

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ 2022 (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/22 - 31/12/22)

ΑΜΟΙΒΑΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΠΙΣΤΗ GLOBAL OPPORTUNITIES ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

(LEI:213800Q3L7KXDN71UG36 Απόφαση 9/645/10-03-2006 της Ε.Κ. ΦΕΚ 364/27-03-2006 ΤΕΥΧΟΣ Β')

ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ: ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΕΔΑΚ

ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΑΣ: ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK Α.Ε.

1. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ-ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΑΡΘΡΟ 77 Ν.4099/12 (ΦΕΚ 250/20-12-2012)

ΕΙΔΟΣ ΔΕΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΤΕΜΑΧΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ	ΠΙΣΤΟΛΗΠΤΙΚΗ ΔΙΑΒΑΘΜΙΣΗ		ΕΚΔΟΤΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ
		ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΑΞΙΑ ΣΕ ΞΕΝΟ	ΑΞΙΑ		Fitch	ΠΗΓΗ		
		ΣΕ Ξ.Ν. - ΕΥΡΩ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ		(Callability)
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ									
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ									
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΓΑΛΛΙΑΣ									
Accor SA	5,390	23.35	125856.5	125,856.50	EUR				
BNP Paribas	4,450	53.25	236962.5	236,962.50	EUR				
Sanofi-Aventis SA	1,780	89.84	159915.2	159,915.20	EUR				
Sodexo SA	1,780	89.48	159274.4	159,274.40	EUR				
TotalEnergies SE	3,340	58.65	195891	195,891.00	EUR				
ΣΥΝΟΛΟ				877,899.60		13.97%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ									
BASF SE	3,235	46.39	150071.65	150,071.65	EUR				
Bayerische Motoren Werke AG	1,690	83.38	140912.2	140,912.20	EUR				
Fresenius SE & Co KGaA	6,230	26.25	163537.5	163,537.50	EUR				
ΣΥΝΟΛΟ				454,521.35		7.24%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΙΣΠΑΝΙΑΣ									
Banco Santander SA	89,018	2.80	249472.94	249,472.94	EUR				
ΣΥΝΟΛΟ				249,472.94		3.97%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΙΤΑΛΙΑΣ									
Exor NV	2,225	68.30	151967.5	151,967.50	EUR				
ΣΥΝΟΛΟ				151,967.50		2.42%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΛΛΑΝΔΙΑΣ									
Prosus NV	4,010	64.45	258444.5	258,444.50	EUR				
ΣΥΝΟΛΟ				258,444.50		4.11%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΧΟΝΓΚ ΚΟΝΓΚ									
Baidu Inc	10,920	111.70	1,219,764.00	146,671.48	HKD				
CK Hutchison Holdings Ltd	36,580	46.85	1,713,773.00	206,073.98	HKD				
ΣΥΝΟΛΟ				352,745.46		5.62%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΙΑΠΩΝΙΑΣ									
Mitsubishi Corp	4,450	4,283.00	19,059,350.00	135,499.43	JPY				
Nintendo Co Ltd	3,480	5,532.00	19,251,360.00	136,864.50	JPY				
Sony Corp	2,225	10,035.00	22,327,875.00	158,736.49	JPY				
Sumitomo Corp	10,100	2,196.00	22,179,600.00	157,682.35	JPY				
ΣΥΝΟΛΟ				588,782.77		9.37%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ									
BP PLC	44,520	4.75	211,425.48	238,378.99	GBP				
British American Tobacco PLC	4,450	32.81	146,026.75	164,642.93	GBP				
GlaxoSmithKline PLC	12,465	14.38	179,196.84	202,041.69	GBP				
Rolls-Royce Holdings PLC	139,900	0.93	130,386.80	147,009.12	GBP				
Samsung Electronics Co Ltd	330	1,000.00	330,000.00	309,394.34	USD				
ΣΥΝΟΛΟ				1,061,467.07		16.89%			
ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΗΝΩΜΕΝΩΝ ΠΟΛΙΤΕΙΩΝ ΑΜΕΡΙΚΗΣ									
Alphabet Inc	2,780	88.73	246,669.40	231,267.02	USD				
FedEx Corp	1,065	173.20	184,458.00	172,940.18	USD				
Intel Corp	4,240	26.43	112,063.20	105,065.82	USD				
Meta Platforms Inc	940	120.34	113,119.80	106,056.25	USD				
Alibaba Group Holding Ltd	3,340	88.09	294,220.60	275,849.05	USD				
Bank of America Corp	3,895	33.12	129,002.40	120,947.31	USD				
General Electric Co	3,895	83.79	326,362.05	305,983.54	USD				
Warner Bros Discovery Inc	10,240	9.48	97,075.20	91,013.69	USD				
Wells Fargo & Co	2,780	41.29	114,786.20	107,618.79	USD				
ΣΥΝΟΛΟ				1,516,741.65		24.13%			
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ				5,512,042.84		87.74%			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ				5,512,042.84		87.74%			

