

Ετήσια Έκθεση Αμοιβαίου Κεφαλαίου  
Optima greek balanced μικτό εσωτερικού

**Optima asset management A.E.Δ.Α.Κ.**

**Optima greek balanced μικτό εσωτερικού**

Άδεια σύστασης : Απόφαση Ε.Κ. 374/31.03.2021  
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)	23,380,250.02	12,367,752.28	8,476,763.47
Καταθέσεις σε τράπεζες	3,279,272.30	2,723,204.72	1,402,151.42
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	236,153.70	95,958.57	290,622.91
<b>Σύνολο καθαρών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>26,895,676.02</b>	<b>15,186,915.57</b>	<b>10,169,537.80</b>
Υποχρεώσεις	108,492.47	284,185.82	22,641.77
<b>Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων</b>	<b>26,787,183.55</b>	<b>14,902,729.75</b>	<b>10,146,896.03</b>
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία	2,395,143.3980	1,503,138.2770	1,007,194.3790
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδιο)	11.1840	9.9144	10.0744
<b>Ανάλυση χαρτοφυλακίου</b>			
1. Μεταβιβάσιμοι τίτλοι που διαπραγματεύονται σε επίσημο χρηματιστήριο αξιών	23,380,250.02	12,367,752.28	8,476,763.47
<b>Σύνολο</b>	<b>23,380,250.02</b>	<b>12,367,752.28</b>	<b>8,476,763.47</b>

**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
<b>A. Κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου 01.01.23 - 31.12.23</b>			
Εισόδημα από επενδύσεις (Πίνακας 4.III)	3,075,330.87	1,317,244.86	454,746.79
Λοιπά εισοδήματα (Πίνακας 4.IV)	-21,897.19	-5,144.81	0.00
Έξοδα διαχείρισης	-316,375.55	-427,934.15	-85,211.17
Έξοδα θεματοφύλακα	-33,746.73	-19,781.75	-9,089.19
Λοιπά έξοδα και φόροι (Πίνακας 4.IV)	-134,045.84	-39,990.32	-11,538.58
<b>Καθαρό εισόδημα περιόδου 01.01.23 - 31.12.23</b>	<b>2,569,265.56</b>	<b>824,393.83</b>	<b>348,907.85</b>
<b>B. Κατάσταση λοιπών μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων αποτελεσμάτων περιόδου 01.01.23 - 31.12.23</b>			
Εκδοση νέων μεριδίων (Πίνακας 4.I)	12,058,964.13	7,623,727.43	10,803,723.06
Εξαγορές μεριδίων (Πίνακας 4.I)	-2,830,453.12	-2,750,861.33	-653,932.50
Διανομή Μερίσματος	-769,688.28	-326,064.85	0.00
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων (σημ. 16)	934,328.55	-560,655.81	-328,959.38
Κόστη συναλλαγών του χαρτοφυλακίου	-77,963.04	-54,705.55	-22,843.00
<b>Σύνολο περιόδου 01.01.23 - 31.12.23</b>	<b>9,315,188.24</b>	<b>3,931,439.89</b>	<b>9,797,988.18</b>
<b>Σύνολο μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων (A+B) περιόδου 01.01.23 - 31.12.23</b>	<b>11,884,453.80</b>	<b>4,755,833.72</b>	<b>10,146,896.03</b>

