
V. Διαθέσιμα					
1. Καταθέσεις όψεως Εσωτερικού σε EUR					
			765,258.22		
			765,258.22	4.57%	4.60%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ+ΔΥ)			16,744,633.04	100.00%	100.69%
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα					
			0.00		
			0.00	0.00%	0.00%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+Ε)			16,744,633.04	100.00%	100.69%

ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
I. Κεφάλαιο					
1. Κεφάλαια μεριδιούχων			14,324,361.76		
2. Κέρδη χρήσεως σε αύξηση κεφαλαίου			1,219,007.46		
			15,543,369.22		
II. Συσσωρευμένες Διαφορές Αποτιμήσεως Επενδύσεων					
			1,086,594.71		
			1,086,594.71		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ)			16,629,963.93		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
1. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			8,293.81		
2. Πιστωτές διάφοροι			103,796.40		
3. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			2,578.90		
			114,669.11		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)			114,669.11		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)			16,744,633.04		
ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΝΟΙΚΤΕΣ ΘΕΣΕΙΣ 31.12.2021					
Είδος	Θέση	Αριθμός Συμβολαίων	Αξία Κτήσεως Σε EURO	Τρέχουσα Αξία Σε EURO	Διάρθρωση Επί Καθαρού Ενεργητικού %
FUTURES					
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ MARCH 2022	LONG	2,750	776,495.00	800,250.00	4.81%
ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ MARCH 2022	LONG	2,500	271,500.00	272,500.00	1.64%
ΟΤΕ MARCH 2022	LONG	200	327,280.00	326,600.00	1.96%
ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK MARCH 2022	LONG	2,700	242,954.60	240,300.00	1.44%
Σύνολο			1,618,229.60	1,639,650.00	9.86%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ			1,618,229.60	1,639,650.00	9.86%
4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΡΟΩΝ-ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΑΝΑΤΙΜΗΣΗΣ/ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2021 - 31.12.2021 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]					
			Ποσά περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021		
			Μερίδια		
			Αξία σε EURO		
I. Κεφάλαια Μεριδιούχων					
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία την 31.12.2020				13,068,789.207	12,266,045.84
Πλέον: Πωλήσεις Μεριδίων R από 01.01.2021 έως 31.12.2021				3,618,455.167	3,926,305.77
Μείον: Εξαγορές Μεριδίων R από 01.01.2021 έως 31.12.2021				1,775,015.492	1,867,989.85
Μερίδια σε κυκλοφορία και αξία αυτών την 31.12.2021				14,912,228.882	14,324,361.76
II. Συσσωρευμένη Ανατίμηση / Υποτίμηση Επενδύσεων				Αξία σε EURO	
Τρέχουσα αξία μετοχών εσωτερικού εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά				15,881,311.74	
Μείον: Αξία κτήσης μετοχών εσωτερικού εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά				14,281,181.35	
Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί εισηγμένων μετοχών εσωτερικού				1,600,130.39	
Τρέχουσα αξία μετοχών εσωτερικού μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά				2.91	
Μείον: Αξία κτήσης μετοχών εσωτερικού μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά				513,538.09	
Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί μη εισηγμένων μετοχών εσωτερικού				-513,535.18	
Τρέχουσα αξία μετοχών εξωτερικού εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά				0.17	
Μείον: Αξία κτήσης μετοχών εξωτερικού εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά				0.67	
Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί εισηγμένων μετοχών εξωτερικού				-0.50	
Σύνολο συσσωρευμένης ανατίμησης επενδύσεων					1,086,594.71
III. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως					
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):					
1. Τόκοι Προθεσμιακών Καταθέσεων				127.34	
2. Τόκοι Ομολόγων				0.00	
3. Έσοδα χρεογράφων (μερίσματα)				281,635.34	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών				1,726,661.57	
5. Κέρδη από πώληση μεριδίων				37,168.24	
6. Κέρδη από πώληση παραγώγων				3,240,524.80	
				5,286,117.29	
Μείον:					
1. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων			-88,041.21		
2. Ζημίες από πώληση μετοχών			-310,094.01		
3. Ζημίες από πώληση παραγώγων			-3,059,736.30		-3,457,871.52
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως					1,828,245.77
IV. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα				0.00	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων				2.42	
				2.42	
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			0.00		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			0.00	0.00	2.42
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)					1,828,248.19

