

Ετήσια Έκθεση Αμοιβαίου Κεφαλαίου
Optima global selection fund of funds
μικτό

Optima asset management A.E.Δ.Α.Κ.

Optima global selection fund of funds μικτό					
Άδεια σύστασης : Απόφαση Ε.Κ. 83/02.03.2011					
Τελευταία Τροποποίηση Κανονισμού : Απόφαση Ε.Κ. 393/30.09.2021					
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023					
ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)					
[ΑΡΘΡΟ 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)					
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
Μεταβιβάσιμο τίτλοι (Πίνακας 3)	3,812,316.75	4,330,133.50	3,827,439.83		
Καταθέσεις σε τράπεζες (Πίνακας 3)	245,381.50	369,233.57	473,237.63		
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	125.21	86,340.84	0.00		
Σύνολο καθαρών περιουσιακών στοιχείων	4,057,823.46	4,785,707.91	4,300,677.46		
Υποχρεώσεις	16,409.67	38,926.47	9,422.49		
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων	4,041,413.79	4,746,781.44	4,291,254.97		
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία	1,240,518.222	1,443,790.553	1,155,597.775		
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδιο)	3.2578	3.2877	3.7135		
Ανάλυση χαρτοφυλακίου					
1. Μεταβιβάσιμο τίτλοι που διαπραγματεύονται σε επίσημο χρηματιστήριο αξιών	2,218,622.26	2,632,288.81	2,690,383.66		
2. Μεταβιβάσιμο τίτλοι που διαπραγματεύονται σε άλλες ρυθμιζόμενες αγορές	1,593,694.49	1,697,844.69	1,137,056.17		
Σύνολο	3,812,316.75	4,330,133.50	3,827,439.83		
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)					
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
A. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως 01.01.23 - 31.12.23					
Εισόδημα από επενδύσεις (Πίνακας 4.II)	-334,728.47	-55,112.08	246,482.21		
Λοιπά εισοδήματα (Πίνακας 4.IV)	2,416.65	35,995.35	-1,267.36		
Έξοδα διαχείρισης	-64,122.56	-100,754.55	-52,666.36		
Έξοδα θεματοφύλακα	-4,274.86	-4,926.85	-3,879.14		
Λοιπά έξοδα και φόροι (Πίνακας 4.IV)	-21,185.88	-10,127.01	-5,672.63		
Καθαρό εισόδημα χρήσεως 01.01.23 - 31.12.23	-421,895.12	-134,926.14	182,996.72		
B. Κατάσταση λοιπών μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων αποτελεσμάτων χρήσεως 01.01.23 - 31.12.23					
Εκδότη νέων μεριδίων (Πίνακας 4.I)	106,546.32	1,513,098.71	1,019,974.59		
Εξαγορές μεριδίων (Πίνακας 4.I)	-749,299.01	-458,617.12	-716,085.41		
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων (σημ. 18)	363,215.99	-449,701.56	-156,781.91		
Κόστη συναλλαγών του χαρτοφυλακίου	-3,935.83	-14,328.42	-5,768.93		
Σύνολο χρήσεως 01.01.23 - 31.12.23	-283,472.53	590,461.61	141,338.34		
Σύνολο μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων (A+B) χρήσεως 01.01.23 - 31.12.23	-705,367.65	455,526.47	324,335.06		
3. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Γ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	Τεμάχια / Μεριδιά	Τρέχουσα Τιμή Μονάδος σε EURO	Τρέχουσα Αξία σε EURO	Διάρθρωση Επί Συνόλου Ενεργητικού %	Διάρθρωση Επί Καθαρού Ενεργητικού %
I. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ					
I. Χρεόγραφα - Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου					
1. Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου (ΑΕΠ) - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)					
WARRANT GDR HELLENIC REPUBLIC CALLABLE 24/02/2012 - 15/10/2042 0% Caa2	383.000	0.1500	57.45		
Σύνολο			57.45	0.00%	0.00%
Σύνολο Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου (ΑΕΠ) - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)					
			57.45	0.00%	0.00%
II. Χρεόγραφα - Μεριδιά Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη Εισηγμένα σε Οργανωμένη Αγορά Εσωτερικού					
1. Μεριδιά Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μετοχικά					
Optima ελληνικό μετοχικό	85,257.083	1.640000	139,821.62		
Σύνολο			139,821.62	3.46%	3.46%
Σύνολο Μεριδίων Μετοχικών Ο.Σ.Ε.Κ.Α.					
			139,821.62	3.46%	3.46%
Σύνολο Χρεογράφων Εσωτερικού					
			139,879.07	3.46%	3.46%
II. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ					
I. Χρεόγραφα - Μεριδιά Ο.Σ.Ε.Κ.Α. Εισηγμένα σε Οργανωμένη Αγορά Εξωτερικού ETF					
1. ETFS μετοχικά					
LYXOR STOXX EUROPE 600 BANKS UCITS ETF	6,000.0000	25.538000	153,228.00		
ISHARES RUSSELL 2000 GROWTH ETF - USD	1,170.0000	228.253299	267,056.47		
AMUNDI MSCI JAPAN UCITS ETF	11,050.0000	14.879000	164,412.95		
ISHARES S&P 500 ENERGY SECTOR UCITS ETF	12,100.0000	7.500000	90,750.00		
INVE스코 BLOOMBERG COMMODITY UCITS ETF	5,860.0000	19.944000	116,871.84		
L&G CYBER SECURITY UCITS ETF	3,460.0000	21.805000	75,445.30		
ISHARES MSCI WORLD SMALL CAP UCITS ETF	33,180.0000	6.376000	211,555.68		
ISHARES STOXX GLOBAL SEL DIV 100 UCITS	6,650.0000	27.760000	184,604.00		
ISHARES GLOBAL CLEAN ENERGY UCITS ETF	3,280.0000	8.112000	26,607.36		
SPDR US DIV ARISTOCRATS UCITS ETF	4,550.0000	62.610000	284,875.50		
INVE스코 ELWOOD GLOBAL BLOCKCHAIN UCITS	370.0000	78.490000	29,041.30		
L&G ECOMMERCE LOGISTICS UCITS ETF	2,520.0000	14.946000	37,663.92		
ISHARES US FINANCIAL SERVICES ETF	1,000.0000	162.180928	162,181.00		
INVE스코 OOO TRUST SERIES 1	600.0000	370.606181	222,363.80		
Σύνολο			2,026,657.12	49.94%	50.15%
Σύνολο Μεριδίων Μετοχικών ETFS					
			2,026,657.12	49.94%	50.15%
2. ETFS ομολογιακά					
ISHARES 7-10 YR TREASURY BOND - USD	2,200.0000	87.230733	191,907.69		
Σύνολο			191,907.69	4.73%	4.75%
Σύνολο Μεριδίων Ομολογιακών ETFS					
			191,907.69	4.73%	4.75%
Σύνολο Μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. Εξωτερικού					
			2,218,564.81	54.67%	54.90%

