

Εξαμηνιαία Έκθεση Αμοιβαίου Κεφαλαίου Optima smart cash ομολογιακό

30/06/2023

Optima asset management Α.Ε.Δ.Α.Κ.

Optima smart cash ομολογιακό

Άδεια σύστασης : Απόφαση Ε.Κ. 190η/30.08.2000

Τελευταία Τροποποίηση Κανονισμού : Απόφαση Ε.Κ. 372/02.11.2020

ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΗΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2023

ΠΕΡΙΟΔΟΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2023)

[Άρθρο 77 Ν. 4099/2012, Φ.Ε.Κ. 250Α/20.12.2012]

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (ΟΣΕΚΑ) Ν. 4099/2012

(Ν. 4308/2014 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.11 /Φ.Ε.Κ. 251 Α/24.11.2014)

	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2021
Μεταβιβάσιμοι τίτλοι (Πίνακας 3)	13,328,899.66	10,463,584.95	12,597,695.92
Καταθέσεις σε τράπεζες (Πίνακας 3)	216,193.25	1,679,925.20	1,734,219.23
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	174,123.82	334,794.16	135,845.03
Σύνολο καθαρών περιουσιακών στοιχείων	13,719,216.73	12,478,304.31	14,467,760.18
Υποχρεώσεις	61,879.10	276,690.97	29,001.50
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων	13,657,337.63	12,201,613.34	14,438,758.68
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία	2,769,545.3100	2,548,627.5230	2,714,428.6700
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδιο)	4.9313	4.7876	5.3193
Ανάλυση χαρτοφυλακίου			
1. Μεταβιβάσιμοι τίτλοι που διαπραγματεύονται σε επίσημο χρηματιστήριο αξιών	13,328,899.66	10,463,584.95	12,597,695.92
Σύνολο	13,328,899.66	10,463,584.95	12,597,695.92

2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (ΟΣΕΚΑ) Ν. 4099/2012

(Ν. 4308/2014 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.12 /Φ.Ε.Κ. 251 Α/24.11.2014)

Α. Κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου 01.01.23 - 30.06.23	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2021
Εισόδημα από επενδύσεις (Πίνακας 4.III)	253,266.43	177,912.33	456,030.80
Λοιπά εισοδήματα (Πίνακας 4.IV)	2.12	81.35	3.43
Έξοδα διαχείρισης	-64,874.50	-132,735.02	-58,577.15
Έξοδα θεματοφύλακα	-3,243.75	-3,103.20	-2,928.89
Λοιπά έξοδα και φόροι (Πίνακας 4.IV)	-27,233.39	-6,924.33	-7,904.60
Καθαρό εισόδημα περιόδου 01.01.23 - 30.06.23	157,916.91	35,231.13	386,623.59
Β. Κατάσταση λοιπών μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων αποτελεσμάτων περιόδου 01.01.23 - 30.06.23			
Εκδόση νέων μεριδίων (Πίνακας 4.I)	1,888,062.24	400,862.15	4,434,364.25
Εξαγορές μεριδίων (Πίνακας 4.I)	-823,198.85	-2,188,691.46	-899,365.55
Διανομή Μερίσματος	-122,016.13	-144,387.59	-135,186.91
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων (σημ.14)	355,021.04	-1,357,547.43	-231,360.00
Κόστη συναλλαγών του χαρτοφυλακίου	-60.92	-161.89	-1,083.52
Σύνολο περιόδου 01.01.23 - 30.06.23	1,297,807.38	-3,269,926.22	3,167,388.27
Σύνολο μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων (Α+Β) περιόδου 01.01.23 - 30.06.23	1,455,724.29	-3,254,695.09	3,553,981.86