ΜΕΙΟΝ: Οργανικά έξοδα			
1. Αμοιβή Εταιρίας Διαχείρισης Χαρτοφυλακίου		-460,801.40	
2. Αμοιβή Απόδοσης		-53,385.20	
3. Αμοιβή και Προμήθεια Θεματοφύλακα		-49,276.72	
4. Φόροι - Τέλη		-33,289.14	
5. Λοιπά Έξοδα		-10,634.03	
6. Αμοιβή Ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών		-1,854.24	-609,240.73
			-609,240.73
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			1,219,007.46
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ - ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 31.12.2021			16,629,963.93
5. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2021 - 31.12.2021 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 5 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2021	Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2020	Μεταβολή στη Σύνθεση Χαρτοφυλακίου %
Μετοχές εσωτερικού εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά	15,881,311.74	12,271,556.46	29.42%
Μετοχές εσωτερικού μη εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά	2.91	2.91	0.00%
Μετοχές εξωτερικού εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά	0.17	0.34	-50.00%
Σύνολο	15,881,314.82	12,271,559.71	29.42%
6. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2021 - 31.12.2021 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
			Αξία σε EURO
Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσεως των εν κυκλοφορία μεριδίων την 31.12.2021			1,219,007.46
Η διάθεση γίνεται ως εξής:			
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ			
Μεταφορά στο κεφάλαιο των μεριδιούχων			1,219,007.46
7. ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΜΕΡΙΔΙΑ / ΚΑΘΑΡΗ ΤΙΜΗ ΜΕΡΙΔΙΟΥ 31.12.2021 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 3 & 4 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
			Αξία σε EURO
Καθαρό Ενεργητικό την 31.12.2021			16,629,963.93
Αριθμός Μεριδίων R σε Κυκλοφορία την 31.12.2021			14,912,228.882
Καθαρή Τιμή Μεριδίου R την 31.12.2021			1.1152
8. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΙΩΝ (3) ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ [Άρθρο 4 παρ.7 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Καθαρή αξία ενεργητικού	12,149,200.83	13,024,423.23	16,629,963.93
Καθαρή τιμή μεριδίου R	0.9902	0.9950	1.1152
Καθαρή τιμή μεριδίου I	0.0000	1.0593	0.0000
9. ΣΧΕΣΗ ΔΙΑΚΥΜΑΝΣΗΣ - ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2021 - 31.12.2021			
Ημερήσια τυπική απόκλιση απόδοσης			1.10%
10. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			
Στο πλαίσιο της Απόφασης 3/645/30.04.2013 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς σχετικά με τον υπολογισμό της συνολικής έκθεσης του χαρτοφυλακίου σε κίνδυνο, ο ΟΣΕΚΑ χρησιμοποίησε τη μέθοδο Σχετικής Δυνητικής Ζημιάς (Relative VaR). Χαρτοφυλάκιο αναφοράς είναι ο Γενικός Δείκτης τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Είναι ένας δείκτης που περιλαμβάνει μετοχές υψηλής, μεσαίας και μικρής κεφαλαιοποίησης εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.			
Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για την χρήση 01.01.2021 - 31.12.2021 τα αριθμητικά δεδομένα της εν λόγω μεθόδου, τα οποία έχουν ως εξής:			
Μέθοδος Υπολογισμού Συνολικής Έκθεσης σε Κίνδυνο			Σχετική Δυνητική Ζημιά σε Κίνδυνο Δείκτης
Χαρτοφυλάκιο Αναφοράς			
Max Var		4.287.013	117,02% of benchmark Var
Min Var		2.712.157	110,67% of benchmark Var
Average Var			3,405,684.00
Επίπεδο Μόχλευσης 2021 (μέσος όρος)			9.09%
Διάστημα Εμπιστοσύνης			99%
Περίοδος Διακράτησης			1 Μήνας
Εύρος Ιστορικών Δεδομένων			1 Έτος
Σημειώσεις:			
1) Εταιρία διαχείρισης: Optima asset management ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ. Θεματοφύλακας: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.			
2) Τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνονται στο λογαριασμό "Κεφάλαιο" των μεριδιούχων.			
3) Η αποτίμηση των μετοχών εταιρειών εξωτερικού εισηγμένων σε ενεργό αγορά (χρηματιστήριο), έγινε στην εύλογη αξία τους βάση των τιμών κλεισίματος της 31.12.2021.			
4) Οι δεδουλευμένοι τόκοι των πάσης μορφής καταθέσεων έως την 31.12.2021 περιλαμβάνονται στα έσοδα της χρήσεως 01.01.2021 - 31.12.2021 και απεικονίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ενεργητικού.			
5) Η μετατροπή των ξένων νομισμάτων σε EUR έγινε με βάση το Δελτίο Ισοτιμιών Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 31.12.2021.			
6) Η αποτίμηση των εισηγμένων μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών, έγινε με βάση τις τιμές κλεισίματος της 31.12.2021, τελευταίας ημέρας διαπραγμάτευσης της χρήσεως 01.01.2021 - 31.12.2021.			
7) Το Αμοιβαίο Κεφάλαιο ακολουθώντας τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, κατηγοριοποιήσε το σύνολο της αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού ως εξής:			
	Κατηγορία 1	Κατηγορία 2	Κατηγορία 3
Μετοχές	15,881,311.91	-	2.91
Χρηματικά Διαθέσιμα	765,258.22	-	-
Απαιτήσεις	98,060.00	-	-
Σύνολο	16,744,630.13		16,744,633.04
Κατηγορία 1 : Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρήθηκαν βάσει δημοσιευμένων τιμών.			
Κατηγορία 2 : Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρήθηκαν βάσει τεχνικών επιμέτρησης με χρήση δεδομένων που έχουν παρατηρήσιμες τιμές στην αγορά.			
Κατηγορία 3 : Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρήθηκαν βάσει τεχνικών επιμέτρησης με χρήση δεδομένων που δεν έχουν παρατηρήσιμες τιμές στην αγορά.			
Η επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων της κατηγορίας 3 των μετοχών της εταιρίας "Πέτρο Εμπορικές Επιχειρήσεις Α.Ε." και "International Life A.E.A.Z" έγινε με αξία 0,0001 EUR.			
8) Στη διάρκεια της χρήσης, η διαχειρίστρια εταιρία παρέστη και άσκησε δικαίωμα ψήφου σε Γενικές Συνελεύσεις των ημεδαπών εταιρειών στις οποίες τα Αμοιβαία Κεφάλαια που διαχειρίζεται κατέχουν σημαντικό ποσοστό μετοχών.			

