

Ετήσια Έκθεση Αμοιβαίου Κεφαλαίου Optima smart cash ομολογιακό

Optima asset management A.E.Δ.Α.Κ.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ: Optima Asset Management Α.Ε.Δ.Α.Κ.
ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΑΣ ΑΜΟΙΒΑΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Τράπεζα Πειραιώς
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2024
(Αρ. 77 Ν.4099/12 - Φ.Ε.Κ. 250/Α/ 20.12.2012, Ν.4308/2014)

ΕΙΔΟΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΤΕΜΑΧΙΑ / ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ ΣΕ ΝΟΜΙΣΜΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ ΣΕ Ξ.Ν	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ ΣΕ EURO	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ						
(Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012, άρθρο 4, παρ.2)						
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Α. ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ						
Ι. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ						
ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ						
ΜΕΣΑ ΧΡΗΜΑΤΑΓΟΡΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 3ΜΗΝΟΥ HELLENIC T-BILL						
HELLENIC T-BILL 04/10/24-03/01/25 0% / GR0000235417	200,000	99.9900		199,980.00	0.85 %	0.87 %
HELLENIC T-BILL 31/12/24-04/04/25 0% / GR0000237439	500,000	99.2300		496,150.00	2.10 %	2.15 %
				696,130.00	2.94 %	3.02 %
ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 10ΕΤΗ Ο.Ε.Δ. FXD						
G.G.B. 27/01/21-18/06/31 0.75% / GR0124037715	200,000	87.3200		174,640.00	0.74 %	0.76 %
G.G.B. 05/12/17-30/01/28 3.75% / GR0124034688	200,000	104.1800		208,360.00	0.88 %	0.90 %
G.G.B. 17/01/23-15/06/33 4.25% / GR0124039737	200,000	108.0500		216,100.00	0.91 %	0.94 %
G.G.B. 05/03/19-12/03/29 3.875% / GR0124035693	200,000	105.2000		210,400.00	0.89 %	0.91 %
G.G.B. 09/06/20-18/06/30 1.50% / GR0124036709	300,000	93.4400		280,320.00	1.19 %	1.22 %
				1,089,820.00	4.61 %	4.73 %
ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΟΜΟΛΟΓΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ						
ELVALHALCOR 09/11/21-16/11/28 2.45% / GRC281121BD8	222,000	95.6190		212,274.18	0.90 %	0.92 %
CPLP SHIPPING 20/10/21-22/10/26 2.65% / GRC823121AB9	273,000	97.5386		266,280.38	1.13 %	1.16 %
SAFE BULKERS 03/02/22-11/02/27 2.95% / GRC8261222B1	100,000	98.0000		98,000.00	0.41 %	0.43 %
AEGEAN AIRLINES 04/03/19-12/03/26 3.60% / GRC4951193D4	200,000	99.9680		199,936.00	0.85 %	0.87 %
LAMDA 17/07/20-21/07/27 3.40% / GRC2451207D1	100,000	99.1595		99,159.50	0.42 %	0.43 %
PRODEA 19/07/21-20/07/28 2.30% / GRC5091217D9	668,000	94.5000		631,260.00	2.67 %	2.74 %
NOVAL 29/11/21-06/12/28 2.65% / GRC824121CD0	152,000	95.0000		144,400.00	0.61 %	0.63 %
TERNA ENERGY 18/10/19-23/10/26 2.60% / GRC813119AD1	200,000	98.2500		196,500.00	0.83 %	0.85 %
R-ENERGY ONE 17/12/21-17/12/26 4.50% / GRC807121CB5	200,000	100.5000		201,000.00	0.85 %	0.87 %
MOTOR OIL 11/03/21-23/03/28 1.90% / GRC4261213D5	200,000	95.8748		191,749.60	0.81 %	0.83 %
GEK TERNA 01/07/20-03/07/27 2.75% / GRC1451207D3	300,000	97.1238		291,371.40	1.23 %	1.27 %
OPAP SA 26/10/20-27/10/27 2.10% / GRC419120AD7	200,000	97.0001		194,000.20	0.82 %	0.84 %
AUTOHELLAS 19/01/24-23/01/29 4.25% / GRC3371241B9	200,000	101.4936		202,987.20	0.86 %	0.88 %
INTRALOT 23/02/24-27/02/29 6% / GRC3431242B5	868,000	102.9526		893,628.57	3.78 %	3.88 %
				3,822,547.03	16.17 %	16.60 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ				5,608,497.03	23.72 %	24.35 %
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ				5,608,497.03	23.72 %	24.35 %