**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 %
<b>Ι. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ</b>					
<b>Ι. Χρεόγραφα - Μετοχές Εσωτερικού</b>					
<b>1. Μετοχές Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών</b>					
<b>Τράπεζες</b>					
ALPHA ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	700,000.000	1.5390	1,077,300.00		
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	100,000.000	6.2900	629,000.00		
EUROBANK ERGASIAS ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	360,000.000	1.6100	579,600.00		
ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL HOLDINGS Α.Ε.	200,000.000	3.2000	640,000.00		
OPTIMA BANK Α.Ε.	113,553.000	7.8000	885,713.40		
<b>Σύνολο</b>			<b>3,811,613.40</b>	<b>14.17%</b>	<b>14.23%</b>
<b>Χρηματοοικονομικές Υπηρεσίες</b>					
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ Α.Ε.	123,790.000	5.3000	656,087.00		
<b>Σύνολο</b>			<b>656,087.00</b>	<b>2.44%</b>	<b>2.46%</b>
<b>Τηλεπικοινωνίες</b>					
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	67,650.000	12.9000	872,685.00		
<b>Σύνολο</b>			<b>872,685.00</b>	<b>3.24%</b>	<b>3.26%</b>
<b>Κατασκευές &amp; Υλικά Κατασκευών</b>					
ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ Α.Ε.	250,000.000	4.5700	1,142,500.00		
<b>Σύνολο</b>			<b>1,142,500.00</b>	<b>4.26%</b>	<b>4.27%</b>
<b>Ενέργεια</b>					
ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ ΔΙΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε	45,982.000	23.7600	1,092,532.32		
<b>Σύνολο</b>			<b>1,092,532.32</b>	<b>4.06%</b>	<b>4.08%</b>
<b>Ταξίδια &amp; Αναψυχή</b>					
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ Α.Ε.	68,000.000	15.3700	1,045,160.00		
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ Α.Ε.	75,000.000	11.3400	850,500.00		
<b>Σύνολο</b>			<b>1,895,660.00</b>	<b>7.05%</b>	<b>7.08%</b>
<b>Υγεία</b>					
LAVIPHARM Α.Β.Ε.	420,000.000	0.7960	334,320.00		
<b>Σύνολο</b>			<b>334,320.00</b>	<b>1.24%</b>	<b>1.26%</b>
<b>Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας</b>					
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	105,000.000	11.1600	1,171,800.00		
ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	60,000.000	15.9000	954,000.00		
Α.Δ.Μ.Η.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	190,277.000	2.2200	422,414.94		
<b>Σύνολο</b>			<b>2,548,214.94</b>	<b>9.47%</b>	<b>9.51%</b>