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**OPTIMA ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Δ.Α.Κ.**» για λογαριασμό των μεριδιούχων του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «**OPTIMA ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ**», αρ. Ε.Κ. 141/23.09.1999.

Έκθεση Ελέγχου επί της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισεως Αμοιβαίου Κεφαλαίου

Γνώμη

Ελέγξαμε τη συνημμένη Ετήσια Έκθεση Διαχείρισεως του παραπάνω Αμοιβαίου Κεφαλαίου (στο εξής η «Έκθεση Διαχείρισεως») για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου 2021, όπως καταρτίστηκε από τη διαχειριζόμενη την περιουσία του, «**OPTIMA ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Δ.Α.Κ.**» (στο εξής η «**Διαχειρίστρια Εταιρεία**») η οποία περιλαμβάνει τον ισολογισμό, την κατάσταση εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, τα στοιχεία και τις επεξηγηματικές σημειώσεις του Αμοιβαίου Κεφαλαίου.

Κατά τη γνώμη μας, η συνημμένη Έκθεση Διαχείρισεως, της περιόδου από 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου 2021, έχει καταρτιστεί από κάθε ουσιώδη άποψη σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4308/2014, περιλαμβάνοντας τις πληροφορίες και τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 77 του Ν. 4099/2012 και το άρθρο 4 της απόφασης 17/633/20.12.2012 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο της Έκθεσης Διαχείρισεως”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Διαχειρίστρια Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο της Έκθεσης Διαχείρισεως στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις άλλες δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτές.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 16 της Έκθεσης Διαχείρισεως όπου γίνεται αναφορά στο πλαίσιο κατάρτισής της σύμφωνα με τις υφιστάμενες κανονιστικές διατάξεις.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της διοίκησης της Διαχειρίστριας Εταιρείας επί της Έκθεσης Διαχείρισεως

Η διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισεως, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4308/2014 και του Ν. 4099/2012 καθώς και της απόφασης 17/633/20.12.2012 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Έκθεσης Διαχείρισεως, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο της Έκθεσης Διαχειρίσεως

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο η Έκθεση Διαχειρίσεως στο σύνολό της είναι απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτή την Έκθεση Διαχειρίσεως.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου.
- Αποκτούμε κατανόηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Διαχειρίστριας Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.



Αθήνα, 29 Απριλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

MPI ΕΛΛΑΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Α.Μ. 155, Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, Χαλάνδρι

Μαριάς Χρήστος

Α.Μ. 54951