

Α.2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΠΙ ΤΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ
	ΑΣΙΑ	ΕΠΙ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ	ΕΠΙ ΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ	ΕΠΙ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ
	ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	30.06.2021	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
		30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΡΡΑΓΜΑΤΕΥΟΝΤΑΙ ΣΕ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗ ΑΓΟΡΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	15.122.603,27	96,02%	95,46%	88,62%	
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	685.966,59	4,35%	4,33%	11,18%	
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.860,90	0,02%	0,02%	0,13%	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΖΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	28.948,90	0,18%	0,18%	0,29%	
ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	15.841.399,56	100,57%	100,00%	100,22%	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	(90.285,29)	(0,57%)		(0,22%)	
ΚΑΘΑΡΗ ΑΣΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	15.751.114,27	100,00%		100,00%	
(ΜΕΡΙΔΙΑ 4.392.781.325 X 3,5857 %)					

Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΩΣΗ ΜΕΡΙΔΙΩΝ, ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01.01.2021 - 30.06.2021)

	ΜΕΡΙΔΙΑ	ΕΥΡΩ
I. ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΜΕΡΙΔΙΟΥΧΩΝ		
ΜΕΡΙΔΙΑ ΣΕ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΑΣΙΑ ΑΥΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2020	4.397.778,511	11.851.343,11
ΠΛΩΣΗ: ΠΛΩΣΗΣ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΑΣΙΑ ΑΥΤΩΝ από 01/01/2021 έως 30/06/2021	33.504,915	119.840,40
ΜΕΩΝ: ΕΞΑΓΟΡΕΣ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΑΣΙΑ ΑΥΤΩΝ από 01/01/2021 έως 30/06/2021	(38.502,101)	(129.299,89)
ΜΕΡΙΔΙΑ ΣΕ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΑΣΙΑ ΑΥΤΩΝ ΤΗΝ 30/06/2021	4.392.781,325	11.841.883,62
II. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 30/06/2021 ΣΕ ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΤΙΜΕΣ		15.751.114,27
ΜΕΩΝ: ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 30/06/2021 ΣΕ ΤΙΜΕΣ ΚΤΗΘΕΩΣ		(11.937.182,48)
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΤΗΝ 30/06/2021 (ΑΡΟΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ)		3.813.931,79
III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (01/01 - 30/06/2021)		
ΠΡΟΕΔΩΘΙ		ΕΥΡΩ
ΜΕΡΙΔΙΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		155.693,74
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΕΒΩΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		187,93
ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		44.057,24
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ		13.188,22
ΜΕΩΝ: ΔΑΠΑΝΕΣ		
ΑΜΟΙΒΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ		205.010,15
ΑΜΟΙΒΗ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΑ		6.725,87
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		1.807,20
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		3.603,95
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		45.094,92
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		6.762,88
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟΣΩΩΝ		(55.877,84)
ΠΛΩΣΗ		
ΚΕΡΔΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	181.803,97	181.803,97
ΜΕΩΝ		
ΖΗΜΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	(30.627,27)	(30.627,27)
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01 - 30/06/2021		95.298,86
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΣΙΑ-ΚΑΘΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΝ 30/06/2021		
(ΜΕΡΙΔΙΑ 4.392.781.325 X 3,5857 %)		15.751.114,27

Γ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 30ης Ιουνίου 2021 (Ν.4308/14 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.11. / ΦΕΚ 251 Α/24-11-14)

	30.06.2021	31.12.2020	31.12.2019
Μεταβιβάσιμα τίτλοι	15.122.603,27	13.886.935,20	13.287.659,26
Καταθέσεις σε τράπεζες	685.966,59	637.354,48	1.607.858,90
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	3.829,70	23.389,75	41.521,24
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	15.841.399,56	14.547.679,43	14.937.039,40
Υποχρεώσεις	(90.285,29)	(13.264,34)	(64.398,69)
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων	15.751.114,27	14.514.415,09	14.872.640,71
Αριθμός μονάδων (μεριδίων) σε κυκλοφορία	4.392.781,325	4.397.778,511	4.405.118,695
Αξία καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά μονάδα (μερίδα)	3,5857	3,3004	3,3762
Ανάλυση χρηματοφύλακων			
1. Μεταβιβάσιμα τίτλοι που διαπραγματεύονται σε επίσημο χρηματιστήριο αξιών	15.122.603,27	13.886.935,20	13.287.659,26
2. Μεταβιβάσιμα τίτλοι που διαπραγματεύονται σε άλλες ρυθμιζόμενες αγορές	0,00	0,00	0,00
3. Προσφύτως εκδοθέντες μεταβιβάσιμα τίτλοι η έκδοση των οποίων περιέχει άρρω για εισαγωγή εντός έτους σε επίσημο χρηματιστήριο ή άλλα ρυθμιζόμενα αγορά	0,00	0,00	0,00
4. Λοιπά μεταβιβάσιμα τίτλοι που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις (1), (2), και (3)	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	15.122.603,27	13.886.935,20	13.287.659,26

Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - Περίοδος 01.01. έως 30.06.2021 (Ν.4308/14 Παράρτημα Β. - Υπόδειγμα Β.12. / ΦΕΚ 251 Α/24-11-14)

	01.01. - 30.06.2021	01.01. - 30.06.2020	01.01. - 30.06.2019
A. Κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου			
Εισόδημα από επενδύσεις	199.938,91	190.534,82	266.431,82
Λοιπά εισοδήματα	13.188,22	59.220,18	35.963,97
Έξοδα διαχείρισης	(205.010,15)	(138.517,78)	(136.154,14)
Έξοδα θεματοφύλακα	(6.725,87)	(6.233,73)	(6.127,08)
Λοιπά έσοδα και φόροι	(53.665,00)	(99.920,49)	(118.975,36)
Καθαρό εισόδημα	(52.273,89)	5.083,00	41.139,21
B. Κατάσταση λοιπών μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων αποτελεσμάτων περιόδου			
Αιτιολογία και επανεκτιμήσεις εισοδημάτων	0,00	0,00	0,00
Έκδοση νέων μεριδίων	119.840,40	66.056,80	123.851,15
Εξαγορές μεριδίων	(129.299,89)	(49.406,09)	(134.326,00)
Διαφορές επιμετρικής επενδύσεων	3.813.931,79	1.993.582,75	2.016.333,75
Λοιπές μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων	151.176,70	(171.010,96)	183.335,74
Κόστη συναλλαγών του χρηματοφύλακου	(1.603,95)	(6.508,74)	(7.945,97)
Αξία μεριδίων σε κυκλοφορία την 01/01	11.813.343,13	12.342.123,13	12.245.540,19
Σύνολο μεταβολών καθαρών περιουσιακών στοιχείων (Α+Β)	15.803.888,16	14.174.836,89	14.426.790,86
	15.751.114,27	14.179.919,89	14.467.930,07

