

# Έκθεση Ανεξάρτητης Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας

Προς τη Διοίκηση της “3K Investment Partners Μονοπρόσωπη Α.Ε.Δ.Α.Κ.” για λογαριασμό των μεριδιούχων του Αμοιβαίου Κεφαλαίου “3Κ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ PREMIER INCOME ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ 2026”

## Έκθεση Ελέγχου επί της Ειδικής Έκθεσης Λύσης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου “3Κ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ PREMIER INCOME ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ 2026”

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τη συνημμένη Ειδική Έκθεση Λύσης του Αμοιβαίου Κεφαλαίου “3Κ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ PREMIER INCOME ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ 2026” («Ειδική Έκθεση Λύσης») της περιόδου από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως 30<sup>η</sup> Απριλίου 2026, που καταρτίστηκε από την διαχειριζόμενη την περιουσία του “3Κ Investment Partners Μονοπρόσωπη Α.Ε.Δ.Α.Κ.” («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 συνημμένη Ειδική Έκθεση Λύσης της περιόδου από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως 30<sup>η</sup> Απριλίου 2026 έχει καταρτιστεί από κάθε ουσιώδη άποψη σύμφωνα με το Ν.4099/2012 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 περί λύσης των ΟΣΕΚΑ του νόμου αυτού, περιλαμβάνοντας τις πληροφορίες που προβλέπονται από το άρθρο 77 του νόμου αυτού, τις σχετικές διατάξεις του Ν.4308/2014 και τις λοιπές πληροφορίες, τα στοιχεία και τις επεξηγηματικές σημειώσεις που καθορίζονται από 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) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά, περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο της Ειδικής Έκθεσης Λύσης”. Είμαστε ανεξάρτητοι από τη Διαχειρίστρια Εταιρεία και από το διαχειριζόμενο από αυτή Αμοιβαίο Κεφάλαιο καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

### Έμφαση θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 1 της Ειδικής Έκθεσης Λύσης όπου περιγράφεται το θέμα που αφορά στην από 2<sup>α</sup> Απριλίου 2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Διαχειρίστριας Εταιρείας για λύση του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «3Κ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ PREMIER INCOME ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ 2026» κατά το άρθρο 9 του Νόμου 4099/2012.
2. Στη σημείωση 2 της Ειδικής Έκθεσης Λύσης όπου γίνεται αναφορά στο πλαίσιο κατάρτισής της σύμφωνα με τις υφιστάμενες κανονιστικές διατάξεις.
3. Τα συγκριτικά στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων αφορούν το σύνολο της περιόδου από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026 έως 30<sup>η</sup> Απριλίου 2026 και των χρήσεων που έληξαν την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025 και 31 Δεκεμβρίου 2024, όπως αναφέρεται και στη σημείωση 3 της Ειδικής Έκθεσης Λύσης.
4. Στη σημείωση 5 της Ειδικής Έκθεσης Λύσης όπου γίνεται αναφορά στην απόδοση του φόρου ενεργητικού του Αμοιβαίου Κεφαλαίου «3Κ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ PREMIER INCOME ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ 2026» για την περίοδο από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026 έως 30<sup>η</sup> Απριλίου 2026.

5. Στη σημείωση 10 της Ειδικής Έκθεσης Λύσης όπου γίνεται αναφορά στο προϊόν της λύσης καθώς και στον τρόπο ρευστοποίησης και μεταφοράς του υπολοίπου προς τους μεριδιούχους.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

## Ευθύνες της διοίκησης της Διαχειρίστριας Εταιρείας επί της Ειδικής Έκθεσης Λύσης

Η διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Ειδικής Έκθεσης Λύσης, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4099/2012 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 περί λύσης των ΟΣΕΚΑ του νόμου αυτού και τις σχετικές διατάξεις του Ν.4308/2014 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 Ειδικής Έκθεσης Λύσης, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

## Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο της Ειδικής Έκθεσης Λύσης

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο η Ειδική Έκθεση Λύσης 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 Ειδική Έκθεση Λύσης.

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 στην Ειδική Έκθεση Λύσης, 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.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο της Ειδικής Έκθεσης Λύσης, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο η Ειδική Έκθεση Λύσης απεικονίζει τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Συλλέγουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την έκφραση γνώμης επί της Ειδικής Έκθεσης Λύσης. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Αμοιβαίου Κεφαλαίου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στην διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπλέον, δηλώνουμε στην διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτή όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στην διοίκηση της Διαχειρίστριας Εταιρείας, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο της Ειδικής Έκθεσης Λύσης της περιόδου από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026 έως 30<sup>η</sup> Απριλίου 2026 και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Αθήνα, 06 Ιουλίου 2026

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια



Αθανασία Γερασιμοπούλου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 32071



**Grant Thornton**

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