

## **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 7 декабря по 29 декабря 2007 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 7 ДЕКАБРЯ ПО 29 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА**

Аудит бухгалтерской отчетности открытого паевого инвестиционного фонда денежного рынка «Рублевка – фонд денежного рынка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы» (далее – Фонд) за период с 7 декабря по 29 декабря 2007 года проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором № 10206-05-513/07, заключенным на основании решения общего собрания акционеров ЗАО «Управляющая компания Банка Москвы» об утверждении ЗАО БДО Юникон официальным аудитором (решение от 10.09.2007 № 10/10-09-2007).

#### **Краткие сведения о ЗАО БДО Юникон**

ЗАО БДО Юникон 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 № 005694312 о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 25.10.2005 за государственным регистрационным номером 2057748766139, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место нахождения: 117545, 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

Функции управления ЗАО БДО Юникон осуществляются генеральным директором ООО БДО Юникон Менеджмент г-ном Дубинским А.Ю., действующим на основании Устава и Договора от 29.06.2007 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ЗАО БДО Юникон Управляющей компании – ООО БДО Юникон Менеджмент.

ЗАО БДО Юникон имеет лицензию от 25.06.2002 № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до 25.06.2012.

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

ЗАО БДО Юникон является корпоративным членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 24.07.2002 № 152.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер по аудиту Веренков Александр Игоревич на основании доверенности от 01.01.2008 № 8-01/2008-Ю.

Аудитор Ефремова Лариса Владимировна – директор по аудиту, возглавляла аудиторскую проверку Фонда.

## **Краткие сведения об открытом паевом инвестиционном фонде денежного рынка «Рублевка – фонд денежного рынка» под управлением ЗАО «УК Банка Москвы»**

Правила доверительного управления Фондом зарегистрированы ФСФР России от 25.09.2007 за № 0997-94132239.

Полное фирменное наименование Управляющей компании Фонда – Закрытое акционерное общество «Управляющая компания Банка Москвы» (далее – Управляющая компания).

Место нахождения Управляющей компании Фонда: Российская Федерация, 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 7 декабря по 29 декабря 2007 года на 9 листах:

- Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, на 29 декабря 2007 года – на 1 листе;
- Справка о приросте (об уменьшении) стоимости имущества на 29 декабря 2007 года – на 1 листе;
- Справка о стоимости активов на 29 декабря 2007 года – на 2 листах;
- Справка о стоимости чистых активов на 29 декабря 2007 года – на 1 листе;
- Отчет об изменении стоимости чистых активов на 29 декабря 2007 года – на 1 листе;
- Пояснительная записка к справке о стоимости чистых активов на 29 декабря 2007 года – на 1 листе;
- Справка о несоблюдении требований к составу и структуре активов на 29 декабря 2007 года – на 1 листе;
- Отчет о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 29 декабря 2007 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 21.11.2001 № 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 Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Управляющей компании – г-жа Касьянова Елена Анатольевна.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет исполняющая обязанности главного бухгалтера Управляющей компании – г-жа Ушакова Ирина Михайловна.

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Фонда законодательству Российской Федерации 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. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), и 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 ИПБ 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 дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Фонда отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 29 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 7 декабря по 29 декабря 2007 года включительно.

22 февраля 2008 года

Партнер по аудиту

А.И. Веренков

Аудитор

Л.В. Ефремова

квалификационный аттестат № К 026150 на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, выдан в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 09.06.2006 № 198 на неограниченный срок

Всего сброшюровано \_\_\_\_\_ листов.