<b>Καταναλωτικά Προϊόντα και Υπηρεσίες</b>						
AUTOHELLAS A.T.E.E.	77,400.000	12.7800	989,172.00			
JUMBO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	45,000.000	25.1200	<u>1,130,400.00</u>			
<b>Σύνολο</b>			<b>2,119,572.00</b>	<b>7.88%</b>		<b>7.91%</b>
<b>Ακίνητη Περιουσία</b>						
ORILINA PROPERTIES ΑΕΕΑΠ	100,000.000	0.9514	<u>95,140.00</u>			
<b>Σύνολο</b>			<b>95,140.00</b>	<b>0.35%</b>		<b>0.36%</b>
<b>Τεχνολογία</b>						
PROFILE Α.Ε.Β.Ε. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ	140,000.000	4.2500	<u>595,000.00</u>			
<b>Σύνολο</b>			<b>595,000.00</b>	<b>2.21%</b>		<b>2.22%</b>
<b>Βιομηχανικά Προϊόντα &amp; Υπηρεσίες</b>						
ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	10,000.000	36.7000	<u>367,000.00</u>			
<b>Σύνολο</b>			<b>367,000.00</b>	<b>1.36%</b>		<b>1.37%</b>
<b>Σύνολο Μετοχών Εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών</b>			<b>15,530,324.66</b>	<b>57.74%</b>		<b>57.98%</b>
<b>Σύνολο Μετοχών Εσωτερικού</b>			<b>15,530,324.66</b>	<b>57.74%</b>		<b>57.98%</b>
<b>II. Χρεόγραφα - Εταιρικά Ομόλογα Εσωτερικού</b>						
<b>1. Εταιρικά Ομόλογα Εσωτερικού - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)</b>						
ΑΤΤΙCΑ 24/07/2019 - 26/07/2024 3.40%	1,870.000	99.2500	185,597.50			
TERNΑ ENERGY 18/10/2019 - 23/10/2026 2.60%	1,800.000	93.0000	167,400.00			
LΑΜDΑ 17/07/2020 - 21/07/2027 3.40%	1,790.000	93.6200	167,579.80			
GEK TERNΑ 01/07/2020 - 03/07/2027 2.75%	300.000	91.7500	27,525.00			
GEK TERNΑ 29/03/2018 - 04/04/2025 3.95%	1,440.000	98.6806	142,100.06			
R-ENERGY ONE 17/12/21-17/12/26 4.5%	2,400.000	98.0000	<u>235,200.00</u>			
<b>Σύνολο</b>			<b>925,402.36</b>	<b>3.44%</b>		<b>3.45%</b>
<b>Σύνολο Ομολόγων Εσωτερικού</b>			<b>925,402.36</b>	<b>3.44%</b>		<b>3.45%</b>
<b>Σύνολο Χρεογράφων Εσωτερικού</b>			<b>16,455,727.03</b>	<b>61.18%</b>		<b>61.43%</b>
<b>II. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ</b>						
<b>I. Χρεόγραφα - Ομολογιακά Δάνεια Εξωτερικού</b>						
<b>1. Ομολογιακά Δάνεια Εταιρειών</b>						
PIRAEUS GROUP 19/06/2019 - 26/06/2029 9.75%	8,000.000	101.1790	809,432.00			
NATIONAL BANK 11/07/2019 - 18/07/2029 8.25%	11,000.000	101.3390	1,114,729.00			
ΜΥΤΙΛΙΝΕΟΣ 22/11/2019 - 01/12/2024 2.50%	6,000.000	98.2390	589,434.00			
BOC 16/04/2021 - 23/10/2031 6.625%	3,200.000	97.6500	312,480.00			
ALPHA 06/02/2020 - 13/02/2030 4.25%	3,000.000	97.3520	292,056.00			
NATIONAL BANK 15/11/22-22/11/27 7.25%	5,000.000	107.6790	538,395.00			
EUROBANK 29/11/22-06/12/32 10.00%	8,000.000	111.7760	894,208.00			
ALPHA 16/12/22-16/06/27 7.50%	3,000.000	106.0060	318,018.00			
EUROBANK 19/01/2023 - 26/01/2029 7.00%	8,000.000	107.7890	862,312.00			
ALPHA 01/02/23-08/02/28 11.875%	6,000.000	107.7840	646,704.00			
HELLENIC BANK 07/03/2023 - 14/06/2033 10.25%	5,000.000	109.3510	546,755.00			
<b>Σύνολο Ομολογιακών Δανείων Εξωτερικού - Σταθερού Επιτοκίου (FXD)</b>			<b>6,924,523.00</b>			
<b>Σύνολο Ομολόγων Εξωτερικού</b>			<b>6,924,523.00</b>			
<b>Σύνολο Χρεογράφων Εξωτερικού</b>			<b>6,924,523.00</b>			
<b>Γενικό Σύνολο Χρεογράφων</b>			<b>23,380,250.03</b>	<b>86.93%</b>		<b>87.28%</b>
<b>III. Απαιτήσεις</b>						
<b>1. Χρεώστες διάφοροι</b>						
			<u>0.00</u>			
			<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>		<b>0.00%</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
<b>1. Καταθέσεις όψεως Εσωτερικού σε EUR</b>						
			60,272.30			
<b>2. Καταθέσεις προθεσμίας Εσωτερικού σε EUR</b>						
			<u>3,219,000.00</u>			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Γ1+ΓΠ1+ΓΠΙ1+ΓΠV)</b>			<b>3,279,272.30</b>	<b>12.19%</b>		<b>12.24%</b>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			<b>26,659,522.33</b>	<b>99.12%</b>		<b>99.52%</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
<b>1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα</b>						
			<u>236,153.70</u>			