II. Χρεογράφα - Μερίδια Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη Εισηγμένα σε Οργανωμένη Αγορά Εξωτερικού			
1. Μερίδια Ο.Σ.Ε.Κ.Α. ομολογιακά			
JPM FUNDS INCOME FUND - CH	5,290.0720	55,680000	294,551.21
PIMCO DIV INC FD-INS EHGD AC	19,292.6050	16,370000	315,819.94
PIMCO GIS-CAPITAL SECURITIES FUND - EH	22,058.8240	14,520000	320,294.12
AMUNDI-GL AGG BND-I - EUR HC	271.9900	1,141.410000	310,452.11
Σύνολο			1,241,117.38
Σύνολο Μεριδίων Ομολογιακών Ο.Σ.Ε.Κ.Α.			1,241,117.38
2. Μερίδια Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μικτά			
JPMORGAN FUNDS - INCOME CONSERVATIVE - EUR	1,982.6250	107,310000	212,755.49
Σύνολο			212,755.49
Σύνολο Μεριδίων Μικτών Ο.Σ.Ε.Κ.Α.			212,755.49
Σύνολο Μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. Εξωτερικού			1,453,872.87
Σύνολο Χρεογράφων Εξωτερικού			1,453,872.87
Γενικό Σύνολο Χρεογράφων			3,812,316.75
			93.95%
			94.33%
III. Απαιτήσεις			
1. Χρεώστες διάφοροι			
			81.92
			81.92
			0.00%
			0.00%
IV. Διαθέσιμα			
1. Καταθέσεις όψεως Εσωτερικού σε EUR			
			756.11
2. Καταθέσεις όψεως Εσωτερικού σε USD			
			22,625.40
2. Καταθέσεις προθεσμίας Εσωτερικού σε EUR			
			222,000.00
			245,381.51
			6.05%
			6.07%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Γ+Π+ΠΙ+ΠΙΙ+ΠΙΥ)			4,057,698.26
			100.00%
			100.40%
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			
			43.29
			43.29
			0.00%
			0.00%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			4,057,823.46
			100.00%
			100.41%
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I. Κεφάλαιο			
1. Κεφάλαια μεριδιούχων			
			4,383,365.43
2. Ζημιές χρήσεως σε μείωση κεφαλαίου			
			-425,830.95
			3,957,534.48
II. Συσσωρευμένες Διαφορές Αποτιμήσεως Επενδύσεων			
			83,879.31
			83,879.31
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ)			4,041,413.79
B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			
			9,345.86
2. Πιστωτές διάφοροι			
			5,911.43
3. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			
			1,152.38
			16,409.67
Σύνολο υποχρεώσεων			16,409.67
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β)			4,057,823.46
4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΡΟΩΝ-ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΑΝΑΤΙΜΗΣΗΣ/ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023 - 31.12.2023			
[Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
		Ποσά περιόδου 01.01.2023- 31.12.2023	
		Μερίδια	Αξία σε EURO
I. Κεφάλαια Μεριδιούχων			
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία την 31.12.2022		1,443,790.553	5,026,118.12
Πλέον: Πωλήσεις Μεριδίων από 01.01.2023 έως 31.12.2023		33,418.806	106,546.320
Μείον: Εξαγορές Μεριδίων από 01.01.2023 έως 31.12.2023		236,691.137	749,299.010
Μερίδια σε κυκλοφορία και αξία αυτών την 31.12.2023		1,240,518.222	4,383,365.43