LOTTOMATICA 14/05/24-01/06/30 5,375% / XS2824643220	300,000	103.6170	310,851.00	1.31 %	1.35 %
VOLVO CAR 30/04/24-08/05/30 4,75% / XS2811097075	200,000	103.0460	206,092.00	0.87 %	0.89 %
SCHAEFFLER 08/01/24-14/08/29 4,75% / DE000A3823S1	200,000	102.3420	204,684.00	0.87 %	0.89 %
SANI 18/07/24-31/07/30 7.25% / XS2864440321	500,000	104.6860	523,430.00	2.21 %	2.27 %
HELLENIQ ENERGY 17/07/24-24/07/29 4.25% / XS2867254224	200,000	102.6570	205,314.00	0.87 %	0.89 %
HELLENIC BANK 10/09/24-17/09/26 4% / XS2900351987	300,000	100.6440	301,932.00	1.28 %	1.31 %
EUROBANK 17/09/24-24/09/30 4% / XS2904504979	200,000	102.0900	204,180.00	0.86 %	0.89 %
BANCA TRANSILVANIA 25/09/24-30/09/30 5.125% / XS2908597433	500,000	101.5860	507,930.00	2.15 %	2.21 %
SOCIETATEA NATIONALA 30/9/24-07/10/29 4.75% / XS2914558593	400,000	100.7560	403,024.00	1.70 %	1.75 %
OTP BANK NYRT 08/10/24-16/10/30 4.25% / XS2917468618	300,000	100.5450	301,635.00	1.28 %	1.31 %
METLEN 09/10/24-17/10/29 4% / XS2920504292	700,000	101.7410	712,187.00	3.01 %	3.09 %
PPC 23/10/24-31/10/31 4.625% / XS2929387996	800,000	101.5260	812,208.00	3.43 %	3.53 %
WEBUILD 19/01/22-28/07/26 3,875% / XS2437324333	300,000	100.0130	300,039.00	1.27 %	1.30 %
CEC BANK 21/11/24-28/11/29 5,625% / XS2948748012	300,000	100.7040	302,112.00	1.28 %	1.31 %
NIBC BANK 05/12/24-12/06/35 4,50% / XS2959410577	300,000	99.6770	299,031.00	1.26 %	1.30 %
NATIONAL BANK 15/11/22-22/11/27 7.25% / XS2558592932	300,000	107.9480	323,844.00	1.37 %	1.41 %
MOTOR OIL 08/07/21-19/07/26 2.125% / XS2364001151	400,000	97.8500	391,400.00	1.66 %	1.70 %
EUROBANK 26/04/21-05/05/27 2% / XS2338193019	400,000	98.3240	393,296.00	1.66 %	1.71 %
EUROBANK 07/09/21-14/03/28 2.25% / XS2385386029	200,000	98.4830	196,966.00	0.83 %	0.86 %
NATIONAL BANK 01/10/20-08/10/26 2.75% / XS2237982769	500,000	99.6580	498,290.00	2.11 %	2.16 %
PIRAEUS 27/10/21-03/11/27 3.875% / XS2400040460	100,000	101.5880	101,588.00	0.43 %	0.44 %
HELLENIC BANK 07/03/23-14/06/33 10.25% / XS2597995112	400,000	118.8700	475,480.00	2.01 %	2.06 %
PPC 11/03/21-30/03/26 3.875% / XS2314265237	400,000	99.9970	399,988.00	1.69 %	1.74 %
BANCO PORTUGUES 29/09/21-07/04/28 1.75% / PTBCPEOM0069	300,000	97.0980	291,294.00	1.23 %	1.26 %
