



POL-TAX 2 sp. z o.o.
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

W P Ł Y N Ę Ł O
WSM "Żoliborz Centralny"

data 30 KWI. 2025

l. dz 2185

PS 30.04.25
ju

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jednostki:

WARSZAWSKA SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA „ŻOLIBORZ CENTRALNY”

z siedzibą w Warszawie (01-585), ul. Adama Próchnika 6



POL-TAX 2 sp. z o.o.
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 2-M/30/IV/25

Warszawa, dnia 30.04.2025 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Walnego Zgromadzenia Członków i Rady Nadzorczej Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej „Żoliborz Centralny”

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. („sprawozdanie finansowe”) **Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej „Żoliborz Centralny” („Spółdzielnia”)** z siedzibą w Warszawie (01-585), ul. Adama Próchnika 6, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **84 836 609,73 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. zysk netto w wysokości **3 600 564,50 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **2 476 078,95 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **7 023 041,61 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółdzielni na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółdzielnię przepisami prawa oraz statutem Spółdzielni;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółdzielni zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółdzielni zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółdzielni jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółdzielni zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółdzielnię przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółdzielni jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółdzielni do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółdzielni, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółdzielni oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółdzielni.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółdzielni ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółdzielni obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe

niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zмовy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółdzielni;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółdzielni;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółdzielni zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółdzielni do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółdzielnia zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółdzielni za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółdzielni jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółdzielni oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółdzielni spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności, w zakresie dotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółdzielni:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółdzielni i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Jerzy Więch**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2025 roku

**Jerzy
Więch** Elektronicznie
podpisany przez
Jerzy Więch
Data: 2025.04.30
09:32:04 +02'00'

.....
Jerzy Więch
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 5440

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa



POL-TAX 2 sp. z o.o.
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L.dz. 2-M/30/IV/25

W P Ł Y N Ę Ł O
WSM "Żoliborz Centralny"

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2025 r.

data 30 KWI. 2025

l. dz. 2185

PS
30.04.25
K

Szanowni Państwo,
Przewodniczący Rady Nadzorczej
Członkowie Rady Nadzorczej
Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej „Żoliborz Centralny”
z siedzibą w Warszawie

Na podstawie umowy nr 238/2023 z dnia 24.11.2023 roku zawartej w wykonaniu uchwały nr 33 z dnia 06.11.2023 roku Rady Nadzorczej **Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej „Żoliborz Centralny” z siedzibą w Warszawie** („Spółdzielnia”, „jednostka”), w imieniu Firmy audytorskiej POL-TAX 2 Sp. z o. o. biegły rewident Jerzy Więch przeprowadził badanie sprawozdania finansowego ww. Spółdzielni za 2024 rok.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

Zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania pragniemy poinformować, że biegły rewident jest odpowiedzialny za sformułowanie i wyrażenie opinii na temat sprawozdania finansowego, które zostało sporządzone przez kierownika jednostki pod nadzorem osób sprawujących nadzór. Badanie sprawozdania finansowego nie zwalnia kierownika jednostki ani osób sprawujących nadzór z ich odpowiedzialności.

PLANOWANY ZAKRES I CZAS PRZEPROWADZENIA BADANIA

1. Czas przeprowadzenia badania.

Od początku lutego 2025 roku rozpoczęły się prace związane z utworzeniem kont do przesyłania dokumentów Spółdzielni związanych z badaniem, wstępnych list dokumentów, wzorów potwierdzeń sald dla kontrahentów zewnętrznych, banków, wzory informacji dla Kancelarii Prawnych, oświadczeń.

Wstępne sprawozdanie finansowe w formacie xml Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej zostało przekazane biegłemu rewidentowi 09.04.2025 roku.

Ostateczna wersja sprawozdania finansowego w formacie xml za 2024 rok oraz sprawozdania z działalności jednostki w postaci elektronicznej, opatrzona podpisem kwalifikowanym przez osoby upoważnione została przekazana 30.04.2025 roku.

Ostateczne zakończenie badania nastąpiło 30.04.2025 roku - wydaniem Sprawozdania z badania biegłego rewidenta.

