

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Az Access Befektetési Alapkezelő Zrt. részére!

Elvégeztük az **Első Magyar Daytrade Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap** (továbbiakban „az Alap”) mellékelt **2015.** évi éves jelentés I-VI. pontjaiban található számviteli információinak (továbbiakban:”számviteli információk”) a könyvvizsgálatát.

### A vezetés felelőssége az éves jelentésért

**Az Access Befektetési Alapkezelő Zrt.** ügyvezetése (továbbiakban”vezetés”) felelős ennek az éves jelentésnek a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel, az abban szereplő számviteli információknak a magyar számviteli törvényben foglaltakkal 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 jelentés számviteli információinak, 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 Standardokkal 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 megítélésünktől 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 értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### Vélemény

Véleményünk szerint az **Első Magyar Daytrade Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap 2015. december 31-ével** végződő évre vonatkozó éves jelentésben közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a magyar számviteli törvényben foglaltakkal, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvénnyel összhangban kerültek összeállításra. Az éves jelentésben szereplő eszközök és kötelezettségek leltárral alátámasztottak. Az éves jelentésben bemutatott kezelési költségek az Alap letétkezelője által adott értékelés alapján kerültek elszámolásra.

## Egyéb kérdések

Könyvvizsgálatunk kizárólag a fent felsorolt számviteli adatokra vonatkozott.

Az Éves jelentés bevezető része szerint 2015. január 16. napján az Eagle Eye Absolute Return Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap beolvadt az Első Magyar Daytrade Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alapba.


Az Éves jelentés VIII. pontjában foglaltak szerint a Magyar Nemzeti Bank a Buda-Cash Zrt „f.a.”, mint vezető forgalmazó a tevékenységi engedélyének felfüggesztésére való tekintettel 2015. február 24-én felfüggesztette az **Első Magyar Daytrade Származtatott Nyíltvégű Befektetési Alap** befektetési jegyek folyamatos forgalmazását.

Az MNB a befektetési jegyek folyamatos forgalmazásának felfüggesztését 2016. február 23. napjáig hosszabbította meg. A befektetési jegyek forgalmazás 2016.02.18-án helyreállt.

Budapest, 2016. április 29

HK Adócontroll  
Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.  
6055 Felsőlajos, Hársfa u. 10.

  
Dr. Hegedűs Mihály  
HK ADÓCONTROLL Kft.  
6055.Felsőlajos, Hársfa utca 10  
kamarai nyilvántartási szám: 002125

  
Dr. Hegedűs Mihály  
bejegyzett könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám:006219