ΟΙ ΟΣΕΚΑ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΓΓΥΗΜΕΝΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΔΕΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΟΥΝ ΤΙΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ

ΕΙΔΟΣ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΤΕΜΑΧΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΔΙΑΦΘΡΩΣΗ	
		ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΑΞΙΑ ΣΕ ΞΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
ΣΕ Ξ.Ν. - ΕΥΡΩ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΣΕ ΕΥΡΩ				
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ		258,147.95	EUR			
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ		258,147.95			4.11%	
III. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΣΕ EUR)		324,429.69				
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΣΕ USD)	200,000.00	187,511.72				
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΣΕ TRY)	3.25	0.16				
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ		511,941.57			8.15%	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		6,282,132.36			100.00%	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
I. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13,700.79			0.22%	
II. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		14,593.77			0.23%	
III. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		6,300,035.85			100.28%	
IV. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ		-405,190.89			-6.45%	
V. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ		-1,158.11			-0.02%	
VI. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01/01/22 - 31/12/22) ΚΕΡΔΗ		360,150.95			5.72%	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		6,282,132.36			100.00%	
ΑΡΧΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ - ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ						

1. Η αποτίμηση των μετοχών εξωτερικού έγινε στην εύλογη αξία τους βάση των τιμών κλεισίματος της 31/12/22 των αλλοδαπών Χρηματιστηρίων στα οποία ήταν εισηγμένες.
2. Η αποτίμηση των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετοχών έγινε στην εύλογη αξία τους βάση των τιμών κλεισίματος των χρηματιστηριακών συναλλαγών τοις μετρητοίς της 31/12/22.
3. Η μετατροπή των ξένων νομισμάτων σε ΕΥΡΩ έγινε με βάση το Δελτίο Συναλλαγματικών Ισοτιμιών Αναφοράς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 31/12/22.
4. Κατά πάγια τακτική, δεν αυξάνεται η συνολική αξία κτήσεως των χρεογράφων με την ονομαστική αξία των μετοχών που λαμβάνονται χωρίς αντάλλαγμα.
5. Οι τυχόν δεδουλευμένοι τόκοι καταθέσεων σε ευρώ από την ημερομηνία κτήσεως έως την 31/12/22 έχουν καταχωρηθεί στα έσοδα της περιόδου 01/01/22 - 31/12/22.
6. Η συνολική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό του ΟΣΕΚΑ, έχει επιμετρηθεί στην εύλογη αξία, ανέρχεται, κατά την 31/12/22 σε 5.512.042,84 € και εντάσσεται στην κατηγορία Α σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 24 του Ν. 4308/2014.
7. Το Αμοιβαίο Κεφάλαιο επενδύει σε κινητές αξίες και μέσα χρηματαγοράς που είναι εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά. Οι αξίες αυτές, ως ποσοστό επί του συνόλου και της καθαρής αξίας του ενεργητικού, καθώς και η μεταβολή τους, έχει ως ακολούθως:

<u>Ποσοστά επί του συνολικού Ενεργητικού</u>	<u>12/31/2021</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>Μεταβολή</u>
Κινητές Αξίες Εισηγμένες σε Οργανωμένη Αγορά	98.48%	87.74%	-10.74%
Χρηματικά Διαθέσιμα	0.37%	8.15%	7.77%
 <u>Ποσοστά επί του καθαρού Ενεργητικού</u>	 <u>12/31/2021</u>	 <u>12/31/2022</u>	 <u>Μεταβολή</u>
Κινητές Αξίες Εισηγμένες σε Οργανωμένη Αγορά	98.67%	88.14%	-10.53%
Χρηματικά Διαθέσιμα	0.38%	8.19%	7.81%

