

## **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 2008 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 2008 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 1 января по 31 декабря 2008 года проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором № Ю-0120-1591-08, заключенным на основании решения общего собрания акционеров ЗАО «Управляющая компания Банка Москвы» об утверждении ЗАО БДО Юникон официальным аудитором (решение от 21.03.2008 № 01/21-03-08).

#### **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 № 006871546 о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 17.09.2003 за государственным регистрационным номером 2037726023498, выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

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 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» (Сертификат серия Д № 01866/00, действителен до 31.12.2009), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 29.12.2006 № 574 (Свидетельство № 8 об аккредитации профессионального аудиторского объединения при Министерстве финансов РФ).

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Веренков Александр Игоревич на основании доверенности от 01.01.2009 № 5-01/2009-Ю.

Аудитор Ефремова Лариса Владимировна – партнер, 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 (в редакции изменений и дополнений от 21.02.2008 № 0997-94132239-1).

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 2008 года на 9 листах:

- Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 31 декабря 2008 года, – на 1 листе;
- Справка о приросте (об уменьшении) стоимости имущества на 31 декабря 2008 года – на 1 листе;
- Справка о стоимости активов на 31 декабря 2008 года – на 2 листах;
- Справка о стоимости чистых активов на 31 декабря 2008 года – на 1 листе;
- Отчет об изменении стоимости чистых активов на 31 декабря 2008 года – на 1 листе;
- Пояснительная записка к справке о стоимости чистых активов на 31 декабря 2008 года – на 1 листе;
- Справка о несоблюдении требований к составу и структуре активов на 31 декабря 2008 года – на 1 листе;
- Отчет о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2008 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 Российской Федерации 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 исполняющий обязанности главного бухгалтера 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 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.

- Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации 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 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 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 2008 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.
4. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Фонда, мы обращаем внимание на то, что в формах бухгалтерской отчетности Фонда за период с 1 января по 31 декабря 2008 года не указана редакция изменений и дополнений Правил Фонда, зарегистрированная ФКЦБ России от 21.02.2008 № 0997-94132239-1, в соответствии с которой велась деятельность Фонда.

20 февраля 2009 года

Партнер

А.И. Веренков

Аудитор

Л.В. Ефремова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 026150, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 09.06.2006 на неограниченный срок (протокол № 198 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Всего сброшюровано 14 листов.