PPC 14/07/21-31/07/28 3.375% / XS2359929812	500,000	98.4320	492,160.00	2.08 %	2.14 %
METLEN 22/04/21-30/10/26 2.25% / XS2337604479	500,000	98.6290	493,145.00	2.09 %	2.14 %
ALPHA 20/06/23 - 27/06/29 6.875% / XS2640904319	200,000	111.3990	222,798.00	0.94 %	0.97 %
ALPHA 06/02/20-13/02/30 4.25% / XS2111230285	200,000	99.7090	199,418.00	0.84 %	0.87 %
BOC 16/04/21-23/10/31 6.625% / XS2333239692	520,000	102.8000	534,560.00	2.26 %	2.32 %
TITAN 02/07/20-09/07/27 2.75% / XS2199268470	300,000	99.8420	299,526.00	1.27 %	1.30 %
ALPHA 16/09/21-23/03/28 2.50% / XS2388172855	400,000	99.1850	396,740.00	1.68 %	1.72 %
EUROBANK 29/11/22-06/12/32 10% / XS2562543442	300,000	116.1700	348,510.00	1.47 %	1.51 %
ALPHA 16/12/22-16/06/27 7.50% / XS2562213145	400,000	106.4360	425,744.00	1.80 %	1.85 %
EUROBANK 19/01/23-26/01/29 7% / XS2579816146	300,000	110.5940	331,782.00	1.40 %	1.44 %
PIRAEUS 17/11/22-28/01/27 8.25% / XS2559486019	100,000	105.8600	105,860.00	0.45 %	0.46 %
PIRAEUS 09/04/24-16/04/30 5% / XS2802909478	400,000	105.6400	422,560.00	1.79 %	1.83 %
DUFYR ONE 09/04/24-18/04/31 4,75% / XS2802883731	300,000	103.4550	310,365.00	1.31 %	1.35 %
NATIONAL BANK 19/03/24-28/06/35 5.875% / XS2790334184	300,000	108.1620	324,486.00	1.37 %	1.41 %
PIRAEUS 28/11/23-05/12/29 6.75% / XS2728486536	300,000	111.5490	334,647.00	1.42 %	1.45 %
BANCO BPM 10/01/24-17/01/30 4.875% / IT0005580136	450,000	105.3490	474,070.50	2.00 %	2.06 %
PIRAEUS 09/01/24-17/04/34 7.25% / XS2747093321	500,000	110.8550	554,275.00	2.34 %	2.41 %
			<u>14,937,441.50</u>	<u>63.17 %</u>	<u>64.87 %</u>
ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΟΜΟΛΟΓΑ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ ΚΡΑΤΙΚΑ (EUR)					
ROMANIA 31/01/22-07/03/28 2,125% / XS2434895558	500,000	93.5620	467,810.00	1.98 %	2.03 %
ROMANIA 27/09/22-27/09/29 6.625% / XS2538441598	1,000,000	107.5460	1,075,460.00	4.55 %	4.67 %
			<u>1,543,270.00</u>	<u>6.53 %</u>	<u>6.70 %</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ			16,480,711.50	69.70 %	71.57 %
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ			16,480,711.50	69.70 %	71.57 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ			22,089,208.53	93.42 %	95.92 %

ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	22,089,208.53	93.42 %	95.92 %
ΛΟΙΠΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	371,317.76	1.57 %	1.61 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΛΟΙΠΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	371,317.76	1.57 %	1.61 %
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ			
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ			
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. EUR	641.89	0.00 %	0.00 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	641.89	0.00 %	0.00 %
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ			
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε. EUR	1,185,000.00	5.01 %	5.15 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	1,185,000.00	5.01 %	5.15 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ	1,185,641.89	5.01 %	5.15 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	23,646,168.18	100.00 %	102.68 %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-578,317.72		-2.51 %
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	-39,390.76		-0.17 %
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	-617,708.48		-2.68 %
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	23,028,459.70	97.39 %	100.00 %

ΑΞΙΑ ΜΕΡΙΔΙΟΥ (άρθρο 77 Ν.4099/2012 & άρθρο 4 παρ. 3 & 4 απόφαση Ε/Κ 17/633/20.12.2012)

	Αξία EUR
Optima smart cash ομολογιακό (R)	
Αξία Καθαρού Ενεργητικού Χρήσεως 31/12/2024	23,028,459.70
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία	4,267,738.777
Τιμή Μεριδίου	5.3959

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΣΩΝ ΧΡΗΜΑΤΑΓΟΡΑΣ

ΜΕΤΑΞΥ 31.12.2024 ΚΑΙ 31.12.2023

(Αρ.77 Ν.4099/12 - Φ.Ε.Κ. 250/Α/20.12.2012 & Απ. Ε.Κ. 17/633/20.12.2012, άρθρο 4, παρ.5)

	31/12/2024	31/12/2023	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	23,028,459.70	14,315,513.26	
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	22,089,208.53	13,586,911.98	62.58 %
Ομόλογα εσωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	5,608,497.03	4,142,900.98	35.38 %
Ομόλογα εξωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	16,480,711.50	9,444,011.00	74.51 %

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2024 - 31.12.2024

Α. ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΣΕ EUR	
I. Τόκοι Τραπεζικών Καταθέσεων	14,056.80	
II. Έσοδα Ομολογιών αλλοδαπών Δανείων	699,889.11	
		<u>713,945.91</u>

B. ΚΕΡΔΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

I. Κέρδη από πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων	60,797.53	
III. Ζημιές από πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων	-32,873.46	
		<u>27,924.07</u>

Γ. ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

I. Αμοιβή Εταιρείας Διαχείρισης	-172,214.38	
II. Αμοιβή Θεματοφυλακής	-7,009.19	
III. Έξοδα Συμμετοχών και Χρεογράφων	-4,443.76	
IV. Φόροι	-75,882.45	
V. Λοιπά Έξοδα	-8,427.89	
		<u>-267,977.67</u>

Δ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	6,674.76	
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	-713.56	
		<u>5,961.20</u>
Κέρδη Περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024		<u>479,853.51</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΗΓΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ 01.01.2024 - 31.12.2024 (Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012, άρθρο 4, παρ.2)

I. ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΜΕΡΙΔΙΟΥΧΩΝ	ΜΕΡΙΔΙΑ	ΑΞΙΑ ΣΕ EUR
Optima smart cash ομολογιακό (R)		
Μερίδια σε κυκλοφορία την 31/12/2023	2,804,537.102	14,582,825.29
Πλέον Πωλήσεις μεριδίων 01/01/2024 - 31/12/2024	1,750,975.252	9,220,115.49
Μείον Εξαγορές μεριδίων 01/01/2024 - 31/12/2024	-287,773.577	-1,494,938.72
Μείον Μέρισμα χρήσης 01.01.2023 -31.12.2023		-143,155.13
Κέρδη Περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024		479,853.51
Αξία Μεριδιών σε κυκλοφορία την 31/12/2024	<u>4,267,738.777</u>	<u>22,644,700.44</u>
Συνολική Αξία Καθαρού Ενεργητικού σε αξίες κτήσεως την 31.12.2024		<u>22,644,700.44</u>

II. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ

Από Κινητές Αξίες / Μέσα Χρηματαγοράς		
Σε τιμές κτήσεως την 31.12.2024	21,705,449.27	
Σε τρέχουσες τιμές την 31.12.2024	22,089,208.53	
Σύνολο Υπεραξίας/(Υποαξίας)		<u>383,759.26</u>
Σύνολο Υπεραξίας		<u>383,759.26</u>

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 31.12.2024	<u>23,028,459.70</u>
--	----------------------

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2024 - 31.12.2024

Καθαρά αποτελέσματα Κέρδη χρήσεως	479,853.51
Κέρδη σε Κεφάλαιο	<u>479,853.51</u>

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΤΡΙΩΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