8. Το Αμοιβαίο Κεφάλαιο δεν έκανε χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων κατά την περίοδο 01/01/22-31/12/22 και ως εκ τούτου δεν υπάρχουν υποχρεώσεις που να απορρέουν από το κανονιστικό πλαίσιο.
9. Το αμοιβαίο κεφάλαιο επενδύει το ενεργητικό του (κυρίως) σε μετοχές που οι εκδότες τους έχουν την καταστατική τους έδρα εκτός Ελλάδος, με έμφαση σε εταιρίες υψηλής κεφαλαιοποίησης. Η περίοδος 31/12/2021 έως 31/12/2022 χαρακτηρίστηκε τόσο από την εκτόνωση των μέτρων «κοινωνικής αποστασιοποίησης» λόγω της πανδημίας «COVID-19», όσο και από την εμπόλεμη κατάσταση στην Ουκρανία γεγονός που ενέταξε τις πληθυσιακές πιέσεις ενώ σε συνδυασμό με την εμφάνιση της ενεργειακής κρίσης οδήγησε σε φόβο για επιβράδυνση της οικονομίας. Οι σημαντικότερες θέσεις στο τέλος του εξαμήνου παρατηρούνται στους κλάδους των κεφαλαιοχρημάτων, των τραπεζών και της ψυχαγωγίας. Το αμοιβαίο κατά το διάστημα αυτό υπέρ-απέδωσε του δείκτη αναφοράς (MSCI World Index σε EUR) καταγράφοντας πτώση -13.93% έναντι -14.39%.
10. Η Διαχειρίστρια Εταιρία παρέστη και άσκησε τα δικαιώματα ψήφου σε Γενικές Συνελεύσεις των ημεδαπών εταιρειών στις οποίες τα Αμοιβαία Κεφάλαια που διαχειρίζεται κατέχουν σημαντικό ποσοστό μετοχών.
11. Στο καθαρό ενεργητικό του Αμοιβαίου Κεφαλαίου δεν έχουν γίνει επενδύσεις σε εταιρείες του ίδιου ομίλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8, αρ.61 του Ν. 4099/2012.Α151
12. Στα κεφάλαια των μεριδιούχων περιλαμβάνονται σωρευτικά τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.
13. Η σύνταξη της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμός) και της κατάστασης εξέλιξης των καθαρών παρουσιαστικών στοιχείων περιόδου πραγματοποιήθηκε με βάση τα υποδείγματα του Νόμου 4308/2014, Παράρτημα Β', κατά την κρίση της Διοίκησης της Διαχειρίστριας Εταιρίας.
14. Ο υπολογισμός της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο του Αμοιβαίου Κεφαλαίου γίνεται με τη μέθοδο της προσέγγισης βάσει των υποχρεώσεων (commitment approach).

15. Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές του προσωπικού της Διαχειρίστριας Εταιρίας και των εξωτερικών παρόχων της στους οποίους έχουν ανατεθεί λειτουργίες επενδυτικής διαχείρισης (συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων) για το οικονομικό έτος 2022 (01.01.2022- 31.12.2022):

A) Το συνολικό ύψος σταθερών και μεταβλητών αποδοχών που κατέβαλε η Διαχειρίστρια Εταιρία για το έτος 2022 στο προσωπικό της και στον εξωτερικό πάροχο στον οποίο έχει, δυναμει σχετικής σύμβασης, ανάθεση τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, ανήλθε στο ποσό των 477.170,38€, αναλυόμενο ως ακολούθως:

i) Σταθερές Αποδοχές:

Το συνολικό ύψος των σταθερών αποδοχών που κατέβαλε η Διαχειρίστρια Εταιρία για το έτος 2022 στο προσωπικό της και στον εξωτερικό πάροχο στον οποίο έχει, δυναμει σχετικής σύμβασης, ανάθεση τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων, ανέρχεται συνολικά σε 493.227,78€ και αφορά σταθερές πληρωμές και συμπληρωματικές πληρωμές. Οι εν λόγω συμπληρωματικές πληρωμές αποδόθηκαν χωρίς διακρίσεις μόνο στο προσωπικό της Διαχειρίστριας Εταιρείας, αποτελούν μέρος της Γενικής Πολιτικής της Διαχειρίστριας Εταιρείας, δεν παρέχουν κίνητρα για ανάληψη κινδύνων και δεν αποτελούν μεταβλητές αποδοχές. Η Εταιρία Διαχείρισης παρέχει ομαδικό ασφαλιστήριο ζωής και υγείας σε όλο το προσωπικό της. Αριθμός δικαιούχων των ανωτέρω αποδοχών: 12.