		Αξία σε EURO	
II. Συσσωρευμένη Ανατίμηση / Υποτίμηση Επενδύσεων			
Τρέχουσα αξία ομολογιακών δανείων εσωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά			57.45
Μείον: Αξία κτήσης ομολογιακών δανείων εσωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά			<u>0.00</u>
Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί ομολόγων ελληνικού δημοσίου (ΑΕΠ - WARRANTS)			57.45
Τρέχουσα αξία μεριδίων ΟΣΕΚΑ μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εσωτερικού		139,821.62	
Μείον: Αξία κτήσης μεριδίων ΟΣΕΚΑ μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εσωτερικού		<u>130,000.00</u>	
Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί μεριδίων ΟΣΕΚΑ μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εσωτερικού		9,821.62	
Τρέχουσα αξία μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού Ομολογιακά		1,241,117.38	
Μείον: Αξία κτήσης μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού Ομολογιακά		<u>1,199,999.53</u>	
Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού Ομολογιακά		41,117.85	
Τρέχουσα αξία μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού Μικτά		212,755.49	
Μείον: Αξία κτήσης μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού Μικτά		<u>214,817.39</u>	
Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού Μικτά		-2,061.90	
Τρέχουσα αξία μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού ETF Μετοχικά		2,026,657.12	
Μείον: Αξία κτήσης μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού ETF Μετοχικά		<u>1,996,981.38</u>	
Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού ETF Μετοχικά		29,675.74	
Τρέχουσα αξία μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού ETF Ομολογιακά		191,907.69	
Μείον: Αξία κτήσης μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού ETF Ομολογιακά		<u>186,255.06</u>	
Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί μεριδίων Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού ETF Ομολογιακά		5,652.63	
Τρέχουσα αξία καταθέσεις όψεως εσωτερικού σε ξένο νόμισμα USD		22,625.40	
Μείον: Αξία κτήσης καταθέσεις όψεως εσωτερικού σε ξένο νόμισμα USD		<u>23,009.47</u>	
Συσσωρευμένη Υποτίμηση καταθέσεις όψεως εσωτερικού σε ξένο νόμισμα USD		-384.07	
Σύνολο συσσωρευμένης ανατίμησης επενδύσεων			83,879.32
III. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			
ΠΑΕΟΝ (ή μείον):			
1. Τόκοι Προβλεπόμενων Καταθέσεων		1,987.11	
2. Τόκοι Λογαριασμών Όψεως Τραπεζών Εσωτερικού		0.00	
3. Έσοδα χρεογράφων		38,648.54	
4. Κέρδη από πώληση παραγώγων		343,517.50	
6. Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων		<u>40,900.72</u>	
		425,053.87	
Μείον:			
1. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων		-3,935.83	
2. Ζημιές από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων		-226,462.34	
3. Ζημιές από πώληση μετοχών		0.00	
4. Ζημιές από πώληση παραγώγων		-533,320.00	
		<u>-763,718.17</u>	
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-338,664.30
IV. ΠΑΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		25,514.26	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>293.42</u>	
		25,807.68	
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		-23,391.03	
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>0.00</u>	
		<u>-23,391.03</u>	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)			2,416.65
ΜΕΙΟΝ: Οργανικά έξοδα			
1. Αμοιβή Εταιρίας Διαχείρισης Χαρτοφυλακίου		-64,122.56	
2. Αμοιβή και Προμήθεια Θεματοφύλακα		-4,274.86	
4. Φόροι - Τέλη		-17,398.36	
5. Λοιπά Έξοδα		-1,927.52	
6. Αμοιβή Ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών		<u>-1,860.00</u>	
		<u>-89,583.30</u>	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-425,830.95
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ - ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 31.12.2023			4,041,413.80
5. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023 - 31.12.2023			
[Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 5 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2023	Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2022	Μεταβολή στη Σύνθεση Χαρτοφυλακίου %
Ομολογιακά δάνεια εσωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	57.45	38.30	50.00%
Μερίδια Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά εσωτερικού	139,821.62	0.00	100.00%
Μερίδια Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού	2,218,564.81	2,632,250.51	-15.72%
Μερίδια Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μη εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά εξωτερικού	<u>1,453,872.87</u>	<u>1,697,844.69</u>	-14.37%
Σύνολο	3,812,316.75	4,330,133.50	-11.96%
6. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023 - 31.12.2023			
[Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
			Αξία σε EURO
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσεων των εν κυκλοφορία μεριδίων την 31.12.2023			<u>-425,830.95</u>
Η διάθεση γίνεται ως εξής:			
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ			
Μεταφορά στο κεφάλαιο των μεριδιούχων			<u>-425,830.95</u>

7. ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΜΕΡΙΔΙΑ / ΚΑΘΑΡΗ ΤΙΜΗ ΜΕΡΙΔΙΟΥ 31.12.2023 [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 31.12.2023	4,041,413.80		
Αριθμός Μεριδίων σε Κυκλοφορία την 31.12.2023	1,240,518,222		
Καθαρή Τιμή Μεριδίου την 31.12.2023	3.2578		
8. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΙΩΝ (3) ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ [Άρθρο 4 παρ.7 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Καθαρή αξία ενεργητικού	4,291,254.97	4,746,781.44	4,041,413.80
Καθαρή τιμή μεριδίου	3.7135	3.2877	3.2578
9. ΣΧΕΣΗ ΔΙΑΚΥΜΑΝΣΗΣ - ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023- 31.12.2023			
Ημερήσια τυπική απόκλιση απόδοσης	0.43%		
10. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			
<p>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 από την 11/11/19 χρησιμοποιεί τη μέθοδο Σχετικής Δυναμικής Ζημιάς (Relative VaR). Το Χαρτοφυλάκιο αναφοράς που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό της σχετικής δυναμικής ζημιάς είναι ο δείκτης με την επωνυμία Bloomberg Barclays Global AggregateTR Index, ένας παγκόσμιος δείκτης που περιλαμβάνει ομόλογα σταθερού επιτόκιου εταιρικών και κυβερνητικών εκδόσεων αναπτυσσόμενων και αναπτυσσόμενων αγορών. Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται για την χρήση 01.01.2023 - 31.12.2023 τα αριθμητικά δεδομένα της εν λόγω μεθόδου, τα οποία έχουν ως εξής:</p>			
Μέθοδος Υπολογισμού Συνολικής Έκθεσης σε Κίνδυνο	Απόλυτη Δυναμική Ζημιά σε Κίνδυνο		
Χαρτοφυλάκιο Αναφοράς	Δείκτης		
Max Var	286.090	107.39% of Benchmark Var	
Min Var	161.495	96.45% of Benchmark Var	
Average Var	232.209		
Επίπεδο Μόχλευσης 2023 (μέσος όρος)	26.85%		
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) Οι δεδουλευμένοι τόκοι των πάσης μορφής καταθέσεων έως την 31.12.2023 περιλαμβάνονται στα έσοδα της χρήσεως 01.01.2023 - 31.12.2023 και απεικονίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ενεργητικού.			
3) Οι δεδουλευμένοι τόκοι των Ομολογιακών Δανείων Εσωτερικού - Εξωτερικού (μείον οι τόκοι που τυχόν καταβλήθηκαν για την αγορά τους) περιλαμβάνονται στα έσοδα της χρήσεως 01.01.2023 - 31.12.2023 και απεικονίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ενεργητικού.			
4) Τα Ομολογιακά Δάνεια Εξωτερικού αποτιμήθηκαν βάση δημοσιευμένης τιμής ζήτησης από τον διεθνή αναγνωρισμένο πάροχο πληροφόρησης Bloomberg. Η εν λόγω τιμή ζήτησης προέκυψε από τη στάθμιση τιμών ζήτησης που υποβλήθηκαν σε αγορά ή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, την 31.12.2023, από περισσότερους του ενός διαπραγματευτές που δραστηριοποιούνται στην εν λόγω αγορά ή μηχανισμό. Οι συνδεδεμένοι τίτλοι με την πορεία του ΑΕΠ της Ελλάδας (warrants) εκδόσεως Ελληνικού Δημοσίου αποτιμήθηκαν με βάση την τελευταία τιμή ζήτησης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τελευταία ημέρα διαπραγμάτευσης για την χρήση 01.01.2023 - 31.12.2023, από τον πάροχο πληροφόρησης Bloomberg (Bloomberg Generic Prices).			
5) Ως πιστοληπτική διαβάθμιση των Ομολογιακών Δανείων Εξωτερικού και του Ο.Ε.Δ. λήφθηκε η σύνθεση (composite) των δεικτών των οίκων αξιολόγησης S&P, Moody's και Fitch, όπως αυτή δημοσιεύεται στη διεθνή αναγνωρισμένη πηγή πληροφόρησης Bloomberg. Όπου δεν υπάρχει σύνθεση δεικτών ως πιστοληπτική διαβάθμιση λήφθηκε κατά σειρά αυτή των διεθνή αναγνωρισμένων οίκων αξιολόγησης S&P, Moody's και Fitch, με ανάλογη προσαρμογή σε μορφή σύνθεσης (composite) Bloomberg.			
6) Η αποτίμηση των μεριδίων των Αμοιβαίων Κεφαλαίων εξωτερικού που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά (χρηματιστήριο), έγινε στην ελλογή αξία τους βάση της καθαρής τιμής αυτών της 31.12.2023.			
7) Οι τιμές αποτίμησης των Κινητών Αξιών που είναι διαπραγματεύσιμες σε χρηματιστήρια εξωτερικού, λήφθηκαν από τον διεθνή αναγνωρισμένο πάροχο πληροφόρησης Bloomberg.			
8) Η μετατροπή των Ξένων νομισμάτων σε EUR έγινε με βάση το Δελτίο Ισοτιμιών Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 31.12.2023.			