	ΧΡΗΣΗ 2024	ΧΡΗΣΗ 2023	ΧΡΗΣΗ 2022
Optima smart cash ομολογιακό (R)			
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 31.12	23,028,459.70	14,315,513.26	12,201,613.34
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΡΙΔΙΩΝ 31.12	4,267,738.777	2,804,537.102	2,548,627.523
ΤΙΜΗ ΜΕΡΙΔΙΟΥ 31.12	5.3959	5.1044	4.7875

I. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ) της 31.12.2024
(Ν.4308/14 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.11 / ΦΕΚ 251 Α/24-11-14)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Μεταβιβάσιμοι Τίτλοι	22,089,208.53	13,586,911.98	10,463,584.95
Καταθέσεις σε τράπεζες	1,185,641.89	564,410.46	1,679,925.20
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	371,317.76	237,986.25	334,794.16
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	23,646,168.18	14,389,308.69	12,478,304.31
Υποχρεώσεις	-617,708.48	-73,795.43	-276,690.97
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων	23,028,459.70	14,315,513.26	12,201,613.34
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία	4,267,738.777	2,804,537.102	2,548,627.523
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδια)	5.3959	5.1044	4.7875
Ανάλυση Χαρτοφυλακίου			
1. Μεταβιβάσιμοι τίτλοι που διαπραγματεύονται σε επίσημο χρηματιστήριο αξιών	22,089,208.53	13,586,911.98	10,463,584.95
Σύνολο	22,089,208.53	13,586,911.98	10,463,584.95

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Περιόδου 01.01. έως 31.12.2024
(Ν.4308/14 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.12 / ΦΕΚ 251 Α/24-11-14)

	01.01.-31.12.24	01.01.-31.12.23	01.01.-31.12.22
A. Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Εισόδημα από επενδύσεις	741,869.98	554,355.25	270,584.14
Λοιπά εισοδήματα	5,961.20	-179.86	8,051.35
Έξοδα διαχείρισης	-172,214.38	-134,007.58	-249,035.44
Έξοδα θεματοφύλακα	-7,009.19	-6,700.43	-5,908.10
Λοιπά έξοδα και φόροι	-84,310.34	-61,570.61	-18,103.33
Καθαρό εισόδημα	484,297.27	351,896.77	5,588.62
B. Κατάσταση λοιπών μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων αποτελεσμάτων			
Έκδοση νέων μεριδίων	9,220,115.49	2,930,063.25	2,277,976.63
Εξαγορές μεριδίων	-1,494,938.72	-1,688,523.45	-3,171,568.41
Διανομή Μερίσματος	-143,155.13	-258,589.51	-256,228.23
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων	651,071.29	779,128.58	-1,092,291.98
Κόστη συναλλαγών του χαρτοφυλακίου	-4,443.76	-75.72	-621.97
Σύνολο	8,228,649.17	1,762,003.15	-2,242,733.96
Σύνολο μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων (A+B)	8,712,946.44	2,113,899.92	-2,237,145.34

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 χρησιμοποιεί τη μέθοδο Σχετικής Δυνητικής Ζημιάς (Relative VaR). Χαρτοφυλάκιο αναφοράς είναι οι δείκτες Bloomberg Barclays Greece Series - E Govt All κατά 50% και Hellenic Corporate Bond Index TR επίσης κατά 50%, που περιλαμβάνουν Ελληνικά κρατικά και Ελληνικά εταιρικά ομόλογα αντίστοιχα.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για την χρήση 01.01.2024 - 31.12.2024 τα αριθμητικά δεδομένα της εν λόγω μεθόδου, τα οποία έχουν ως εξής:

Μέθοδος Υπολογισμού Συνολικής Έκθεσης σε Κίνδυνο	Απόλυτη Δυνητική Ζημιά σε Κίνδυνο
Χαρτοφυλάκιο Αναφοράς	Δείκτης
Max Var	437.401 101,14% of benchmark Var
Min Var	277.702 80,20% of benchmark Var
Average Var	341.415
Επίπεδο Μόχλευσης 2024 (μέσος όρος)	0.00%
Διάστημα Εμπιστοσύνης	99%
Περίοδος Διακράτησης	1 Μήνας
Εύρος Ιστορικών Δεδομένων	1 Έτος

