

tel./ fax. (0-22) 826-41-03,  
centr. (0-22) 826-10-81 w. 472

Przedmiotem działalności  
Spółki jest:

- badanie sprawozdań finansowych;
- przegląd sprawozdań finansowych;
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;
- ekspertyzy ekonomiczno-finansowe;
- doradztwo podatkowe;
- doradztwo w zakresie organizacji i informatyzacji rachunkowości;
- prowadzenie postępowania likwidacyjnego i upadłościowego;
- działalność wydawnicza i szkoleniowa w zakresie rachunkowości;

**OPINIA I RAPORT**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**Q SECURITIES Spółka Akcyjna**  
**z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 41/16**  
**za 2013 rok**

**Warszawa, marzec 2014 rok**

**ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**„FK – EKSPERT” Spółka z o. o.**  
**00 – 336 Warszawa, ul. Kopernika 30**  
**tel. / fax (0-22) 826-41-03, kom. 602 253 – 443, centr. 826-10-81 w. 472**

## **OPINIA**

**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu**  
**Q SECURITIES Spółka Akcyjna**  
**z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 41/16**  
**o sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2013 roku**

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 14.12 2012r. do 31.12.2013r. Q Securities S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 587 407,19 zł,
  - 3) rachunek zysków i strat za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę w kwocie 14 322,57 zł,
  - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące stan kapitału własnego na kwotę 405 677,43 zł,
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stan środków pieniężnych w kwocie 460 592,28. zł,
  - 6) informacja dodatkowa składająca się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, a członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 wraz z późniejszymi zmianami),
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, z uwzględnieniem przepisów dotyczących działalności domów maklerskich, a w szczególności:

rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich ( Dz. Nr 226, poz. 1824, tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 483), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich”

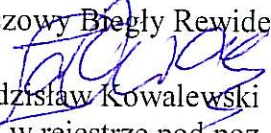
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie o nim opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

III. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Q Securities S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jego wyniku finansowego za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- 2) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Q Securities S.A.

IV. Sprawozdanie z działalności Q Securities S.A. za 2013 rok jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz par.22 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich, a zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

Kluczowy Biegły Rewident  
  
Zdzisław Kowalewski  
wpisany w rejestrze pod poz. 7018

Zespół Biegłych Rewidentów  
„FK – EKSPERT” Spółka z o. o.  
wpisana na listę podmiotów  
pod pozycją 823

  
PREZES ZARZĄDU  
ZDZISŁAW KOWALEWSKI

Warszawa, dnia 6 marca 2014 roku

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.  
00-336 Warszawa, ul. Kopernika 30

**Spółka ZESPÓŁ BIEGLYCH REWIDENTÓW**  
**„FK-EKSPERT” SPÓŁKA z o. o.**  
**00-336 Warszawa, ul. Kopernika 30**

**RAPORT**

**uzupełniający opinię**

**z badania sprawozdania finansowego**

**Q SECURITIES S.A.**

**z siedzibą w Warszawie ul. Puławska 41/16**

**za rok obrotowy obejmujący okres od 14.12 2012 roku do 31.12.2013 roku**

**Warszawa, marzec 2014 rok**

## RAPORT

### uzupełniający opinię

### z badania sprawozdania finansowego

### z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 41/16

za rok obrotowy obejmujący okres od 14.12 2012 roku do 31.12.2013 roku

#### A. CZĘŚĆ OGÓLNA

##### I. Informacje wstępne o badaniu

1. Badanie sprawozdania finansowego Q Securities S.A. z siedzibą w Warszawie (02-508 Warszawa), ul. Puławska 41 lok. 16, zwanej dalej "Spółką", za rok obrotowy obejmujący okres od 14.12 2012 r. do 31.12.2013 r. przeprowadzono w oparciu o postanowienia umowy zawartej dnia 11 lutego 2014 roku pomiędzy Spółką, jako Zleceniodawcą, a Zespołem Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Spółka z o.o. w Warszawie, ul. Kopernika 30, jako Zleceniobiorcą uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod nr 823 na listę Krajową Biegłych Rewidentów, ogłoszoną w Monitorze Polskim nr 53 z dnia 12 listopada 2002 roku pod poz. 1048.

Badanie w okresie od 11 lutego 2014 roku do 6 marca 2014 roku (z przerwami) przeprowadzili Zdzisław Kowalewski wpisany w rejestrze biegłych rewidentów pod numerem 7018 oraz asystent posiadający uprawnienia Kazimierz Paździorek, wpisany w rejestrze biegłych rewidentów za numerem 7130 z upoważnienia Zleceniobiorcy, tj. Zespołu Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Spółka z o. o. z siedzibą w Warszawie.