			<b>236,153.70</b>	<b>0.88%</b>		<b>0.88%</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)</b>			<b>26,895,676.03</b>	<b>100.00%</b>		<b>100.41%</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
<b>I. Κεφάλαια</b>			
1. Κεφάλαια μεριδιούχων		24,251,167.67	
2. Κέρδη χρήσεως σε αύξηση κεφαλαίου		<u>2,491,302.52</u>	
		<b>26,742,470.19</b>	
<b>II. Συσσωρευμένες Διαφορές Αποτιμήσεως Επενδύσεων</b>			
		<u>44,713.36</u>	
		<b>44,713.36</b>	
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+II)</b>		<b>26,787,183.55</b>	
<b>B. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>I. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
1. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		57,723.80	
2. Πιστωτές διάφοροι		48,650.31	
3. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού		<u>2,118.36</u>	
		<b>108,492.47</b>	
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>108,492.47</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B)</b>		<b>26,895,676.02</b>	
<b>4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΡΟΩΝ-ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΑΝΑΤΙΜΗΣΗΣ/ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023 - 31.12.2023</b>			
[Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012 ]			
		<b>Ποσά περιόδου 01.01.2023 - 31.12.2023</b>	
		<b>Μερίδια</b>	<b>Αξία σε EURO</b>
<b>I. Κεφάλαια Μεριδιούχων</b>			
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία την 31.12.2022		1,503,138.277	15,792,344.94
Πλέον: Πωλήσεις Μεριδίων από 01.01.2023 έως 31.12.2023		1,169,463.393	12,058,964.13
Μείον: Εξαγορές Μεριδίων από 01.01.2023 έως 31.12.2023		277,458.272	2,830,453.12
<b>Μείον: Διανομή Μερίσματος</b>		<u>0.000</u>	<u>769,688.28</u>
<b>Μερίδια σε κυκλοφορία και αξία αυτών την 31.12.2023</b>		<b>2,395,143.398</b>	<b>24,251,167.67</b>
		<b>Αξία σε EURO</b>	
<b>II. Συσσωρευμένη Ανατίμηση / Υποτίμηση Επενδύσεων</b>			
Τρέχουσα αξία μετοχών εσωτερικού εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά		15,530,324.66	
<b>Μείον:</b> Αξία κτήσης μετοχών εσωτερικού εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά		<u>15,668,657.61</u>	
<b>Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί εισηγμένων μετοχών εσωτερικού</b>		-138,332.95	
Τρέχουσα αξία ομολογιακών δανείων εσωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά		925,402.36	
<b>Μείον:</b> Αξία κτήσης ομολογιακών δανείων εσωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά		<u>960,144.25</u>	
<b>Συσσωρευμένη Υποτίμηση επενδύσεων επί ομολογιακών δανείων εσωτερικού</b>		-34,741.89	
Τρέχουσα αξία ομολογιακών δανείων εξωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά		6,924,523.00	
<b>Μείον:</b> Αξία κτήσης ομολογιακών δανείων εξωτερικού διαπραγματεύσιμων σε οργανωμένη αγορά		<u>6,706,734.80</u>	
<b>Συσσωρευμένη Ανατίμηση επενδύσεων επί ομολογιακών δανείων εξωτερικού</b>		217,788.20	
<b>Σύνολο συσσωρευμένης ανατίμησης επενδύσεων</b>			<b>44,713.36</b>
<b>III. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>			
<b>ΠΛΕΟΝ (ή μείον):</b>			
1. Τόκοι Προθεσμιακών Καταθέσεων		11,871.91	
2. Έσοδα χρεογράφων		1,174,502.05	
3. Κέρδη από πώληση μετοχών		2,042,043.20	
4. Κέρδη από πώληση ομολόγων		<u>29,061.99</u>	
		3,257,479.15	
<b>Μείον:</b>			
1. Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων		-77,963.04	
2. Ζημίες από πώληση μετοχών		-167,864.47	
3. Ζημίες από πώληση ομολόγων		-14,283.81	
		<u>-260,111.32</u>	
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>2,997,367.83</b>
<b>IV. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		11,813.63	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>0.00</u>	
		11,813.63	
<b>Μείον:</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		-33,490.19	
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>-220.63</u>	
		-33,710.82	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</b>			<b>-21,897.19</b>
			<b>2,975,470.64</b>