2. Znaczące ryzyka zidentyfikowanych przez biegłego rewidenta.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem.

W pierwszej kolejności dokonano zatem, rozpoznania i oszacowania czynników ryzyka działalności gospodarczej i oszustwa, a następnie wskazanie znaczących czynników ryzyka, które zdaniem biegłego rewidenta wymaga szczególnego uwzględnienia w badaniu.

Do takich ryzyk biegły rewident zaliczył:

- Przychody – zniekształcenie przychodów spowodowane oszustwem,
- Obchodzenie procedur kontroli wewnętrznej przez kierownictwo jednostki,

W związku z zidentyfikowaniem powyższych ryzyk, w następujących obszarach:

- Przychody ze sprzedaży;
- Szacunki kierownictwa, w tym odpisy aktualizujące aktywów z tytułu utraty wartości oraz utworzone rezerwy pracownicze;
- Zgodność środków trwałych z finansowaniem funduszy

przeprowadzono procedury wiarygodności, w tym badania szczegółowe, będące reakcją na to konkretne ryzyko.

Dodatkowo, w celu odpowiedzi na ryzyka znaczące przeprowadzono poniższe procedury:

- Weryfikacja zapisów PK w badanym roku pod kątem nietypowych operacji nieuprawnionych do nanoszenia zapisów;
- Weryfikacja korekt wystawionych po dniu bilansowym;
- Ponadto przeprowadzone badania zgodności i wiarygodności w poszczególnych obszarach sprawozdania finansowego,
- Weryfikacja cut-off przychodów, przegląd uchwał organów Spółdzielni.

3. Podejście biegłego rewidenta do kontroli wewnętrznej mającej związek z badaniem.

Biegły rewident przeprowadził testy efektywności kontroli wewnętrznej, podczas badania biegły potwierdził i zrozumiał kontrole opracowane, wdrożone i utrzymywane przez kierownictwo w celu zapobiegania i wykrywania oszustw przez Spółdzielnię.

ZNACZĄCE USTALENIA Z BADANIA

4. Jakościowe aspekty stosowanych zasad rachunkowości, szacunków księgowych i ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Zasady (polityka) rachunkowości

Uważamy, że stosowane zasady (polityka) rachunkowości są adekwatne do charakteru i rodzaju działalności Jednostki oraz pozwalają na prawidłową wycenę i prezentację majątku Spółdzielni oraz jej źródeł finansowania.

Metody wyceny zostały opisane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, będących częścią sprawozdań finansowych.

Szacunki księgowe

Zidentyfikowane obszary sprawozdania finansowego narażone na zniekształcenia ze względu na ujęcie szacunków księgowych:

- Odpisy aktualizujące na należności
- Wycena i kompletność rezerw;
- Przyjęte założenia do wyceny rezerwy na świadczenia pracownicze,

Przeprowadzone procedury nie wykazały istotnego zniekształcenia.

Potwierdzamy, iż nie zidentyfikowano sytuacji gdy:

- decyzja kierownika jednostki o rozpoznaniu lub nierozpoznaniu szacunków księgowych w sprawozdaniu finansowym byłaby zgodna z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej,
- nie nastąpiła lub powinna była nastąpić zmiana w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego w metodach dokonywania szacunków księgowych,
- braku adekwatności ujawnień dotyczących niepewności szacunków w sprawozdaniu finansowym.

Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Wszelkie ujawnienia i informacje w przedstawionym sprawozdaniu finansowym zostały zweryfikowane pod kątem poprawności oraz kompletności wg przepisów Ustawy o rachunkowości.

Przestrzeganie przepisów prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Zarządu Spółdzielni o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego, w którym Zarząd oświadczył, że w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa.

W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

Inne istotne sprawy – korekty

Podczas badania sprawozdania finansowego Spółdzielni nie rozpoznaliśmy konieczności wprowadzenia istotnych korekt. Nie występują również nieskorygowane istotne zniekształcenia.

5. Istotne trudności napotkane podczas badania.

Podczas badania nie napotkaliśmy na istotne trudności. Badana jednostka przedstawiła wszystkie żądane wyjaśnienia i dokumenty.

6. Istotne sprawy pojawiające się w trakcie badania, które zostały omówione lub były przedmiotem korespondencji z kierownikiem jednostki (jeżeli nie wszystkie spośród osób sprawujących nadzór są zaangażowane w zarządzanie jednostką).