Ετήσια τυπική απόκλιση απόδοσης

1.35%

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

- 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) Οι δεδουλευμένοι τόκοι των πάσης μορφής καταθέσεων έως την 31.12.2024 περιλαμβάνονται στα έσοδα της περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024 και απεικονίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ενεργητικού.
- 4) Οι δεδουλευμένοι τόκοι των Ομολογιακών Δανείων Εσωτερικού - Εξωτερικού (μείον οι τόκοι που τυχόν καταβλήθηκαν για την αγορά τους) περιλαμβάνονται στα έσοδα της χρήσεως 01.01.2024 - 31.12.2024 και απεικονίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ενεργητικού.
- 5) Το αμοιβαίο κεφάλαιο ακολουθώντας τις διατάξεις της Κανονιστικής Πράξης της ΕΛΤΕ με Απόφαση 5567/87/15 Ιουνίου 2010 και του Ν. 4308/2014, κατηγοριοποίησε το σύνολο της αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού ως εξής:

	Κατηγορία 1	Κατηγορία 2	Κατηγορία 3	
Ομόλογα	22,089,208.53	-	-	22,089,208.53
Χρηματικά Διαθέσιμα	1,185,641.89	-	-	1,185,641.89
Απαιτήσεις	371,317.76	-	-	371,317.76
Σύνολο	23,646,168.18			23,646,168.18

- 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.
- 6) Σκοπός του Αμοιβαίου Κεφαλαίου είναι η επίτευξη της καλύτερης δυνατής απόδοσης βάσει της επενδυτικής του πολιτικής, σε μεσομακροπρόθεσμο ορίζοντα, που προέρχεται τόσο από εισόδημα όσο και από υπεραξία, κυρίως μέσω επενδύσεων σε ομόλογα με έδρα ή έκθεση στην Ελλάδα. Για την υλοποίηση του σκοπού του, το Α/Κ επενδύει τουλάχιστον 65% του καθαρού ενεργητικού του σε ομόλογα, κατά μέσο όρο τριμηνιαίως. Επίσης, το Α/Κ δύναται να επενδύει έως 10% του καθαρού ενεργητικού του σε μετοχές, κατά μέσο όρο τριμηνιαίως.
- 7) Με βάση το άρθρο 63 παρ.2 του Ν.4099/2012, το μέγιστο ποσοστό της προμήθειας διαχείρισης με την οποία έχει επιβαρυνθεί το καθαρό ενεργητικό του αμοιβαίου κεφαλαίου για την περίοδο 01.01.2024 - 31.12.2024 είναι 1,00%.
- 8) Δεν έχουν επενδυθεί σε ομίλους εταιρειών, ποσοστά άνω του 20% επί του Καθαρού Ενεργητικού σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 61 του Ν. 4099/2012.
- 9) Τα Ομολογιακά Δάνεια Εξωτερικού αποτιμήθηκαν βάση δημοσιευμένης τιμής ζήτησης από τον διεθνώς αναγνωρισμένο πάροχο πληροφόρησης Bloomberg.
- 10) Τα εταιρικά ομόλογα εσωτερικού αποτιμήθηκαν βάση δημοσιευμένων τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.
- 11) Η αποτίμηση των Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου που διαπραγματεύονται στο εσωτερικό έγινε με βάση το Δελτίο τιμών της Ηλεκτρονικής Δευτερογενούς Αγοράς Τίτλων (ΗΔΑΤ) της 31.12.2024.
- 12) Ως πιστοληπτική διαβάθμιση των Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, των ομολογιακών δανείων Ελληνικών εταιρειών και των ομολόγων Εξωτερικού, λήφθηκε η σύνθεση (composite) των δεικτών των οίκων αξιολόγησης S&P, MOODY'S και FITCH, όπως αυτή δημοσιεύεται στη διεθνώς αναγνωρισμένη πηγή πληροφόρησης Bloomberg. Όπου δεν υπάρχει σύνθεση δεικτών ως πιστοληπτική διαβάθμιση λήφθηκε κατά σειρά αυτή των οίκων αξιολόγησης S&P, MOODY'S και FITCH, με ανάλογη προσαρμογή σε μορφή σύνθεσης (composite) Bloomberg.
- 13) Η σύνταξη της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμός) και της κατάστασης εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου πραγματοποιήθηκε με βάση τα υποδείγματα του Νόμου 4308/2014, Παράρτημα Β, κατά την κρίση της Διοίκησης της Διαχειρίστριας Εταιρίας, καθώς δεν έχουν εκδοθεί από τις αρμόδιες αρχές οδηγίες για τη σύνταξή τους.
- 14) Η συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης των επενδύσεων και την τρέχουσα αξία τους την 30.06.2024 η οποία είναι και η εύλογη τους αξία. Η μεταβολή στην εύλογη αξία κάθε περιόδου από την προηγούμενη περίοδο προστιθέμενη στη συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση στην αρχή της περιόδου αποτελεί τη συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων της τρέχουσας περιόδου.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων προηγούμενης περιόδου	-267,312.03	-1,046,440.61	45,851.37
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων	651,071.29	779,128.58	-1,092,291.98
Συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων τρέχουσας περιόδου	383,759.26	-267,312.03	-1,046,440.61