<b>ΜΕΙΟΝ: Οργανικά έξοδα</b>			
1. Αμοιβή Εταιρίας Διαχείρισης Χαρτοφυλακίου		-316,375.55	
2. Αμοιβή και Προμήθεια Θεματοφύλακα		-33,746.73	
3. Φόροι - Τέλη		-124,024.20	
4. Λοιπά Έξοδα		-8,161.64	
5. Αμοιβή Ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών		-1,860.00	-484,168.12
			<b>-484,168.12</b>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>2,491,302.52</b>
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ - ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 31.12.2023</b>			<b>26,787,183.55</b>
<b>5. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023 - 31.12.2023</b> [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 5 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012 ]			
	<b>Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2023</b>	<b>Σύνθεση Χαρτοφυλακίου Επί Καθαρής Αξίας Ενεργητικού 31.12.2022</b>	<b>Μεταβολή στη Σύνθεση Χαρτοφυλακίου %</b>
Μετοχές εσωτερικού εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά	15,530,324.66	6,300,986.32	146.47%
Ομόλογα εσωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	925,402.36	1,002,010.44	-7.65%
Μετοχές εξωτερικού εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά	0.00	349,317.52	-100.00%
Ομόλογα εξωτερικού διαπραγματεύσιμα σε οργανωμένη αγορά	6,924,523.00	4,715,438.00	46.85%
<b>Σύνολο</b>	<b>23,380,250.02</b>	<b>12,367,752.28</b>	<b>89.04%</b>
<b>6. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2023 - 31.12.2023</b> [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 6 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012 ]			
			<b>Αξία σε EURO</b>
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσεως των εν κυκλοφορία μεριδίων την 31.12.2023			2,491,302.52
Η διάθεση γίνεται ως εξής:			
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ</b>			
Μεταφορά στο κεφάλαιο των μεριδιούχων			<b>2,491,302.52</b>
<b>7. ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ / ΜΕΡΙΔΙΑ / ΚΑΘΑΡΗ ΤΙΜΗ ΜΕΡΙΔΙΟΥ 31.12.2023</b> [Άρθρο 77 Ν. 4099/2012 και άρθρο 4 παρ. 3 & 4 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012 ]			
			<b>Αξία σε EURO</b>
Καθαρό Ενεργητικό την 31.12.2023			26,787,183.55
Αριθμός Μεριδίων σε Κυκλοφορία την 31.12.2023			2,395,143.3980
Καθαρή Τιμή Μεριδίου την 31.12.2023			11.1840
<b>8. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΙΩΝ (3) ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ</b> [Άρθρο 4 παρ.7 Απόφαση Ε.Κ. 17/633/20.12.2012]			
	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
Καθαρή αξία ενεργητικού	10,146,896.03	14,902,729.75	26,787,183.55
Καθαρή τιμή μεριδίου	10.0744	9.9144	11.1840
<b>9. ΣΧΕΣΗ ΔΙΑΚΥΜΑΝΣΗΣ - ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01.01.2022 - 31.12.2022</b>			
Ημερήσια τυπική απόκλιση απόδοσης			<b>0.64%</b>
<b>10. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ</b>			
<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 χρησιμοποιεί τη μέθοδο Σχετικής Δυναμικής Ζημιάς (Relative VaR). Χαρτοφυλάκιο αναφοράς είναι ο Γενικός Δείκτης τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών κατά 50% που περιλαμβάνει μετοχές υψηλής, μεσαίας και μικρής κεφαλαιοποίησης εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι δείκτες Bloomberg Barclays Greece Series - E Govt All κατά 25% και Hellenic Corporate Bond Index TR επίσης κατά 25%, που περιλαμβάνουν Ελληνικά κρατικά και Ελληνικά εταιρικά ομόλογα αντίστοιχα.</p> <p>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		Σχετική Δυναμική Ζημιά σε Κίνδυνο	
Χαρτοφυλάκιο Αναφοράς		Δείκτης	
Max Var		2.218.175	147,51% of benchmark Var
Min Var		846.108	75,83% of benchmark Var
Average Var		1.503.206	
Επίπεδο Μόγλευσης 2023 (μέσος όρος)		0.00%	
Διάστημα Εμπιστοσύνης		99%	
Περίοδος Διακράτησης		1 Μήνας	
Έξος Ιστορικών Δεδομένων		1 Έτος	
<b>Σημειώσεις:</b>			
1) Εταιρία διαχείρισης: Optima asset management ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ. Θεματοφύλακας : ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.			
2) Το Αμοιβαίο Κεφάλαιο Optima greek balanced μικτό εσωτερικού με την υπ' αριθμ. 374/31.03.2021 Απόφαση της Επιτροπής Κεφ/ρας πήρε έγκριση κανονισμού και άδεια σύστασης του, ενώ η ημερομηνία έναρξης του ήταν η 06.04.2021.			
3) Τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνονται στο λογαριασμό "Κεφάλαιο" των μεριδιούχων.			
4) Η αποτίμηση των εισηγμένων μετοχών στο Χρηματιστήριο Αθηνών, έγινε με βάση τις τιμές κλεισίματος της 31.12.2023, τελευταίας ημέρας διαπραγμάτευσης της χρήσεως 01.01.2023 - 31.12.2023.			
5) Η αποτίμηση των μετοχών εταιρειών εξωτερικού εισηγμένων σε ενεργό αγορά (χρηματιστήριο), έγινε στην εύλογη αξία τους βάση των τιμών κλεισίματος της 31.12.2023.			
6) Η μετατροπή των ξένων νομισμάτων σε EUR έγινε με βάση το Δελτίο Ισοτιμιών Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 31.12.2023.			
7) 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.			

