

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

пайщикам открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Рождественка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы» по бухгалтерской отчетности открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Рождественка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы» по итогам деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА СМЕШАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ «РОЖДЕСТВЕНКА» ПОД УПРАВЛЕНИЕМ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ БАНКА МОСКВЫ» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

Аудит бухгалтерской отчетности открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Рождественка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы» (далее – Фонд) за период с 1 января по 31 декабря 2009 года проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором от 29.01.2010 № Ю-0112-1350-09, заключенным на основании решения общего собрания акционеров ЗАО «Управляющая компания Банка Москвы» (решение от 12.03.2009 № 01/12-03-09).

Краткие сведения о ЗАО «БДО»

ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич.

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер по заданию Ефремов Антон Владимирович на основании доверенности от 01.02.2010 № 74-01/2010-БДО.

Руководитель аудиторской проверки – аудитор Данилова Александра Валерьевна возглавляла аудиторскую проверку Фонда.

Краткие сведения об открытом паевом инвестиционном фонде смешанных инвестиций «Рождественка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы»

Правила доверительного управления Фондом зарегистрированы ФСФР России от 21.05.2003 № 0115-14244527 (в редакции изменений и дополнений от 09.09.2003 за № 0115-14244527-1, от 24.08.2004 за № 0115-14244527-2, от 21.04.2005 за № 0115-14244527-3, от 04.08.2005 за № 0115-14244527-4, от 10.08.2006 за № 0115-14244527-5, от 26.12.2006 за № 0115-14244527-6, от 15.03.2007 за № 0115-14244527-7, от 08.05.2007 за № 0115-14244527-8, от 04.10.2007 за № 0115-14244527-9, от 21.02.2008 за № 0115-14244527-10, от 15.10.2009 за № 0115-14244527-11).

Полное фирменное наименование управляющей компании фонда - Закрытое акционерное общество «Управляющая компания Банка Москвы» (далее - Управляющая компания).

Место нахождения Управляющей компании Фонда: 103009, г. Москва, ул. Тверская, дом 8/2, строение 1.

Управляющая компания имеет лицензию от 04.02.1997 № 21-000-1-00014, выданную Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг, на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года на 9 листах:

- Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 31 декабря 2009 года, – на 1 листе;
- Справка о приросте (об уменьшении) стоимости имущества на 31 декабря 2009 года - на 1 листе;
- Справка о стоимости активов на 31 декабря 2009 года - на 2 листах;
- Справка о стоимости чистых активов на 31 декабря 2009 года - на 1 листе;
- Отчет об изменении стоимости чистых активов на 31 декабря 2009 года - на 1 листе;
- Пояснительная записка к справке о стоимости чистых активов на 31 декабря 2009 года - на 1 листе;
- Справка о несоблюдении требований к составу и структуре активов на 31 декабря 2009 года - на 1 листе;
- Отчет о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2009 года - на 1 листе.

Данная отчетность подготовлена руководством Управляющей компании в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением от 22.10.2003 № 03-41/пс «Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда», утвержденным постановлением ФКЦБ России, Положением от 08.02.2007 № 07-13/пз-н «О составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов», утвержденным приказом ФСФР России (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением от 15.06.2005 № 05-21/пз-н «О порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию», утвержденным приказом ФСФР России (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Управляющей компании – Касьянова Елена Анатольевна.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Управляющей компании – Ушакова Ирина Михайловна.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Фонда законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Управляющей компании и соблюдения интересов пайщиков.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем отчетности как выражение уверенности в непрерывности деятельности Фонда в будущем.

- Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Фонда, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной годовой бухгалтерской отчетности.

- По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Фонда отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

26.02.2010

Партнер по заданию

А.В. Ефремов

Руководитель аудиторской проверки – аудитор

А.В. Данилова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № 030671, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.10.2009 № 513 на неограниченной срок

Всего сброшюровано _____ листов.