- 15) Γνωστοποίηση πληροφοριών σύμφωνα με τον Κανονισμό ΕΕ 2019/2088 (SFDR) και τον Κανονισμό ΕΕ 2020/852 (Taxonomy Regulation): Το Αμοιβαίο Κεφάλαιο δεν προωθεί περιβαλλοντικά ή κοινωνικά χαρακτηριστικά ή συνδυασμό αυτών ούτε έχει ως στόχο τις αειφόρες επενδύσεις και, κατ' επέκταση, δεν εμπίπτει στα άρθρα 8 ή 9, αντίστοιχα, του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088. Η Ταξινόμια της ΕΕ είναι ένα σύστημα ταξινόμησης που προβλέπεται στον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 για τη θέσπιση καταλόγου περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων. Ο Κανονισμός αυτός δεν περιλαμβάνει κατάλογο κοινωνικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων και ως εκ τούτου, οι αειφόρες επενδύσεις με περιβαλλοντολογικό στόχο ενδέχεται να μην είναι ευθυγραμμισμένες με την Ταξινόμια. Οι υποκείμενες επενδύσεις του παρόντος χρηματοπιστωτικού προϊόντος δεν λαμβάνουν υπόψη τα κριτήρια της ΕΕ για περιβαλλοντολογικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες.
- 16) Σύμφωνα με την Απόφαση 18/775/31.12.2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, προστίθεται παράγραφος στο άρθρο 4 απόφασης 17/633/20.12.2012, η οποία αναφέρει ότι η Ετήσια Έκθεση των ΟΣΕΚΑ περιλαμβάνει πλην των άλλων τα εξής:
- α) Το συνολικό ύψος των αποδοχών για το οικονομικό έτος, με διάκριση μεταξύ σταθερών και μεταβλητών αποδοχών που καταβάλλει η εταιρεία διαχείρισης στο προσωπικό της, καθώς και τον αριθμό των δικαιούχων.
- Έτσι το συνολικό ύψος των αποδοχών που κατέβαλε η Εταιρεία στο προσωπικό της κατά το έτος 2024 ανήλθε στο ποσό των € 452.055,10 και ο αριθμός προσώπων που έλαβαν τις ως άνω αποδοχές ήταν 9.

Δεν επιβαρύνθηκε το ενεργητικό των Αμοιβαίων Κεφαλαίων για την καταβολή των ως άνω ποσών, ήτοι τα ως άνω ποσά καταβλήθηκαν από την εταιρεία διαχείρισης των Αμοιβαίων Κεφαλαίων και όχι από τα Αμοιβαία Κεφάλαια.

