
ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД НА ПРОВЕРИТЕЛЯ

за фактически констатации за извършени одиторски процедури във връзка Проверката на преобразуване при условията и по реда на глава четиринадесета „Преобразуване и прекратяване“ от ЗАКОН за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране (ЗДКИСДПКИ) чрез вливане на договорен фонд „Алфа SOFIX Индекс“ (Преобразуващ се фонд) в борсово търгуван фонд “Expat Bulgaria SOFIX UCITS ETF” (Приемащ фонд)

ДО
СОБСТВЕНИЦИТЕ НА ДЯЛОВЕ
НА ДОГОВОРЕН ФОНД АЛФА SOFIX ИНДЕКС

Обхват на ангажимента

Ние бяхме избрани да извършим проверка във връзка с процедурата по вливане на „Алфа SOFIX Индекс“ (Преобразуващ се фонд) в борсово търгуван фонд “Expat Bulgaria SOFIX UCITS ETF” (Приемащ фонд). Ние изпълнихме одиторски ангажимент по предварително договорени процедури по отношение установяване на адекватността на възприетите критерии за оценка на активите на преобразувания се договорен фонд към датата на изчисляване на съотношението на замяна и метода за изчисляване на съотношението на замяна, както и действителното съотношение на замяна, изчислено на датата на изчисляване съотношението на замяна, в съответствие с предоставената ни документация.

Отговорността за спазване изискванията на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на другите предприятия за колективно инвестиране (ЗДКИСДПКИ) и други приложими нормативни актове при преобразуването се носи от ръководството на преобразуващите се фондове. Нашата отговорност се свежда до съставяне на настоящия доклад, основаващ се на направената проверка.

Нашият ангажимент бе извършен съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти и по-специално МОС 4400 „Ангажименти за извършване на договорни процедури по отношение на финансова информация“. Всички процедури, които изпълнихме, са единствено с цел да Ви подпомогнат при извършване на преобразуването чрез вливане на Преобразувания се фонд в Приемащия фонд в съответствие с изискванията на ЗДКИСДПКИ и в частност да извършим контрол върху условията по чл. 150, ал.1, т. 1 и т. 3 от ЗДКИСДПКИ.

Настоящият доклад представлява Окончателен доклад на проверителя по смисъла на чл. 156, ал.2 във връзка с чл. 150 от Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране.

Настоящият доклад не представлява одит или преглед на финансови отчети на преобразуващите се фондове по смисъла на Международните одиторски стандарти, поради което ние не изразяваме одиторско мнение върху тях. В случай, че беше извършен одит на финансовите отчети на преобразуващите се фондове към датата на преобразуване, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, то биха могли да възникнат и други въпроси, които да намерят отражение в нашия доклад.

Използвана информация

При изготвяне на настоящия Доклад на проверителя и съгласно договорените процедури ни бяха предоставени и сме използвали следните документи като източници на информация:

1. План за преобразуване чрез вливане на договорен фонд „АЛФА SOFIX ИНДЕКС“ в борсово търгуван фонд “EXPAT BULGARIA SOFIX UCITS ETF” от 03 юни 2020. (Плана).
2. Правила на Договорен Фонд „АЛФА SOFIX ИНДЕКС“.
3. Правила на БТФ “Expat Bulgaria SOFIX UCITS ETF”.
4. Нетна стойност на активите на Договорен Фонд „АЛФА SOFIX ИНДЕКС“ към 15 януари 2021.
5. Нетна стойност на активите на БТФ “Expat Bulgaria SOFIX UCITS ETF” към 15 януари 2021
6. Книга на притежателите на дялове на Договорен Фонд „АЛФА SOFIX ИНДЕКС“ издадена от Централен Депозитар към 15 януари 2021.