3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	Τεμάχια / Μερίδια	Τρέχουσα Τιμή Μονάδος σε EURO	Τρέχουσα Αξία σε EURO	Διάρθρωση Επί Συνόλου Ενεργητικού %	Διάρθρωση Επί Καθαρού Ενεργητικού %
Ι. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ					
Ι. Χρεόγραφα - Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου					
1. Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)					
G.G.B. 16/07/2019 - 23/07/2026 1,875%	1,000,000	95.3500	95,350.00		
G.G.B. 15/04/2020 - 22/04/2027 2%	2,000,000	94.7400	189,480.00		
G.G.B. 05/12/2017 - 30/01/2028 3,75%	2,000,000	100.9500	201,900.00		
G.G.B. 05/03/2019 - 12/03/2029 3,875%	2,000,000	101.4500	202,900.00		
G.G.B. 27/01/2021 - 18/06/2031 0,75%	2,000,000	79.9100	159,820.00		
G.G.B. 09/06/2020 - 18/06/2030 1,50%	3,000,000	86.7100	260,130.00		
G.G.B. 17/01/2023 - 15/06/2033 4,25%	6,000,000	104.2800	625,680.00		
Σύνολο			1,735,260.00	12.65%	12.71%
2. Εταιρικά Ομόλογα Εσωτερικού - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)					
ΑΤΤΙCΑ 24/07/2019 - 26/07/2024 3,40%	5,000,000	98.8000	494,000.00		
ΤΕRΝΑ ΕΝΕRΓΥ 18/10/2019 - 23/10/2026 2,60%	2,000,000	93.8980	187,796.00		
ΟΡΑΡ SA 26/10/2020 - 27/10/2027 2,10%	2,000,000	92.1500	184,300.00		
ΛΑΜDA 17/07/2020 - 21/07/2027 3,40%	1,000,000	93.0600	93,060.00		
ΜΟΤΟR OIL 11/03/2021 - 23/03/2028 1,90%	2,000,000	92.1990	184,398.00		
COΣTAMARE 24/05/2021 - 25/05/2026 2,70%	2,920,000	95.4058	278,584.94		
PRODEA 19/07/2021 - 20/07/2028 2,30%	4,880,000	85.4999	417,239.51		
CPLP SHIPPING 20/10/2021 - 22/10/2026 2,65%	2,730,000	94.4866	257,948.42		
ELVALHALCOR 09/11/2021 - 16/11/2028 2,45%	2,220,000	88.7045	196,923.99		
NOVAL 29/11/2021 - 06/12/2028 2,65%	1,520,000	87.8627	133,551.30		
SAFE BULKERS 03/02/2022 - 11/02/2027 2,95%	1,000,000	93.1990	93,199.00		
R-ENERGY ONE 07/12/2021-17/12/2026 4,50%	2,000,000	99.5000	199,000.00		
Σύνολο			2,720,001.18	19.83%	19.92%
Σύνολο Ομολόγων Εσωτερικού			4,455,261.18	32.47%	32.62%
Σύνολο Χρεογράφων Εσωτερικού			4,455,261.18	32.47%	32.62%

II. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ				
I. Χρεόγραφα - Ομολογιακά Δάνεια Εξωτερικού				
1. Ομολογιακά Δάνεια Εταιρειών				
PIRAEUS GROUP 19/06/2019 - 26/06/2029 9.75%	5,000.000	100.4160	502,080.00	
ETE 11/07/2019 - 18/07/2029 8,25%	3,000.000	100.0440	300,132.00	
HELLENIC PETROLEUM 27/09/2019 - 04/10/2024 2,00%	6,000.000	96.0080	576,048.00	
MYTILINEOS 22/11/2019 - 01/12/2024 2.50%	1,000.000	96.8870	96,887.00	
ETE 01/10/2020 - 08/10/2026 2.75%	5,000.000	93.3370	466,685.00	
PPC 11/03/2021 - 30/03/2026 3.875%	7,000.000	97.2070	680,449.00	
TITAN 02/07/2020 - 09/07/2027 2.75%	3,000.000	95.1040	285,312.00	
BOC 16/04/2021 - 23/10/2031 6.625%	2,000.000	92.7760	185,552.00	
MYTILINEOS 22/04/2021 - 30/10/2026 2.25%	5,000.000	93.7830	468,915.00	
EUROBANK 26/04/2021 - 05/05/2027 2%	4,000.000	87.7780	351,112.00	
ALPHA 06/02/2020 - 13/02/2030 4.25%	2,000.000	88.5040	177,008.00	
BOC 16/06/2021 - 24/06/2027 2.50%	4,500.000	87.1430	392,143.50	
MOTOR OIL 08/07/2021 - 19/07/2026 2.125%	4,000.000	93.5520	374,208.00	
PPC 14/07/2021 - 31/07/2028 3.375%	3,000.000	90.7810	272,343.00	
SANI 15/07/2021 - 15/12/2026 5.625%	3,000.000	92.2250	276,675.00	
ALPHA 16/09/2021 - 23/03/2028 2.50%	4,000.000	85.8210	343,284.00	
PIRAEUS 27/10/2021 - 03/11/2027 3.875%	3,000.000	91.7980	275,394.00	
EUROBANK 07/09/2021 - 14/03/2028 2.25%	2,000.000	85.7880	171,576.00	
ETE 15/11/2022 - 22/11/2027 7.25%	3,000.000	104.0610	312,183.00	
EUROBANK 29/11/2022 - 06/12/2032 10%	3,000.000	104.2740	312,822.00	
ALPHA 16/12/2022 - 16/06/2027 7.50%	4,000.000	102.3190	409,276.00	
PIRAEUS 17/11/2022 - 28/01/2024 8.25%	1,000.000	103.3460	103,346.00	
EUROBANK 19/01/2023 - 26/01/2029 7%	3,000.000	102.1240	306,372.00	
PIRAEUS 12/02/20 - 19/02/30 5.50%	1,000.000	91.3450	91,345.00	
ALLWYN INT'L 29/01/20 - 15/02/27 3.875%	3,000.000	93.7010	281,103.00	
BANCO PORTUGUES 29/09/21 - 07/04/28 1.75%	3,000.000	84.4960	253,488.00	
HELLENIC BANK 07/03/23 - 14/06/33 10.25%	4,000.000	102.3100	409,240.00	
ALPHA 20/06/23 - 27/06/29 6.875%	2,000.000	99.3300	198,660.00	
Σύνολο Ομολογιακών Δανείων Εξωτερικού - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)			8,673,638.50	64.68%
Σύνολο Ομολόγων Εξωτερικού			8,673,638.50	64.68%
Σύνολο Χρεογράφων Εξωτερικού			8,673,638.50	64.68%
Γενικό Σύνολο Χρεογράφων			13,328,899.66	97.15%
III. Απαιτήσεις				
1. Χρεώστες διάφοροι			0.00	
			0.00	0.00%
IV. Διαθέσιμα				
1. Καταθέσεις όψεως Εσωτερικού σε EUR			99,193.25	
2. Καταθέσεις προθεσμίας Εσωτερικού σε EUR			117,000.00	
			216,193.25	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Γ+Π+ΓΠ+ΓΠ+ΓΠV)			13,545,092.91	98.73%
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			174,123.82	
			174,123.82	1.27%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			13,719,216.73	100.00%
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο				
1. Κεφάλαια μεριδιούχων			14,190,901.21	
2. Κέρδη περιόδου σε αύξηση κεφαλαίου			157,855.99	
			14,348,757.20	
II. Συσσωρευμένες Διαφορές Αποτιμήσεως Επενδύσεων				
			-691,419.57	
			-691,419.57	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIJ)			13,657,337.63	
B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			21,998.33	
2. Πιστωτές διάφοροι			37,835.99	
3. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			2,044.78	
			61,879.10	
Σύνολο υποχρεώσεων			61,879.10	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B)			13,719,216.73	