Επιπλέον η Εταιρεία κατά το έτος 2024 κατέβαλε μόνο σταθερές αποδοχές.

β) Το σύνολο των αποδοχών, με ανάλυση κατά κατηγορίες υπαλλήλων ή άλλων μελών προσωπικού, όπως αναφέρονται στο άρθρο 14α παράγραφος 3 της Οδηγίας 91/2014.

Το συνολικό ποσό αποδοχών (σταθερών) ανά κατηγορίες υπαλλήλων/στελεχών της Εταιρείας έχει ως εξής:

1) Ανώτερα Διοικητικά Στελέχη (2 άτομα) : € 171.973,77

2) Διαχειριστές Αμοιβαίων Κεφαλαίων (2 άτομα) : € 92.306,67

3) Πρόσωπα που ασκούν καθήκοντα ελέγχου (0 άτομα) : Την 04/05/2016, η εταιρεία διαχείρισης ανέθεσε στην Optima bank S.A. (πρωην Επενδυτική Τράπεζα Ελλάδος) μεταξύ άλλων λειτουργιών, τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Ως εκ τούτου, η εταιρεία διαχείρισης δεν αποσχόλησε προσωπικό που να ασκούσε καθήκοντα ελέγχου μέσα στη χρήση του 2024.

4) Στέλεχη Υποστηρικτικών Λειτουργιών (2 άτομα) : € 93.888,82

5) Το υπόλοιπο προσωπικό της εταιρείας διαχείρισης που δεν αναφέρεται στην πολιτική αποδοχών, έλαβε στη χρήση 2024 σταθερές αποδοχές ύψους € 93.885,84

γ) Περιγραφή του τρόπου με τον οποίο υπολογίζονται οι αποδοχές και παροχές,

Οι αποδοχές υπολογίζονται σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις που έχει συνάψει το προσωπικό με την Εταιρεία ή τις κλαδικές συμβάσεις που γίνονται αποδεκτές από αυτήν, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτών.

δ) Τα αποτελέσματα των επανεξετάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 14β παράγραφος 1 στοιχεία γ. και δ. της Οδηγίας 91/2014, περιλαμβανομένων των τυχόν παρατυπιών που έχουν σημειωθεί.

ε) Τις ουσιώδεις τροποποιήσεις της ακολουθούμενης πολιτικής αποδοχών.

Το Δ.Σ. της Εταιρείας διαχείρισης επανεξέτασε την πολιτική αποδοχών για τη χρήση 2024 και αποφάσισε ότι δεν χρήζει τροποποίησης. Η εφαρμογή της πολιτικής αποδοχών ελέγχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε έτος από ανεξάρτητο τμήμα εσωτερικού ελέγχου. Δεν έχουν σημειωθεί παρατυπίες που να αφορούν στην εφαρμογή της πολιτικής αποδοχών κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2025

**Για το Θεματοφύλακα
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.**

**Για τη Διαχειρίστρια Εταιρία
Optima asset management Α.Ε.Δ.Α.Κ.**

Ε. ΞΥΔΗΣ

Θ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Α. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ

Α. ΛΕΒΑΝΤΗΣ

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 SMART CASH ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ**», αρ. Ε.Κ. 190/30.08.2000.

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 2024, 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 2024, 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 13 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 το θέμα αυτό.

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, 30 Απριλίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Μαριάς Χρήστος

Α.Μ. 54951

Optima asset management Α.Ε.Δ.Α.Κ.

Άδεια Σύστασης: Αποφ. Επιτρ. Κεφαλαιαγοράς Αρ. 7/175/9.11.1999

Γ.Ε.ΜΗ.: 003581901000 Α.Φ.Μ.: 099553209 ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής

Ολυμπιονικών 330 & Βενιζέλου, 154 51 Ν. Ψυχικό

T: 213 010 1200 F: 210 6898390 E: info@optimaadedak.gr

optimaadedak.gr