8) Το Αμοιβαίο Κεφάλαιο ακολουθώντας τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, κατηγοριοποίησε το σύνολο της αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού ως εξής:

	Κατηγορία 1	Κατηγορία 2	Κατηγορία 3	Σύνολο
Μετοχές	15,530,324.66	-	-	15,530,324.66
Ομόλογα	7,849,925.36	-	-	7,849,925.36
Χρηματικά Διαθέσιμα	3,279,272.30	-	-	3,279,272.30
Απαιτήσεις	236,153.70	-	-	236,153.70
<b>Σύνολο</b>	<b>26,895,676.02</b>			<b>26,895,676.02</b>

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.

9) Στη διάρκεια της χρήσης, η διαχειρίστρια εταιρία παρέστη και άσκησε δικαίωμα ψήφου σε Γενικές Συνελεύσεις των ημεδαπών εταιριών στις οποίες τα Αμοιβαία Κεφάλαια που διαχειρίζεται κατέχουν σημαντικό ποσοστό μετοχών.

10) Σκοπός του Αμοιβαίου Κεφαλαίου είναι η επίτευξη απόδοσης βάσει της επενδυτικής του πολιτικής, σε μεσο-μακροπρόθεσμο ορίζοντα, που προέρχεται μέσω επενδύσεων σε ένα ισορροπημένα διαφοροποιημένο χαρτοφυλάκιο μετοχών, ομολόγων και μέσων χρηματαγοράς. Για την υλοποίηση του σκοπού του, το Α/Κ επενδύει κατ' ελάχιστον ποσοστό 10% του καθαρού ενεργητικού του μετοχικές αξίες και κατ' ελάχιστο ποσοστό σε ομόλογα και ομολογίες. Το μέγιστο ποσοστό επενδύσεις σε μετοχές ή σε ομολογίες ή σε καταθέσεις και σε μέσα χρηματαγοράς δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει 10% του καθαρού ενεργητικού τους το 65% ενεργητικού του.

11) Οι τιμές αποτίμησης των Κινητών Αξιών που είναι διαπραγματεύσιμα σε Χρηματιστήρια Εσωτερικού - Εξωτερικού, λήφθηκαν από τον διεθνώς αναγνωρισμένο πάροχο πληροφόρησης Bloomberg.

12) Οι τιμές αποτίμησης των Παράγωγων Χρηματοοικονομικών Μέσων λήφθηκαν από το Χρηματιστήριο Παραγώγων Αθηνών.

13) Δεν έχουν επενδυθεί σε ομίλους εταιριών, ποσοστά άνω του 20% επί του Καθαρού Ενεργητικού σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 61 του Ν. 4099/2012.

14) 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.

15) 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 χρήση 01.01.2023 - 31.12.2023 είναι 1,50%.

16) 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 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 όπως παρουσιάζεται στον πίνακα 4.11 και περιληπτικά παρακάτω:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων αρχής περιόδου	-889,615.19	-328,959.38	0.00
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων	934,328.55	-560,655.81	-328,959.38
<b>Συσσωρευμένη ανατίμηση/υποτίμηση επενδύσεων τρέχουσας περιόδου</b>	<b>44,713.36</b>	<b>-889,615.19</b>	<b>-328,959.38</b>

17) 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 εταιρία 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 εταιρία 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 εταιρία διαχείρισης ανέθεσε στην Optima bank S.A. (πρωην Επενδυτική Τράπεζα Ελλάδος) μεταξύ άλλων λειτουργιών, τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και της Κανονιστικής Συμβόρευσης. Ως εκ τούτου, η εταιρία διαχείρισης δεν αποσχόλησε 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 ουσιαστικές τροποποιήσεις της ακολουθούμενης πολιτικής αποδοχών.

Η εταιρία διαχείρισης για το έτος 2023 δεν έχει κάνει καμία τροποποίηση της πολιτικής αποδοχών.

18) 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 ένταξη και η διάρκεια τους δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν με ασφάλεια προς το παρόν.

19) 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 GREEK BALANCED ΜΙΚΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ», αρ. Ε.Κ. 374/31.03.2021.

## 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<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως την 31<sup>η</sup> 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<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως την 31<sup>η</sup> 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 14 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](http://optimaedak.gr)