

KÖNYV-PROFIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

Cím: 1067 Budapest, Teréz krt. 33. Levélcím: 1511 Budapest 1112, P.F. 12. (Ny.sz.: 000199)
Telefon/Fax: +36 1 475-0850, +36 1 475-0851; Mobil: +36 30 914-8275, E-mail: kp@konyvprofit.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az

iCash Dynamic FX Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap

/1054 Bp., Akadémia u. 7-9./

2015.12.31.

fordulónapra készített éves jelentéséről

az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. részére

Elvégeztük az **iCash Dynamic FX Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap** (Fel.eng.: III-110.183/2002, lajstromozási szám: 1111-122) mellékelt 2015. évi éves jelentése I-VII. pontjaiban található – a 2014. évi XVI. törvény alapján – bemutatott tartalmi elemek, számviteli információk könyvvizsgálatát. Az éves jelentéshez tartozó számviteli mérleg-beszámolóban az összes eszközérték 110.581 e Ft, a saját tőke 108.703 e Ft.

A vezetés felelőssége az éves jelentésért

Az ACCESS Alapkezelő Zrt. vezetése (továbbiakban "vezetés") felelős ennek az éves jelentésnek a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel összhangban történő elkészítéséért, különös tekintettel az eszközök és kötelezettségek leltárral való alátámasztásáért, a kezelési költségeknek az Alap letétkezelője által megadott értékelése alapján történő elszámolásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves jelentés elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk ennek az éves jelentésnek, különös tekintettel az éves jelentésben bemutatott eszközök és kötelezettségek időszak végi leltárának, valamint az adott időszakban elszámolt kezelési költségeknek a véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves jelentésben szereplő számviteli információk mentesek-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves jelentés számviteli információiban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások – beleértve az éves jelentésben szereplő számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is – a mi megítélésünkönlől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor az éves jelentésben szereplő számviteli információk gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeljük, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének az értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a korlátozott könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Korlátozott vélemény alapja

A befektetési alap alapkezelője a befektetési alap éves beszámolóját és éves jelentését a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint állította össze és készítette el. Formailag megfelelően az ilyenkor elvárt, elvárható gondosságnak kivéve, hogy az eszközök között szerepel a Buda-Cash Zrt.-vel szembeni olyan 1.208 e Ft-os követelés is, melynek megtérülése több, mint kétséges, és azt az új Letétkezelővel összhangban még nem minősítette le.

Másrészt a befektetési alap korábbi vezető forgalmazója és ügyfélszámlájának a vezetője a Buda-Cash Zrt. volt, amelynek a tevékenységét a Felügyelet 2015. február 24. napján felfüggesztette, és ezt követően a befektetési jegyek forgalmazása is 2016.02.15-ig szünetelt. 2015.05.14 és 2016.02.15 között az Alapkezelő nem állapított meg a befektetési alapra vonatkozó nettó eszközértéket sem.

A forgalom helyreállításával egyidejűleg a nettó eszközérték számítása 2016.02.18-án megtörtént.

Korlátozott vélemény (záradék)


Véleményünk szerint az **iCash Dynamic FX Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap** (lstr.sz.: 1111-122) 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves jelentése az Alap vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett tényeknek az éves beszámolóra gyakorolt hatása kivételével megbízható és valós képet ad a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.


Egyéb kérdések

Jelen könyvvizsgálói vélemény kizárólag a fent felsorolt számviteli adatokra vonatkozott.

Budapest, 2015. április 29.

KÖNYV - PROFIT
Könyvvizsgáló Kft.


/dr. Csáki Bertalan ügyvezető/
Könyv-Profit Könyvvizsgáló Kft.
/Nyilv.sz.: 000199/


dr. Csáki Bertalan
kamarai tag könyvvizsgáló
Tags.ig.sz.: 003083