9) 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	57.45	-	57.45
Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων	3,812,259.30	-	3,812,259.30
Χρηματικά Διαθέσιμα	245,381.51	-	245,381.51
Απαιτήσεις	125.21	-	125.21
Σύνολο	4,057,823.47		4,057,823.47
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.			
10) Σκοπός του Α/Κ είναι η επίτευξη της καλύτερης δυνατής απόδοσης βάσει της επενδυτικής του πολιτικής, σε μεσοπρόθεσμο ορίζοντα, που προέρχεται κυρίως από υπεραξία, μέσω επενδύσεων σε μερίδια ή σε μερίδια άλλων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, τα οποία επενδύουν το ενεργητικό τους κατά κύριο λόγο σε χρωστικούς τίτλους.			
11) Δεν έχουν επενδυθεί σε ομόλογα εταιρειών, ποσοστά άνω του 20% επί του Καθαρού Ενεργητικού σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 61 του Ν. 4099/2012.			
12) Τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνονται στο λογαριασμό "Κεφάλαιο" των μεριδιούχων.			
13) Με βάση το άρθρο 63 παρ.2 του Ν.4099/2012, εφόσον το Αμοιβαίο Κεφάλαιο επενδύσει σε μερίδια άλλων Αμοιβαίων Κεφαλαίων τα οποία τελούν υπό τη διαχείριση απευθείας ή με ανάθεση της εταιρίας διαχείρισης τότε δεν καταλογίζονται προμήθειες διάθεσης ή εξαγοράς για τις ως άνω επενδύσεις. Επίσης το μέγιστο ποσοστό της προμήθειας διαχείρισης με την οποία έχει επιβαρυνθεί το καθαρό ενεργητικό του αμοιβαίου κεφαλαίου για την περίοδο 01.01.2023 - 31.12.2023 είναι 1,50% από την εταιρία διαχείρισης και έως 2,50% από άλλους ΟΣΕΚΑ σε μερίδια των οποίων επενδύει.			
14) Κατά τη διάρκεια της περιόδου 01 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023 έγινε χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων με σκοπό την αντιστάθμιση κινδύνου και την αποτελεσματική χαρτοφυλακίου. Ο μέσος κίνδυνος του χαρτοφυλακίου που έχει ή είχε αναληφθεί ύστερα από τη χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων σε σχέση με τον μέσο συνολικό κίνδυνο του χαρτοφυλακίου για την περίοδο 01.01.2023 - 31.12.2023 με χρονικό ορίζοντα 20 ημερών, ανέρχεται σε 17,34% και αντιστοιχεί σε 0,94% της αξίας του μέσου ενεργητικού του Αμοιβαίου Κεφαλαίου. Η χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων έγινε εντός των ορίων που καθορίζονται από τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 58 έως και 65 του Ν. 4099/2012 και την Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 3/645/30.04.2013.			
15) Η αποτίμηση των Παραγώγων Χρηματοοικονομικών Μέσων που είναι ή ήταν εισηγήσιμα σε Χρηματιστήρια Παραγώγων Εσωτερικού-Εξωτερικού έγινε καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου 01.01.2023 - 31.12.2023 στις εκάστοτε τιμές Διανομικού (κλεισίματα) και τα προκύψαντα κέρδη ή ζημίες έχουν λογισθεί στα αποτελέσματα της χρήσεως.			
16) Η αποτίμηση των παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων εσωτερικού και εξωτερικού που διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά (χρηματιστήριο), έγινε βάσει των τιμών κλεισίματος της 31.12.2023. Η αξία τους ανέρχεται σε -1.188.980,00 EURO για τα FUTURES και τα προκύψαντα κέρδη ή ζημίες έχουν λογισθεί στα αποτελέσματα της χρήσεως.			
17) Η σύνταξη της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμός) και της κατάσταση 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 σύνταξη τους.			
18) Η συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων όπως παρουσιάζεται στο 4.11 υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης των επενδύσεων και την τρέχουσα αξία τους την 31.12.2023 η οποία είναι και η ελλογή τους αξία. Η μεταβολή στην ελλογή 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 όπως παρουσιάζεται στον πίνακα 4.11 και περιληπτικά παρακάτω:			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων προηγούμενης περιόδου	-279.336.68	170.364.88	327.146.79
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων	363.215.99	-449.701.56	-156.781.91
Συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων τρέχουσας περιόδου	83.879.31	-279.336.68	170.364.88