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

- Η διακρίση της Διαχείρισης Εταιρείας έχει καταρτιστεί την Εξαμηνιαία Έκθεση 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 Επενδυτικής Κεφαλαιαγοράς, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. 18/772/21.1.2017 απόφαση της Η καταστάσεως χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμός) και η Κατάσταση Εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου, καταρτίστηκαν με βάση τα υποδείγματα του Ν.4308/2014, Παράρτημα Β, κατά την κρίση της Διαχείρισης Εταιρείας, καθώς δεν έχουν εισαχθεί σχετικές οδηγίες από τις αρμόδιες αρχές.
- Η αποτίμηση των μεριδίων των αμοιβαίων κεφαλαίων ενσωματώσει τα διαπραγματεύσιμα σε ενεργό αγορά είναι με βάση την τιμή κλεισίματος αυτών της 30/06/2021. Στις περιπτώσεις όπου δεν υπήρξαν τιμές την ημέρα αποτίμησης, ελήφθησαν υπόψη οι τιμές της προηγούμενης ημέρας.
- Οι Ομιλογίες Εξωτερικού και οι Ομιλογίες Ελλήνων Ειδωτών που διαπραγματεύονται σε χρηματιστήριο του εξωτερικού αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, που κατά περίπτωση (στον η τιμή που προκύπτει από: (i) την τελευταία συναλλαγή (ΒGN ή CBT), (ii) την τιμή κλεισίματος του last market της εικόνας τους, κατά την 30/06/2021 - (Πρώτη αποτίμησης Bloomberg), (iii) δοκιμασμένα τίμια τους εμφανίζονται στους μεταβιβάσιμα λογαριασμούς Εντάχσεως και περιλαμβάνονται στα έσοδα της περιόδου 01/01 - 30/06/2021.
- Το σύνολο της αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό του ΟΣΕΚΑ, έχει επιμετρηθεί στην εύλογη αξία και εντάσσεται στην κατηγορία α) σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 24 του Ν. 4308/2014.
- Με μετατροπή των USD σε ΕΥΡΩ, έγινε με βάση το Δελτίο Αναφορών της ΕΚΤ της 30/06/2021.
- Ο φόρος επί του εξαμηνιαίου μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού του Α/Κ υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 103 παρ. 3 του Ν.4099/2012, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με βάση το άρθρο 56 του ν. 4646/2019 και τέθηκαν σε ισχύ από το 12.12.2019 (άρθρο 86, ν.4646/2019).
- Οι πιστωτικές διαβάσεις των αμοιβαίων εξωτερικού λαμβάνεται η σύνθεση (composite) των δεικτών των αξιών αξιολογίες S&P, MOODYS και FTCH, όπως αυτή δημοσιεύεται στην επίσημη πληροφόρησης Bloomberg. Όπου δεν υπάρχει σύνθεση δεικτών και πιστωτικής διαβάσεως λαμβάνεται κατά σειρά αυτή των αξιών αξιολογίες S&P, MOODYS και FTCH, με ανάλογη προσαρμογή σε μορφή σύνθεσης (composite) Bloomberg.
- Ο ΟΣΕΚΑ στοχεύει στην εξορροπημένη τοποθέτηση των κεφαλαίων κυρίως μεταξύ μετακινωτών αξιών και ομιλοκρατών αξιών, κυρίως στις αρχές των ευρωπαϊκών χωρών και δευτερευόντως στην Ελλάδα και τις υπόλοιπες χώρες.

Ε. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΤΟΥ ΟΣΕΚΑ ΣΕ ΟΜΙΛΟΥΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 30/06/2021
(άρθρο 61 § 8 Ν. 4099/2012)

Τα ποσοστά Επένδυσης του ΟΣΕΚΑ σε Ομίλους Εταρειών ήταν κάτω από το νόμιμο όριο του 20% του Καθαρού Ενεργητικού.
Οι Επενδύσεις σε Ομίλους Εταρειών την 30/06/2021 είχαν ως εξής:

Ι. ΟΜΙΛΟΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΣΤΕΡΙΚΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΟΜΙΛΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΑΤΑΒΑΣΕΙΣ ΟΝΕΣΣ EURO-USD	4,36%

ΣΤ. ΣΧΕΣΗ ΔΙΑΚΥΜΑΝΣΗΣ - ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/2021-30/06/2021
(άρθρο 9 παρ. 7 Κώδικας Δεοντολογίας ΑΕΔΑΚ & ΕΕΚ)

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΤΥΠΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	0,4534%
-----------------------------------	---------

ΑΘΗΝΑ, 30 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2021

Ο ΘΕΜΑΤΟΦΥΛΑΚΑΣ
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.

Η ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΑΤΤΙCA WEALTH MANAGEMENT Α.Ε.Δ.Α.Κ.

ΦΟΝΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΠΥΡΑΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΜΠΕΡΝΤΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΑΖΙΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τη Διοίκηση της «ΑΤΤΙCΑ WEALTH MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ» για λογαριασμό των μεριδιούχων του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «ΑΤΤΙCΑ ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί της Εξαμηνιαίας Έκθεσης Διαχείρισεως του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «ΑΤΤΙCΑ ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ»

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει την ανωτέρω Εξαμηνιαία Έκθεση Διαχείρισεως του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «ΑΤΤΙCΑ ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ» (η Έκθεση Διαχείρισεως) της 30ης Ιουνίου 2021, που καταρτίστηκε από την διαχειριζόμενη την περιουσία του «ΑΤΤΙCΑ WEALTH MANAGEMENT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ 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, καθ’ όλη 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 1 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 θέμα 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 Διαχείρισεως

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο η Έκθεση Διαχείρισεως 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 2021

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Αθανασία Γερασιμοπούλου

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 32071



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127