



Общество с Ограниченной Ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1
Телефон/факс: (499) 940-10-41, (495) 364-99-30
Email: audit@monolit.ru Internet: http://www.monolit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о финансовой отчетности

в отношении имущества, составляющего

Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов

«АЛЛТЕК - БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ»

под управлением

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК»,

и операций с этим имуществом

за 2018 год

Москва, 2019

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Владельцам инвестиционных паев
Открытого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов
«АЛЛТЕК - БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ»
под управлением Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МНЕНИЕ

Мы провели аудит финансовой отчетности в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «АЛЛТЕК - БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» (Правила доверительного управления зарегистрированы ФСФР России 09 ноября 2006 г. №0662-94119196, Управляющая компания: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК», ОГРН 1067746319695, Российская Федерация, 121108, Москва, ул. Минская, д. 11, офис 117/1), и операций с этим имуществом за 2018 год (далее - финансовая отчетность специального назначения), состоящей из:

- Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), по состоянию на 29 декабря 2018 г.
- Ежемесячных отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), за каждый месяц 2018 года: январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2018 г.
- Отчета о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд), за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «АЛЛТЕК - БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК», и операций с этим имуществом за 2018 год составлена во всех существенных отношениях в соответствии с правилами составления отчетности паевых инвестиционных фондов, установленными законодательством Российской Федерации, а именно:

- Федеральным Законом от 29.11.2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- Указанием Банка России от 25 августа 2015 г. №3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев»;
- Указанием Банка России от 24 марта 2017 г. №4323-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (в отношении ежемесячных отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), за январь - апрель 2018 г.);
- Указанием Банка России от 08 февраля 2018 г. №4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (в отношении справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного

инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), по состоянию на 29 декабря 2018 г., ежемесячных отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), за май - декабрь 2018 г., отчета о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд), за 2018 год).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности специального назначения» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» (далее - Управляющая компания) в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА: ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную на первой странице каждой формы прилагаемой финансовой отчетности специального назначения о кодах формы по ОКУД (0420502, 0420503, 0420505), которые установлены вышеуказанными Указанием Банка России от 25 августа 2015 г. №3758-У и Указанием Банка России от 08 февраля 2018 г. №4715-У, определяющими нормативные требования в отношении подготовки данной отчетности. Данная финансовая отчетность специального назначения подготовлена Управляющей компанией с целью отражения соблюдения требований законодательства Российской Федерации, регулирующего деятельность паевых инвестиционных фондов.

Следовательно, прилагаемая финансовая отчетность специального назначения может быть непригодна для иных целей. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Руководство Управляющей компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности специального назначения в соответствии с правилами составления отчетности паевых инвестиционных фондов, установленными законодательством Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в представлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом

недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности специального назначения.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля Управляющей компании, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Управляющей компании;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность рассчитанных руководством Управляющей компании оценочных значений, а также соответствующего раскрытия информации руководством Управляющей компании.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Управляющей компании, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 29.11.2001 г. №156-ФЗ «ОБ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДАХ»

Руководство Управляющей компании несет ответственность за выполнение требований Федерального закона от 29.11.2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» и изданных в соответствии с ним нормативных актов в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «АЛЛТЕК - БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами АЛЛТЕК» (далее - Фонд), его учета и хранения, а также операций с этим имуществом.

В соответствии с требованиями статьи 50 Федерального Закона от 29.11.2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» проведенный нами аудит дополнительно включал проверку соответствия требованиям законодательства Российской Федерации:

- ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего Фонд, и операций с этим имуществом;
- состава и структуры имущества, составляющего Фонд;
- оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;
- соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд;
- сделок, совершенных с активами Фонда.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение документов, сравнение внутренних требований, порядков и методик, утвержденных Управляющей компанией, с требованиями, установленными Федеральным Законом от 29.11.2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» и изданными в соответствии с ним нормативными актами, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

Аудиторское заключение независимого аудитора о финансовой отчетности в отношении имущества, составляющего
ОПИФ рыночных финансовых инструментов «АЛЛТЕК – БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ»,
и операций с этим имуществом за 2018 год

По результатам проведенной проверки мы не выявили нарушений Управляющей компанией требований действующего законодательства Российской Федерации по вышеуказанным вопросам во всех существенных аспектах, за исключением фактов, изложенных ниже.

В 2018 году Управляющей компанией были допущены нарушения сроков, установленных Указанием Банка России от 05 сентября 2016 г. №4129-У «О составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов» для устранения фактов несоответствия состава и (или) структуры активов Фонда требованиям данного Указания или инвестиционной декларации Фонда, возникшим по причинам, не зависящим от действий Управляющей компании.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
Генеральный директор
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»



Кузнецова И.В.

25 марта 2019 г.

аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «Центр Бизнеса и Аудита»
видеть свидетельство о государственной регистрации
№001.608.667 от 28.11.2000 г., выдано Московской
регистрационной палатой
ОГРН 1027739385101
Российская Федерация, 107140, г. Москва, 3-й
расносельский пер., д.21, стр.1, пом. XIV-43, этаж 3
полномочен саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (СРО РСА)
ИНН 77/050/01380

Аудируемое лицо: Открытый паевой инвестиционный
фонд рыночных финансовых инструментов «АЛЛТЕК -
БИРЖЕВОЙ ИНДЕКС АКЦИЙ» под управлением
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания инвестиционными фондами
«АЛЛТЕК», Правила доверительного управления Фондом
зарегистрированы ФСФР России 09 ноября 2006 г. за
№0662-94119196, Изменения и дополнения
зарегистрированы ФСФР России/Банком России 26 ноября
2009 г., 30 сентября 2010 г., 16 августа 2011 г., 26 января
2012 г., 21 февраля 2013 г., 14 января 2014 г., 15 октября
2014 г., 01 ноября 2016 г., 15 июня 2017 г., 05 декабря
2017 г., 26 декабря 2017 г., 04 октября 2018 г.

Управляющая компания Фонда: Общество с ограниченной
ответственностью «Управляющая компания
инвестиционными фондами «АЛЛТЕК», ОГРН
1067746319695, Российская Федерация, 121108, г. Москва,
улица Минская, дом 11, офис 117/1, лицензия на
осуществление деятельности по управлению
инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными
фондами и негосударственными пенсионными фондами от
19 мая 2011 г. №21-000-1-00812, выдана Федеральной
службой по финансовым рынкам