19) 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 2023 ανήλθε στο ποσό των € 380.542,03 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 2023 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) : € 145.402,24
2) Διαχειριστές Αμοιβαίων Κεφαλαίων (2 άτομα) : € 90.318,01
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 απασχόλησε προσωπικό που να ασκούσε καθήκοντα ελέγχου μέσα στη χρήση του 2023.
4) Στέλεχη Υποστηρικτικών Λειτουργιών (2 άτομα) : € 63.763,75
5) Το υπόλοιπο προσωπικό της εταιρείας διαχείρισης που δεν αναφέρεται στην πολιτική αποδοχών, έλαβε στη χρήση 2023 σταθερές αποδοχές ύψους € 81.058,03
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. Το Δ.Σ. της Εταιρείας διαχείρισης επανεξέτασε την πολιτική αποδοχών για τη χρήση 2023 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 2023.
ε) Τις ουσιώδεις τροποποιήσεις της ακολουθούμενης πολιτικής αποδοχών.
Η εταιρεία διαχείρισης για το έτος 2023 δεν έχει κάνει καμία τροποποίηση της πολιτικής αποδοχών.

20) Επίδραση πολεμικών εχθροπραξιών μεταξύ Ρωσίας – Ουκρανίας
Η συνέχιση των πολεμικών εχθροπραξιών μεταξύ Ρωσίας – Ουκρανίας οι οποίες ξεκίνησαν στις 24 Φεβρουαρίου 2022, κρατάει σε ισχύ την επιβολή αυστηρών κυρώσεων από την Ε.Ε., τις Η.Π.Α., το Ηνωμένο Βασίλειο και άλλες χώρες της Δύσης εις βάρος της Ρωσίας. Η υπάρχουσα ενεργειακή κρίση, οι σημαντικές πληθωριστικές πιέσεις και υψηλή αβεβαιότητα στις κεφαλαιαγορές, ως αποτέλεσμα του γεγονότος αυτού συνεχίζουν να αποτελούν παράγοντα αστάθειας, ενώ η ένταση και η διάρκεια τους δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν με ασφάλεια προς το παρόν.