Wyboru Zespołu Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Spółki z o.o. jako audytora w ramach posiadanych uprawnień dokonała Rada Nadzorcza Spółki uchwałą nr 4 z dnia 8 listopada 2013 roku.

„FK – EKSPERT” Spółka z o.o., Członkowie jej Zarządu oraz uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu postanowień art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Badaniem sprawozdania finansowego objęto:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 587 407,19 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę w kwocie 14 322,57 zł,



- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku stan środków pieniężnych netto w kwocie 460 592,28 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stan kapitałów w kwocie 405 677,43 zł,
- informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Ponadto zbadano księgi rachunkowe i dowody księgowe na podstawie, których sprawozdanie sporządzono.

Przedmiot badania nie stanowiło wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

2. Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w siedzibie Spółki w znaczącym zakresie metodą wrywkową, a badanie kompletne stosowano przy pozycjach istotnych.

Badającym sprawozdanie udostępniono żądane dokumenty i udzielono stosownych informacji oraz wyjaśnień. Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób badania został określony w sporządzonej dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie „FK – EKSPERT” Spółki z o.o.

Zarząd Spółki w dniu 4 marca 2014 roku złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

3. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki (art. 52 ustawy), a zadaniem audytora było jego zbadanie i wyrażenie o nim opinii.

4. W toku badania sprawozdania finansowego kierowano się w szczególności postanowieniami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami),
- ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 wraz z późniejszymi zmianami),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, z uwzględnieniem przepisów dotyczących działalności domów maklerskich, a w szczególności rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich ( Dz. U. Nr 226, poz. 1824, tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 483), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich”.

5. Spółka rozpoczęła działalność w grudniu 2012 roku. Spółka rozpoczęła wykonywanie działalności maklerskiej z dniem 21 listopada 2013 roku.

## II. Charakterystyka Spółki „Q Securities”.

1. Q Securities Spółka Akcyjna, została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 14.12.2012 r. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000446527 w dniu 4 stycznia 2013 roku.

Siedziba Spółki Q Securities Spółka Akcyjna („Q Securities S.A.”, „Spółka”) mieści się w Warszawie przy ul. Puławskiej 41 lok. 16.

2. Podstawowy przedmiot działalności Q Securities S.A. obejmuje:

- ✓ Przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
- ✓ Wykonywanie zleceń, o których mowa w pkt. 1, na rachunek dającego zlecenie;
- ✓ Oferowanie instrumentów finansowych;
- ✓ Doradztwo dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z tą strukturą lub strategią;
- ✓ Doradztwo i inne usługi w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw.

5. Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wynosiło 0,17 etatu.

6. Spółka posiada:

- Numer identyfikacji podatkowej NIP: 1080014541, nadany przez Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie w dniu 7 lutego 2013 roku.
- numer identyfikacyjny REGON: 146488304 przyznany zaświadczeniem Urzędu Statystycznego z siedzibą w Warszawie z dnia 16 stycznia 2013 roku.

7. Kapitał zakładowy Spółki wynosił 420 tys. zł, a akcjonariuszami są następujące osoby:

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
"A"	Imienne	Nie dotyczy	420.000	1,00 zł	420.000,00	gotówka

### Struktura własnościowa i procent posiadanych akcji.

Akcjonariusz	Wartość akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w liczbie głosów
Tomasz Matczuk	207.901,00	49,50%	49,50%
Łukasz Gerbszt	149.100,00	35,50%	35,50%
Jacelyn Limited	41.999,00	10,00%	10,00%
Tomasz Dąbrowski	21.000,00	5,00%	5,00%



8. Rada Nadzorcza Spółki składała się z 3 członków wybranych uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki, a mianowicie:

- Pan Grzegorz Fila - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Magdalena Matczuk - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Adam Dakowicz - Członek Rady Nadzorczej.

9. Zarząd Spółki w okresie od daty zawiązania Spółki do 31.12.2013 roku funkcjonował w składzie:

- Pan Łukasz Gerbszt - Prezes Zarządu,
- Pan Tomasz Dąbrowski - Wiceprezes Zarządu.

Zgodnie z § 24 statutu Spółki, Spółkę reprezentuje dwóch członków Zarządu działających łącznie lub jeden członek Zarządu działający razem z prokurentem.