4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΡΟΩΝ-ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΑΝΑΤΙΜΗΣΗΣ/ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.23 - 30.06.23 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	Ποσά περιόδου 01.01.2023-30.06.2023		
	Μερίδια	Αξία σε EURO	
I. Κεφάλαια Μεριδιούχων			
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία την 31.12.2022	2,548,627.523	13,248,053.95	
Πλέον: Πωλήσεις Μεριδίων από 01.01.2023 έως 30.06.2023	391,626.569	1,888,062.24	
Μείον: Εξαγορές Μεριδίων από 01.01.2023 έως 30.06.2023	170,708.782	823,198.85	
Μείον: Διανομή Μερίσματος περιόδου 01.07.2022 έως 31.12.2022	0.000	122,016.13	
Μερίδια σε κυκλοφορία και αξία αυτών την 30.06.2023	2,769,545.310	14,190,901.21	
II. Συσσωρευμένη Ανατίμηση / Υποτίμηση Επενδύσεων		Αξία σε EURO	
Τρέχουσα αξία Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά	1,735,260.00		
Μείον: Αξία κτήσης Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά	<u>1,826,609.25</u>		
Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	-91,349.25		
Τρέχουσα αξία ομολογιακών δανείων εσωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά	2,720,001.16		
Μείον: Αξία κτήσης ομολογιακών δανείων εσωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά	<u>2,902,345.98</u>		
Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί ομολογιακών δανείων εσωτερικού	-182,344.82		
Τρέχουσα αξία ομολογιακών δανείων εξωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά	8,873,638.50		
Μείον: Αξία κτήσης ομολογιακών δανείων εξωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά	<u>9,291,364.00</u>		
Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί ομολογιακών δανείων εξωτερικού	-417,725.50		
Σύνολο συσσωρευμένης υποτίμησης επενδύσεων		-691,419.57	
III. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):			
1. Τόκοι Προθεσμιακών Καταθέσεων	712.44		
2. Έσοδα Ομολογιακών Δανείων	258,287.32		
3. Κέρδη από πώληση ομολόγων	<u>566.67</u>		
	259,566.43		
Μείον:			
1. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων	-60.92		
2. Ζημιές από πώληση ομολόγων	<u>-6,300.00</u>	<u>-6,360.92</u>	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		253,205.51	
IV. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα			
Πλέον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	9.77		
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>4.46</u>	<u>14.23</u>	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-12.11		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>-181.98</u>	<u>-194.09</u>	-179.88
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		253,025.65	
ΜΕΙΟΝ: Οργανικά έξοδα			
1. Αμοιβή Εταιρίας Διαχείρισης Χαρτοφυλακίου	-64,874.50		
2. Αμοιβή και Προμήθεια Θεματοφύλακα	-3,243.75		
3. Φόροι - Τέλη	-21,998.33		
4. Λοιπά Έξοδα	-4,122.99		
5. Αμοιβή Ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών	<u>-930.09</u>	<u>-95,169.66</u>	-95,169.66
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΠΕΡΙΟΔΟΥ		157,855.99	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ - ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 30.06.2023		13,657,337.63	
5. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2023 - 30.06.2023 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 30.06.2023	Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2022	Μεταβολή στη Σύνθεση Χαρτοφυλακίου %
Ομόλογα εσωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	4,455,261.16	3,706,025.45	20.22%
Ομόλογα εξωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	<u>8,873,638.50</u>	<u>6,757,559.50</u>	31.31%
Σύνολο	13,328,899.66	10,463,584.95	27.36%
6. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2023 - 30.06.2023 [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
			Αξία σε EURO
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου των εν κυκλοφορία μεριδίων την 30.06.2023			157,855.99
Η διάθεση γίνεται ως εξής:			
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ			
Μεταφορά στο κεφάλαιο των μεριδιούχων			157,855.99

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 Εξαμηνιαίας Έκθεσης Διαχείρισεως Αμοιβαίου Κεφαλαίου

Γνώμη

Ελέγξαμε τη συνημμένη Εξαμηνιαία Έκθεση Διαχείρισεως του παραπάνω Αμοιβαίου Κεφαλαίου (στο εξής «η Έκθεση Διαχείρισεως») για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως την 30^η Ιουνίου 2023, 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 30^η Ιουνίου 2023, 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 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, 31 Αυγούστου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Μαριάς Χρήστος

Α.Μ. 54951