Για το έτος 2022 η Εταιρία δεν κατέβαλε μεταβλητές αποδοχές.

Ποσά που καταβλήθηκαν άμεσα από το Αμοιβαίο Κεφάλαιο: 0 ευρώ, από το οποίο Αμοιβή απόδοσης: 0 ευρώ.

B) Το συνολικό ποσό (σταθερών και μεταβλητών) αποδοχών των υπαλλήλων της Διαχειρίστριας Εταιρίας και του εξωτερικού παρόχου που ασκεί τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων για το οικονομικό έτος 2022, βάσει κατηγοριοποίησής τους σύμφωνα με το άρθρο 14α, παρ. 3 της οδηγίας 91/2014, έχει ως εξής:

Αριθμός στελεχών/ προσωπικού	Ανώτερα Διοικητικά Στελέχη (Μέλη Δ.Σ.) και Διευθυντικά Στελέχη (βάσει άρθρου 16 του Ν. 4099/2012).	Πρόσωπα που ασκούν λειτουργίες ελέγχου (Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και εξωτερικός πάροχος που ασκεί τη λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων) και Πρόσωπα που αναλαμβάνουν κινδύνους ή/και οποιονδήποτε υπάλληλο που λαμβάνει συνολικές αποδοχές που τον τοποθετούν στο ίδιο μισθολογικό κλιμάκιο με τα ανώτερα διοικητικά στελέχη και τα πρόσωπα που αναλαμβάνουν κινδύνους, των οποίων οι επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν ουσιαστικό αντίκτυπο στο προφίλ κινδύνου της Εταιρίας ή των Αμοιβαίων Κεφαλαίων που διαχειρίζεται. (Διαχειριστές Χαρτοφυλακίων Αμοιβαίων		
		6		
Σύνολο Σταθερών Αποδοχών	176.182,47	Διακρίσεις: 3	195.341,51	
Σύνολο Μεταβλητών Αποδοχών	0.00	Διακρίσεις: 0	0.00	
Συνολικό ποσό (Σταθερών και Μεταβλητών) Αποδοχών	176.182,47		195.341,51	

Γ) Διευκρινίζεται ότι οι αποδοχές που αναφέρονται ανωτέρω (στοιχεία Α και Β) δεν επιβαρύνουν το Αμοιβαίο Κεφάλαιο αλλά την Διαχειρίστρια Εταιρία.

Δ) Σταθερές και Μεταβλητές Αποδοχές- Τρόπος υπολογισμού αποδοχών και παροχών:

Σταθερές Αποδοχές: Η σταθερή πληρωμή (βασική σταθερή αμοιβή) καθορίζεται βάσει κριτηρίων όπως: το μορφωτικό επίπεδο, η εμπειρία, η θέση του εργαζομένου, το αντίστοιχο επίπεδο αμοιβών στην αγορά εργασίας και η εργατική νομοθεσία. Η βασική σταθερή αμοιβή αποτελεί το σημαντικότερο μέρος των συνολικών αποδοχών των εργαζομένων, προκειμένου να καθίσταται εφικτή η εφαρμογή μιας πλήρους ευελιξίας πολιτικής για τις μεταβλητές αποδοχές, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας μη καταβολής τους. Στο βαθμό που οι συνθήκες το επιτρέπουν, πραγματοποιείται ετήσια αναπροσαρμογή της βασικής σταθερής αμοιβής, λαμβάνοντας υπόψη τα ετήσια οικονομικά αποτελέσματα της Διαχειρίστριας Εταιρείας, τον βαθμό επίτευξης των εταιρικών στόχων, και τις τάσεις στην ελληνική αγορά εργασίας.

Μεταβλητές Αποδοχές: Η μεταβλητή πληρωμή έχει ως στόχο την επιβράβευση των εργαζομένων για τις επιδόσεις τους. Οι μεταβλητές πληρωμές δεν καταβάλλονται μέσω μηχανισμών ή μεθόδων που διευκολύνουν την αποφυγή τήρησης των απαιτήσεων του κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρίας σε σχέση με την Πολιτική Αποδοχών. Οι εγγυημένες μεταβλητές πληρωμές (εφόσον υφίστανται) αποτελούν εξαίρεση, ισχύουν μόνο στο πλαίσιο πρόκλησης νέου προσωπικού και περιορίζονται στο πρώτο έτος απασχόλησης του προσωπικού αυτού.