21) 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 Ταξινόμηση 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 Ταξινόμηση. Οι υποκείμενες επενδύσεις του παρόντος χρηματοπιστωτικού προϊόντος δεν λαμβάνουν υπόψη τα κριτήρια της ΕΕ για περιβαλλοντολογικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2024

Για το Θεματοφύλακα
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.

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

Ε. ΞΥΔΗΣ

Θ.ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Σ.ΦΡΑΓΚΟΓΙΑΝΝΗ

Α. ΛΕΒΑΝΤΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «**OPTIMA ASSET MANAGEMENT A.E.Δ.Α.Κ.**» για λογαριασμό των μεριδιούχων του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «**OPTIMA GLOBAL SELECTION FUND OF FUNDS ΜΙΚΤΟ**», αρ. Ε.Κ. 83/02.03.2011.

Έκθεση Ελέγχου επί της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης Αμοιβαίου Κεφαλαίου

Γνώμη

Ελέγξαμε τη συνημμένη Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του παραπάνω Αμοιβαίου Κεφαλαίου (στο εξής η «Έκθεση Διαχείρισης») για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου 2023, όπως καταρτίστηκε από τη διαχειριζόμενη την περιουσία του, «**OPTIMA ASSET MANAGEMENT A.E.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 Διαχείρισης, της περιόδου από 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου 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 Διαχείρισης”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Διαχειρίστρια Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο της Έκθεσης Διαχείρισης 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 17 της Έκθεσης Διαχείρισης 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 Διαχείρισης

Η διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης, 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 Διαχείρισης, 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 2024

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 Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε. Αθηνών
Ολυμπιονικών 330 & Βενιζέλου, 154 51 Ν. Ψυχικό
Τ: 213 010 1200 F: 210 6898390 E: info@optimaedak.gr

optimaedak.gr