### III. Analiza sytuacji finansowej i majątkowej.

1. Z uwagi na fakt rozpoczęcia działalności w grudniu 2012 r. nie ma możliwości dokonania analizy porównawczej.

Poniesiona strata bilansowa w kwocie 14,3 tys. zł stanowi 4,4 % kapitału akcyjnego.

Wysokość straty nie wpływa na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę w roku 2014.

### B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej.

1. Zarząd Spółki Uchwałą nr 7 z dnia 7 listopada 2013 r. zatwierdził zasady rachunkowości Spółki, które określają podstawowe zasady polityki rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości domów maklerskich.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzi BK Audit Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Jana Kazimierza 30, lok. 107, przy użyciu programów komputerowych, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną i księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Księga główna jest prowadzona przy wykorzystaniu systemu FK – Comarch ERP Optima.

Unormowania szczegółowe określają między innymi:

- ustalenie roku obrotowego,
- opis systemu ochrony danych,
- zasady przechowywania dowodów księgowych.

Przeprowadzone badania pozwalają stwierdzić, że dowody księgowe były opisywane i akceptowane merytorycznie i formalno-rachunkowo.

Ustalane zasady polityki rachunkowości spełniają podstawowe wymogi określone ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości domów maklerskich.

Dokonane ustalenia w toku badania sprawozdania finansowego pozwalają stwierdzić, że Spółka przestrzegała obowiązujących zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości i rozporządzenia zasadą kontynuacji działalności, ciągłości, memoriału, ostrożnej wyceny, współmierności i istotności.

Posiadane przez Spółkę dowody księgowe są odpowiednio przechowywane.

### C. INFORMACJE O POZYCJACH AKTYWÓW I PASYWÓW

#### 1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 460 592,28. zł

wynikały z ewidencji i stanowiły:

- |  |                |
|--|----------------|
| 1) środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych i w kasie | 160 000,23 zł  |
| 2) środki pieniężne własne domu maklerskiego                   | 300 592,05 zł, |

Wyceny bilansowej powyższych składników finansowych dokonano prawidłowo.

#### 2. Należności krótkoterminowe 117 420,91 zł,

Wynikały z ewidencji szczegółowej i stanowiły należności:

- |   |                |
|---|----------------|
| 1) od klientów z tytułu prowizji                        | 111 709,01 zł, |
| 2) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych | 5 415,71 zł,   |
| 3) pozostałe  | 296,19 zł.     |

Należności krótkoterminowe składają się z należności od klientów z tytułu pośrednictwa w nabywaniu instrumentów finansowych.

Należności w kwocie 5 415,71 dotyczą rozrachunków z tytułu VAT.

#### 3. Należności długoterminowe 6 700 zł,

Należności długoterminowe stanowią kaucję za wynajem lokalu zgodnie z umową najmu z 25 września 2013 roku.

#### 4. Rozliczenia międzyokresowe czynne wykazane w kwocie 2 694,00 zł

Wynikały z ewidencji szczegółowej i stanowiły:

- 1) prawidłowo naliczone aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych

#### 5. Zobowiązania krótkoterminowe 179 229,76 zł,

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą zobowiązań wobec klientów z tytułu wpłat dokonanych na instrumenty finansowe w kwocie 160 000,23 zł, zobowiązań z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych w kwocie 9 111,66 zł, zobowiązań wobec Krajowego Depozytu w kwocie 750,00 zł oraz pozostałych zobowiązań w kwocie 9 367,87 zł.

**6. Rozliczenia międzyokresowe bierne wykazane w kwocie 2 500,00 zł**

Dotyczyły rezerwy na koszty audytu sprawozdania finansowego za 2013 rok zgodnie z zawartą umową na badanie.

**7. Kapitały własne 405 677,43 zł,**  
stanowił:

1) kapitał podstawowy w kwocie 420 000,00 zł, który wynikał z ewidencji i był zgodny z wykazanym w KRS;

Kapitał podstawowy nie uległ zmianie w roku obrotowym.

2) strata netto w kwocie 14 322,57 zł została wykazana prawidłowo.

**D. WYNIKI BADANIA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT****1. Przychody z działalności maklerskiej 137 338,30 zł**

Przychody z działalności maklerskiej obejmowały prowizje z tytułu oferowania instrumentów finansowych

**2. Koszty działalności maklerskiej 154 916,03 zł**

Koszty działalności maklerskiej w 2013 roku obejmowały:

1) Opłaty na rzecz rynków regulowanych 975,00 zł,

2) Wynagrodzenia 64 521,06 zł,

3) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 3 095,91 zł,

4) Zużycie materiałów i energii 34 431,79 zł,

5) Koszty utrzymania i wynajmu budynków 8 367,00 zł,

6) Podatki i inne opłaty o charakterze administracyjnym 19 816,77 zł,

7) Pozostałe koszty 2 834,50 zł.