Εφόσον καταβάλλονται μεταβλητές πληρωμές, και αναλόγως της κατηγορίας του προσωπικού, η Εταιρία ορίζει τα κριτήρια αξιολόγησης του προσωπικού (κριτήρια επιδόσεων) σε συνάρτηση με την αξιολόγηση της απόδοσης της σχετικής επιχειρηματικής μονάδας ή του σχετικού ΟΣΕΚΑ και των συνολικών αποτελεσμάτων της Εταιρίας. Επίσης, ορίζει την περίοδο αξιολόγησης των επιδόσεων, ώστε να διασφαλίζεται ότι η διαδικασία αξιολόγησης βασίζεται στις μακροπρόθεσμες επιδόσεις και όχι η καταβολή τμημάτων της αμοιβής που συνδέονται με τις επιδόσεις κατανέμεται σε χρονική περίοδο που λαμβάνει υπόψη τον υποκείμενο επιχειρηματικό κύκλο της Εταιρείας και τους επιχειρηματικούς της κινδύνους. Εφόσον καταβάλλονται μεταβλητές πληρωμές, η Πολιτική Αποδοχών ορίζει τις αρχές καταβολής τους που εφαρμόζονται για ορισμένες κατηγορίες εργαζομένων. Συνοπτικά, αναφέρεται ότι σε περίπτωση καταβολής μεταβλητών αποδοχών (στις οποίες δεν εμπίπτουν οι συμπληρωματικές/επικουρικές πληρωμές ή παροχές που αποδίδονται χωρίς διακρίσεις στο προσωπικό), ισχύουν τα εξής: i) Για ποσοστό ανερχόμενο σε 40% των μεταβλητών αποδοχών που αναλογούν στον εργαζόμενο αναβάλλεται η καταβολή του, η οποία πραγματοποιείται τα επόμενα έτη τμηματικά, με βάση το πολυετές πλαίσιο και την ειδικότερη κατανομή που αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο. Η περίοδος αναβολής δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 3 ετών ή όπως αλλιώς ορίζει το εκάστοτε νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. ii) Το Διοικητικό Συμβούλιο, ανάλογα με το ύψος των μεταβλητών αποδοχών που προκύπτουν, και όταν κρίνει ότι το απόλυτο ποσό είναι ιδιαίτερα υψηλό, μπορεί να αποφασίζει να αναβάλει ποσοστό ίσο με 60% των μεταβλητών αποδοχών που αναλογούν στον εργαζόμενο. iii) Το 50% των μεταβλητών αποδοχών καταβάλλεται σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο 50% αποτελείται από μερίδα των υπό διαχείριση ΟΣΕΚΑ ή ισοδύναμα ιδιοκτησιακά δικαιώματα, λαμβάνοντας υπόψη και τους κανονισμούς των ΟΣΕΚΑ. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή της αρχής αναλογικότητας, οι αρχές της Πολιτικής Αποδοχών περί αναβολής καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών και καταβολής μέρους αυτών σε χρηματοπιστωτικά μέσα, δεν εφαρμόζονται όταν το συνολικό ύψος των προς καταβολή μεταβλητών αποδοχών ανά πρόσωπο κατ' έτος, δεν υπερβαίνει το ποσό των 40.000 ευρώ.

Οι λεπτομέρειες της επικαιροποιημένης Πολιτικής Αποδοχών, όπου περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων ο τρόπος του υπολογισμού των πληρωμών και παροχών, είναι διαθέσιμες στο διαδικτυακό τόπο www.eurapistiaedak.gr στην ελληνική γλώσσα, ενώ αντίγραφο της σε έντυπη μορφή διατίθενται χωρίς επιβάρυνση στα γραφεία της Διαχειρίστριας Εταιρείας, κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες.

E) Στο πλαίσιο της ετήσιας κατά το οικονομικό έτος 2022 επανεξέτασης της Πολιτικής Αποδοχών της, η Διαχειρίστρια Εταιρία δεν προέβη σε τροποποίηση της Πολιτικής Αποδοχών. Η Πολιτική Αποδοχών είναι σύμφωνη με το με το οικείο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αποτυπώνει επαρκώς τους ποσοτικούς και ποιοτικούς στόχους σε ατομικό επίπεδο και στο επίπεδο της εταιρίας σε περίπτωση που αποφασιστεί η χορήγηση μεταβλητών αποδοχών στα μέλη του Δ.Σ. Επίσης, διασφαλίζεται ότι η δομή των αποδοχών, πέραν των λοιπών αρχών που αναφέρονται στην υφιστάμενη Πολιτική, δεν ενθαρρύνει την υπερβολική ανάληψη κινδύνων σε σχέση με τους κινδύνους βιωσιμότητας και συνδέεται με την προσαρμοσμένη στον κίνδυνο απόδοση. Κατά τον έλεγχο της εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, δεν εντοπίστηκαν παρατυπίες ή παραβιάσεις.

16. Πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 4(1)(β) και το άρθρο 7(2) του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088:

Το ως άνω αμοιβαίο κεφάλαιο δεν προωθεί περιβαλλοντικά ή κοινωνικά χαρακτηριστικά ούτε έχει ως στόχο τις αειφόρες επενδύσεις και ως εκ τούτου δεν εμπίπτει στα άρθρα 8 έως 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088.

Η Εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει πολιτική περί ενσωμάτωσης των κινδύνων βιωσιμότητας στη διαδικασία λήψης επενδυτικών αποφάσεων και παροχής επενδυτικών συμβουλών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088, η οποία, όπως κάθε φορά ισχύει, αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο www.eurapistiaedak.gr. Με βάση την ως άνω πολιτική, η Εταιρία έχει ενσωματώσει τους κινδύνους βιωσιμότητας κατά τη λήψη επενδυτικών αποφάσεων για τα αμοιβαία κεφάλαια που διαχειρίζεται.

Σημειώνεται ότι με δεδομένο ότι κατά την περίοδο αναφοράς της παρούσας έκθεσης (01.01.2022 έως 31.12.2022) δεν υπήρχαν ακόμη διαθέσιμα στοιχεία ως προς τους παράγοντες αειφορίας για το σύνολο των εκδοτών των χρηματοπιστωτικών μέσων που εντάσσονταν στο αμοιβαίο κεφάλαιο, η Εταιρία δεν ήταν σε θέση να λάβει υπόψη της τις δυσμενείς επιπτώσεις των επενδυτικών αποφάσεων στους παράγοντες αειφορίας. Ωστόσο, μόλις τα ως άνω στοιχεία για τους παράγοντες αειφορίας καταστούν διαθέσιμα, η Εταιρία προτίθεται να τροποποιήσει την ανωτέρω πολιτική της, υιοθετώντας συγκεκριμένη διαδικασία, ώστε να λαμβάνει υπόψη της κύριες δυσμενείς επιπτώσεις των επενδυτικών αποφάσεων στους παράγοντες αειφορίας.

Πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κανονισμού (ΕΕ) 2020/852:

Οι υποκείμενες επενδύσεις του ανωτέρω αμοιβαίου κεφαλαίου δεν λαμβάνουν υπόψη τα κριτήρια της ΕΕ για περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες.

17. Αναφορικά με τις εξελίξεις στην Ουκρανία, δεν υπάρχουν ιδιαίτερες επιπτώσεις στη δραστηριότητα των αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς στο χαρτοφυλάκιο δεν τηρούνται τίτλοι χρέους και αξιόγραφα των εμπλεκόμενων κρατών, ενώ η γενικότερη ανησυχία της Διαχειρίστριας Εταιρείας για το μακροοικονομικό περιβάλλον εδράζεται στη γεωπολιτική αβεβαιότητα και στο ρυθμό κλιμάκωσης του πληθωρισμού λόγω της αύξησης του ενεργειακού κόστους.

18. Για την κατάρτιση της παρούσας έκθεσης χρησιμοποιήθηκαν οι κανόνες αποτίμησης του άρθρου 11 του Ν.4099/2012.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

I. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης Δεκεμβρίου 2022

(Ν.4308/14 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.11. / ΦΕΚ 251 Α/24-11-14)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Μεταβιβάσιμοι τίτλοι	5,512,042.84	17,480,074.75	16,122,543.09
Καταθέσεις σε τράπεζες	511,941.57	66,512.13	209,847.68
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	258,147.95	203,887.81	157,733.83
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	6,282,132.36	17,750,474.69	16,490,124.60
Υποχρεώσεις	28,294.56	35,268.36	32,442.94
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων	6,253,837.80	17,715,206.33	16,457,681.66
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία - ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (R)	641,495.474	2,727,508.097	2,963,769.090
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδιο)	4.3595	5.0650	4.4077
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία - ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (I2)	769,009.682	769,009.682	769,009.682
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδιο)	4.4957	5.0718	4.4137

