

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI
POŚWIADCZAJĄCEJ**

Q-SECURITIES S.A.

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2014 ROKU**

Poznań, dnia 18 lutego 2015 roku



think global · think tgs

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI POŚWIADCZAJĄCEJ

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Q-Securities S.A.

1. Wykonaliśmy niezależną usługę poświadczającą, której przedmiotem była ocena wypełnienia przez Q-Securities S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 41/16 (dalej również „Spółka” lub „Dom Maklerski”) wymogów ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 94, dalej również „Ustawa”) oraz przepisów wykonawczych do tej Ustawy w zakresie przechowywania aktywów klientów w okresie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.
2. Zarząd Domu Maklerskiego jest odpowiedzialny za zaprojektowanie, wdrożenie i funkcjonowanie odpowiednich mechanizmów kontroli wewnętrznej, zapewniających spełnienie wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 września 2012 roku w sprawie trybu i warunków postępowania firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, oraz banków powierniczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1078, dalej również „Rozporządzenie”).
3. Naszym zadaniem, w rezultacie przeprowadzonych przez nas procedur, było przedstawienie wniosków na temat wypełniania przez Spółkę wymogów określonych w Rozporządzeniu w zakresie przechowywania aktywów klientów.

Nasza usługa dotyczyła oceny sposobu oraz zakresu wypełniania przez Spółkę, działającej jako firma inwestycyjna, o której mowa w art. 3 p. 33 Ustawy, wymogów określonych w Oddziale 2 Rozdziału 2 Rozporządzenia, dotyczących przechowywania i rejestrowania instrumentów finansowych oraz prowadzenia rachunków pieniężnych w okresie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Wymogi, które powinien wypełniać Dom Maklerski w zakresie przechowywania aktywów klientów określone zostały w Rozporządzeniu i obejmują:

- a) wymogi dotyczące sposobu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych oraz prowadzenia rachunków pieniężnych klientów (§27 Rozporządzenia),
 - b) wymogi dotyczące zakazu wykorzystywania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów na rachunek własny lub podmiotu trzeciego (§28 Rozporządzenia),
 - c) wymogi dotyczące deponowania i ewidencji środków pieniężnych klientów (§32 Rozporządzenia),
 - d) wymogi dotyczące wykonywania zleceń oraz przechowywania i rejestrowania instrumentów finansowych rynku niepublicznego (§34 i §35 Rozporządzenia).
4. Nasze prace przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 3 Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych/skróconych sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług poświadczających. Zakres prac nie dotyczył przeprowadzenia audytuani przeglądu zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku

o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), w związku z tym nie przedstawiamy opinii na temat sytuacji finansowej, sprawozdań finansowych czy innych informacji finansowych.

Dobór odpowiednich procedur zależał od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości dotyczącej wypełniania przez Dom Maklerski wymogów Rozporządzenia, będących przedmiotem naszej usługi. W ramach oceny tego ryzyka braliśmy pod uwagę system kontroli wewnętrznej Domu Maklerskiego w zakresie przechowywania aktywów klientów w celu zaplanowania odpowiednich procedur, które miały za zadanie zapewnić nam uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów w celu ustalenia, że przedmiot naszej usługi wolny jest od istotnych nieprawidłowości.

Zakres naszych prac obejmował m.in. analizę zachodzących procesów oraz systemu ewidencji aktywów klientów, a także zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w obszarze przechowywania aktywów klientów, testowanie efektywności wybranych procedur kontroli wewnętrznej, uzgodnienie, metodą wrywkową, informacji z ksiąg rachunkowych Domu Maklerskiego, ewidencji instrumentów finansowych klientów z dokumentami źródłowymi dotyczącymi aktywów klientów oraz zapytania kierowane do Zarządu i pracowników Domu Maklerskiego.

Podczas wykonywania usługi uzyskaliśmy wystarczające i odpowiednie dowody uzasadniające nasz wniosek.

- Przeprowadzone przez nas procedury nie wykazały niczego, co pozwalałoby sądzić, że w okresie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku Q-Securities S.A. nie wypełniał wymogów Rozporządzenia w zakresie przechowywania aktywów klientów.

Adam Toboła



Prezes Zarządu
Biegły rewident
Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR, pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 3 strony.

Poznań, dnia 18 lutego 2015 roku