Powyższe koszty zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej.

**3. Pozostałe przychody operacyjne 525,01 zł**

Wynikały z ewidencji szczegółowej i obejmowały przychody z tytułu podnajmu lokalu.

**4. Pozostałe koszty operacyjne 7 034,98 zł**

Wynikały z ewidencji szczegółowej i obejmowały koszty podatku VAT niepodlegające odliczeniu.

**5. Przychody finansowe 7 113,48 zł**

Wynikały z ewidencji i stanowiły odsetki od depozytów bankowych.

**6. Koszty finansowe 42,35 zł**

Wynikały z ewidencji i stanowiły:

1) ujemne różnice kursowe zrealizowane 12,91 zł

2) ujemne różnice niezrealizowane 29,44 zł

Koszty powyższe udokumentowano prawidłowo.



**7. Strata z działalności gospodarczej 17 016,57 zł**

Zamykała rachunek zysków i strat i ustalona została prawidłowo.

**8. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku 2 694,00 zł**

Stanowiło rezerwy z tytułu podatku odroczonego z tytułu:

- rezerwy od strat podatkowych 2 213,00 zł,
- rezerwy na koszty audytu
- zmniejszenie aktywa na odroczonego podatek dochodowy 475,00 zł
- pozostałe 6,00 zł.

**E. Zdarzenia po dacie sprawozdania, które mogły mieć istotny wpływ na wielkość aktywów, pasywów i wyniku finansowego, nie wystąpiły.****F. INNE USTALENIA**

1. Dane ujęte w zestawieniu zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego w roku obrotowym o kwotę 405 677,43 zł wynikają ze sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o 460 592,28 zł, sporządzony za rok obrotowy metodą bezpośrednią, przedstawia dane ze sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych z uwzględnieniem odpowiednich powiązań i przekształceń.
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego sporządzona zawiera wymagane dane i informacje określone w załączniku do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości domów maklerskich.
4. Dane zawarte w „Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok 2013” wynikają z ksiąg rachunkowych

**G. INFORMACJE KOŃCOWE****1. Naruszenie przepisów prawa.**

Zarząd Spółki złożył oświadczenie informujące o przestrzeganiu przepisów prawa w roku obrotowym.

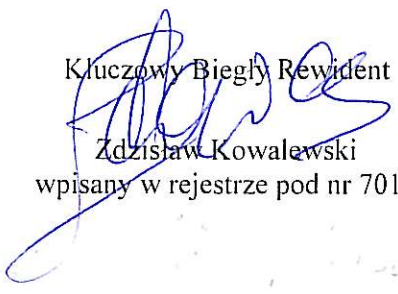
W toku badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, jakie mogły wystąpić w funkcjonowaniu systemu rachunkowości.

**I. UWAGI KOŃCOWE****1. Integralną częścią niniejszego raportu stanowi sprawozdanie finansowe za 2013 rok składające się z:**

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 587 407,19 zł,



- rachunku zysków i strat za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w kwocie 14 322,57 zł,
  - rachunku przepływów pieniężnych wykazujący za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 460 592,28 zł,
  - zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 14 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący ich zwiększenie o kwotę 405 677,43 zł,
  - dodatkowych informacji i objaśnień,
  - pozycji pozabilansowych,
2. Raport zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych podpisem biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe.
3. Niniejszą opinię i raport sporządzono w 4 egzemplarzach z przeznaczeniem:
- 5 egzemplarzy dla Q Securities S.A. z siedzibą w Warszawie,
  - 1 egzemplarz dla ZBR „FK – EKSPERT” Sp. z o.o. w Warszawie,

  
Kluczowy Biegły Rewident  
Zdzisław Kowalewski  
wpisany w rejestrze pod nr 7018

Zespół Biegłych Rewidentów  
„FK – EKSPERT” Spółka z o. o.  
wpisana na listę podmiotów  
pod pozycją 823

  
PREZES Zarządu

ZDZISŁAW KOWALEWSKI

Warszawa, dnia 6 marca 2014 roku

ZESPÓŁ BIEGLYCH REWIDENTÓW  
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.  
00-336 Warszawa, ul. Kopernika 30