Договорни процедури

Извършените от нас договорени процедури, използвани при изготвянето на настоящия Доклад включват:

- Детайлно проучване и оценка на предвидените в Плана критерии за оценка на активите на Преобразуващия се фонд към датата на изчисляване на съотношението на замяна. Анализ и съпоставка на изискванията на нормативната уредба и правилата за оценка на активите на Преобразуващия се фонд.
- Преглед и анализ на предвидения в Плана метод за изчисляване на съотношението на замяна на дяловете на Преобразуващия се фонд.
- преизчисление, сравнение и други технически проверки за вярност и точност на действителното съотношение на замяна, изчислено на датата на изчисляване съотношението на замяна.

Фактически констатации

Нашите констатации в резултат на извършените договорени процедури са:

Оценка на предвидените в Плана за преобразуване чрез вливане критерии за оценка на активите на преобразувания се договорен фонд към датата на изчисляване на съотношението на замяна отговарят на изискванията на нормативната уредба и правилата за оценка на активите на преобразувания се фонд

Съгласно Раздел IV Критерии за оценка на активите и пасивите към датата на изчисляване на съотношението на замяна от Плана е предвидено НСА (нетна стойност на активите) на един дял и на двата фонда, участващи в преобразуването, се определя съгласно Правилата за оценка на портфейла и определяне на нетната стойност на активите на съответния фонд.

Използването на горепосочените критерии за оценка на активите на преобразувания се фонд са съгласно изискванията на нормативната уредба и са правилни при конкретното преобразуване.

Оценка на предвидения в Плана за преобразуване чрез вливане метод за изчисляване на съотношението на замяна

Съгласно Раздел V. Метод за изчисляване на съотношение на замяна от Плана, притежателите на дялове на Преобразувания се фонд стават притежатели на дялове на Приемания фонд чрез замяна на притежаваните от тях дялове в Преобразувания се фонд в дялове на Приемания фонд. Всеки притежател на дялове от Преобразувания се фонд получава дялове от Приемания фонд, като броят нови дялове се получава като броят дялове от Преобразувания се фонд се умножи по коефициента на замяна и полученото число се закръгли надолу до цяло число.

Коефициентът на замяна е съотношение, с което ще бъдат заменени дялове от Преобразувания се фонд с дялове на Приемания фонд, закръглено до четвъртия знак след десетичната запетая. Това съотношение се изчислява на база на последно пресметнатата нетна стойност на активите на един дял на двата фонда преди ефективната дата на преобразуването, по следната формула :

$$K = A / B,$$

където:

K – коефициент на замяна

A – НСА/дял на Преобразувания се фонд в края на деня преди преобразуването

B – НСА/дял на Приемания фонд в края на деня за деня преди преобразуването

Данни към 15.01.2021	ЕКСПАТ БЪЛГАРИЯ СОФИКС ЮСИТС БТФ	ДФ АЛФА СОФИКС ИНДЕКС
Нетна стойност на активите	9 204 403.85	389 277.04
Общ брой дялове в обращение	11 740 000.00	920 790.94
Номинал	1	1
Нетна стойност на активите на един дял	0.7840	0.4228

Действителният коефициент на замяна, изчислен към 15 януари 2021 е 0.5393.

Докато Преобразуваният се фонд може да издава частични дялове, търгуемостта на регулирани пазари (борси) изисква дяловете на Приемания фонд да са винаги цяло число. Това налага закръглянето към най-близкото цяло число надолу. Разходът от закръглянето за отделен дялопритежател на Преобразувания се фонд е под един лев. Общият ефект от закръглянето е под 68 лева.

Не се предвиждат парични плащания в полза на притежателите на дялове за достигане на еквивалентно съотношение на замяна при преобразуването.

Така използваният метод за изчисляване на съотношението на замяна, както и действителното съотношение, изчислено на датата на изчисляване съотношението на замяна, са подходящи и правилни при конкретното преобразуване.

26 Януари 2021 г.

За проверителя:
Николай Полинчев, дес.
Диплома № 686