Ανάλυση χαρτοφυλακίου

1. Μεταβιβάσιμοι τίτλοι που διαπραγματεύονται σε επίσημο χρηματιστήριο αξιών	5,512,042.84	17,480,074.75	16,122,543.09
2. Μεταβιβάσιμοι τίτλοι που διαπραγματεύονται σε άλλες ρυθμιζόμενες αγορές	0.00	0.00	0.00
3. Προσφάτως εκδοθέντες μεταβιβάσιμοι τίτλοι η έκδοση των οποίων περιέχει όρους για εισαγωγή εντός έτους σε επίσημο χρηματιστήριο ή άλλη ρυθμιζόμενη αγορά	0.00	0.00	0.00
4. Λοιποί μεταβιβάσιμοι τίτλοι που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις (1), (2), και (3)	0.00	0.00	0.00
Σύνολο	5,512,042.84	17,480,074.75	16,122,543.09

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(Ν.4308/14 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.12. / ΦΕΚ 251 Α/24-11-14)

	01/01-31/12/22	01/01-31/12/21	01/01-31/12/20
A. Κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου			
Εισόδημα από επενδύσεις	307,704.63	2,378,026.78	-103,372.30
Λοιπά εισοδήματα	436,768.88	-116,261.05	-80,696.80
Έξοδα διαχείρισης	-257,344.67	-296,116.22	-236,582.26
Έξοδα θεματοφύλακα	-20,524.54	-23,190.59	-18,116.26
Λοιπά έξοδα και φόροι	-33,118.57	-33,416.17	-30,351.95
Καθαρό εισόδημα	433,485.73	1,909,042.75	-469,119.57
B. Κατάσταση λοιπών μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων αποτελεσμάτων περιόδου			
Διανομές και επανεπενδύσεις εισοδήματος	15,505,805.41	14,824,791.06	13,882,726.44
Έκδοση νέων μεριδίων	811,158.65	708,969.58	5,433,616.44
Εξαγορές μεριδίων	-10,016,928.21	-1,885,734.16	-3,954,389.91
Διαφορές επιμέτρησης επενδύσεων	-406,349.00	2,209,400.92	1,632,890.60
Λοιπές μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων	0.00	0.00	0.00
Κόστη συναλλαγών του χαρτοφυλακίου	-73,334.78	-51,263.82	-68,042.34
	5,820,352.07	15,806,163.58	16,926,801.23
Σύνολο μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων (A+B)	6,253,837.80	17,715,206.33	16,457,681.66

ΟΙ ΟΣΕΚΑ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΓΓΥΗΜΕΝΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΔΕΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΖΟΥΝ ΤΙΣ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ

2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΑΡΘΡΟ 4 παρ.6 ΑΠΟΦ. Ε.Κ. 17/633/20-12-2012 (ΦΕΚ Β/12/10-01-2013)

	ΜΕΡΙΔΙΑ	ΕΥΡΩ
Μερίδια σε κυκλοφορία την 31/12/21	3,496,517.779	15,505,805.41
Πλέον: Διαθέσιμες μεριδίων 01/01 - 31/12/22	170,970.990	811,158.65
Μείον: Εξαγορές μεριδίων 01/01 - 31/12/22	2,256,983.613	10,016,928.21
Αξία μεριδίων σε κυκλοφορία την 31/12/22	1,410,505.156	6,300,035.85

3. ΑΝΑΤΙΜΗΣΗ Ή ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΑΡΘΡΟ 4 παρ.6 ΑΠΟΦ. Ε.Κ. 17/633/20-12-2012 (ΦΕΚ Β/12/10-01-2013)

	ΕΥΡΩ
Αξία κτήσης μετοχών την 31/12/22	5,917,233.73
Τρέχουσα αξία μετοχών την 31/12/22	5,512,042.84
Υποτίμηση επενδύσεων επί μετοχών	-405,190.89

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (01/01/22 - 31/12/22)

ΑΡΘΡΟ 4 παρ.6 ΑΠΟΦ. Ε.Κ. 17/633/20-12-2012 (ΦΕΚ Β/12/10-01-2013)

