

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 29 декабря 2007 года



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

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 29 ДЕКАБРЯ 2007 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 29 декабря 2007 года проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором № Ю-0112-0431-07, 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.



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

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 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 № 0115-14244507-7, от 08.05.2007 за № 0115-14244527-8 и от 04.10.2007 за № 0115-14244527-9).

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 прилагаемой бухгалтерской отчетности за период с 1 января 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),



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

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, регулиющими 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, регуливающими 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



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Фонда, а также оценку представления финансовой 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 1 января 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.



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты