

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

пайщикам открытого паевого инвестиционного фонда денежного рынка «Рублевка - фонд денежного рынка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы» по бухгалтерской отчетности открытого паевого инвестиционного фонда денежного рынка «Рублевка - фонд денежного рынка» 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 ДЕНЕЖНОГО РЫНКА «РУБЛЕВКА - ФОНД ДЕНЕЖНОГО РЫНКА» 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 денежного рынка «Рублевка - фонд денежного рынка» под управлением ЗАО «Управляющая компания Банка Москвы» (далее - Фонд) за 2009 год проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором от 29.01.2010 № Ю-0112-1349-09, 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](mailto:reception@bdo.ru)

Web: [www.bdo.ru](http://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 денежного рынка «Рублевка - фонд денежного рынка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы»

Правила фонда зарегистрированы ФСФР России от 25.09.2007 за № 0997-94132239 (в редакции изменений и дополнений от 21.02.2008 за № 0997-94132239-1, от 15.10.2009 за № 0997-94132239-2).

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.

2. 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, регулирующими 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.

3. 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 № К 030671, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.10.2009 № 513 на неограниченный срок

Всего сброшюровано \_\_\_\_\_ листов.