	ΕΥΡΩ
<u>A. ΠΡΟΣΟΔΟΙ</u>	
Έσοδα μερισμάτων	453,800.67
Τόκοι	198.10
Συναλλαγματικές διαφορές θετικές	586,372.64
Σύνολο	1,040,371.41
<u>B. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	
Κέρδη από αγοραπωλησίες χρεογράφων	2,388,425.62
Ζημιά από αγοραπωλησίες χρεογράφων	-2,534,719.76
Σύνολο	-146,294.14
Σύνολο (A + B)	894,077.27
<u>ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ</u>	
Προμήθεια εταιρίας διαχείρισης	257,344.67
Προμήθεια θεματοφυλακής	20,524.54
Αμοιβή ελέγχου ορκωτών ελεγκτών λογιστών	1,984.00
Έξοδα από αγοραπωλησίες χρεογράφων	73,334.78
Λοιποί φόροι - τέλη	29,515.60
Λοιπές επιβαρύνσεις	1,618.97
Συναλλαγματικές διαφορές αρνητικές	149,603.76
Σύνολο εξόδων	533,926.32
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	360,150.95

5. ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΑΡΘΡΟ 4 παρ.6 ΑΠΟΦ. Ε.Κ. 17/633/20-12-2012 (ΦΕΚ Β/12/10-01-2013)

	ΕΥΡΩ
Καθαρά κέρδη χρήσης	360,150.95
Η διάθεση γίνεται ως εξής:	
Μεταφορά στο κεφάλαιο μεριδιούχων	360,150.95

6. ΜΕΡΙΔΙΑ / ΑΞΙΑ ΜΕΡΙΔΙΟΥ

ΑΡΘΡΟ 4 παρ.3 & 4 ΑΠΟΦ. Ε.Κ. 17/633/20-12-2012 (ΦΕΚ Β/12/10-01-2013)

Καθαρό Ενεργητικό την 31/12/22		2,796,593.57
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία την 31/12/22	κατηγορία (R)	641,495.474
Καθαρή Τιμή Μεριδίου την 31/12/22		4.3595

Καθαρό Ενεργητικό την 31/12/22		3,457,244.23
Αριθμός Μεριδίων σε κυκλοφορία την 31/12/22	κατηγορία (I2)	769,009.682
Καθαρή Τιμή Μεριδίου την 31/12/22		4.4957

7. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΤΡΙΩΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

ΑΡΘΡΟ 4 παρ.7 ΑΠΟΦ. Ε.Κ.17/633/20-12-2012 (ΦΕΚ Β/12/10-01-2013)

	<u>31/12/20</u>		<u>31/12/21</u>		<u>31/12/22</u>	
	<u>κατηγορία (R)</u>	<u>κατηγορία (I2)</u>	<u>κατηγορία (R)</u>	<u>κατηγορία (I2)</u>	<u>κατηγορία (R)</u>	<u>κατηγορία (I2)</u>
Συνολική αξία καθαρού ενεργητικού	13,063,533.42	3,394,148.24	13,814,934.53	3,900,271.80	2,796,593.57	3,457,244.23
Καθαρή αξία μεριδίου	4.4077	4.4137	5.0650	5.0718	4.3595	4.4957

Χαλάνδρι, 28 Απριλίου 2023

Ο Θεματοφύλακας
ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK Α.Ε.

Η Εταιρία Διαχείρισης
ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT Α.Ε.Δ.Α.Κ.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τη Διοίκηση της «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» για λογαριασμό των μεριδιούχων του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΠΙΣΤΗ GLOBAL OPPORTUNITIES ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισεως Αμοιβαίου Κεφαλαίου «ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΠΙΣΤΗ GLOBAL OPPORTUNITIES ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ»

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει την ανωτέρω Ετήσια Έκθεση Διαχείρισεως του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΠΙΣΤΗ GLOBAL OPPORTUNITIES ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ» (η Έκθεση Διαχείρισεως) της 31ης Δεκεμβρίου 2022, που καταρτίστηκε από τη διαχειριζόμενη την περιουσία του «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΠΙΣΤΗ ASSET MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» (η Διαχειρίστρια Εταιρεία) η οποία περιλαμβάνει τον ισολογισμό, την κατάσταση εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, τα στοιχεία και τις επεξηγηματικές σημειώσεις του Αμοιβαίου Κεφαλαίου. Κατά τη γνώμη μας, η ανωτέρω Έκθεση Διαχείρισεως 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, 28 Απριλίου 2023

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Αθανασία Γερασιμοπούλου

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 32071



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127