Podczas badania zostały między innymi omówione sprawy związane z kontynuacją prowadzonej polityki oraz zasady kontroli wewnętrznej dotyczącej kompletności przychodów i akceptacji kosztów w Spółdzielni oraz zabezpieczeń w zakresie IT.

7. Okoliczności, które wpływają na formę i treść sprawozdania biegłego rewidenta.

Wydane Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego Sprawozdania Finansowego, na które składało się z:

- Wprowadzenie do Sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **84 836 609,73 zł**;
- Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. zysk netto w wysokości **3 600 564,50 zł**;

- Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 476 078,95 zł**;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący zwiększenie bilansowego stanu środków pieniężnych o kwotę **7 023 041,61 zł**;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

W dniu 30 kwietnia 2025 roku zostało wydane sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego wraz z opinią bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu.

W związku z przeprowadzonym badaniem Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej „Żoliborz Centralny” z siedzibą w Warszawie, w wyniku przeprowadzonych czynności i analiz biegły rewident nie stwierdził nieprawidłowości w przedstawionym do badania Sprawozdaniu finansowym oraz w danych finansowych Sprawozdania z działalności, a także w prowadzonych księgach rachunkowych i badanych dokumentach źródłowych. W trakcie badania nie zidentyfikowano znaczących słabości kontroli wewnętrznej. W trakcie badania uzyskano żądane dokumenty i wyjaśnienia oraz oświadczenia.

Spółdzielnia na dzień bilansowy przeprowadziła wszystkie czynności wynikające z ustawy o rachunkowości, tj. zgodnie z art. 28 „Zasady wyceny aktywów i pasywów” dokonała wymaganych wycen poszczególnych aktywów i pasywów na dzień bilansowy. Dopełniła obowiązku wynikającego z art. 26 „Inwentaryzacje” ustawy przeprowadziła wymagane inwentaryzacje, tj. w formie , potwierdzeń sald (w tym środków pieniężnych na rachunku bankowym), rozrachunków i metodą porównania wartości wynikających z dokumentów z danymi ksiąg rachunkowych.

Firma audytorska otrzymała zgodnie wymaganymi procedurami zewnętrzne potwierdzenia sald od kontrahentów Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej „Żoliborz Centralny” potwierdzenia wraz z informacjami z Banków obsługujących Spółdzielni oraz informacje ze współpracującymi Kancelariami Prawnymi. Biegły rewident dokonał sprawdzenia otrzymanych informacji z księgami i dokumentami źródłowymi i nie wnosi uwag.

8. Inne istotne kwestie pojawiające się w trakcie badania, które zgodnie z zawodowym obowiązkiem biegłego rewidenta, mają związek z nadzorowaniem procesu sprawozdawczości finansowej.

Nie wystąpiły.

KONTROLA WEWNĘTRZNA

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie rozpoznano występowania słabości kontroli wewnętrznej, które biegły rewident uznał za ważne w relacji do badanego sprawozdania finansowego.

NIEZALEŻNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

9. Oświadczamy, że biegły wykonujący zlecenie i, odpowiednio, inne osoby w firmie, oraz, jeśli stosowne, firmy wchodzące w skład sieci, przestrzegały stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności.

10. Nie występują powiązania i inne sprawy pomiędzy firmą, firmami wchodzącymi w skład sieci, a jednostką, które zgodnie z zawodowym osądem biegłego rewidenta mogą być zasadnie uznane za wpływające na niezależność.

11. Nie wystąpiła potrzeba zastowowania zabezpieczenia, aby wyeliminować zidentyfikowane zagrożenia dla niezależności lub zredukować je do akceptowalnego poziomu.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2025 roku

Z poważaniem,

Jerzy
Więch
Elektronicznie
podpisany przez
Jerzy Więch
Data: 2025.04.30
09:34:06 +02'00'

.....
Jerzy Więch
Biegły rewident nr ewid. w rej. 5440



POL-TAX 2 sp. z o.o.
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

Do Rady Nadzorczej i Zarządu

Warszawskiej Spółdzielni Mieszkaniowej "Żoliborz Centralny"

ul. Adama Próchnika 6, 01-585 Warszawa

W P Ł Y N Ę Ł O
WSM "Żoliborz Centralny"

data 30 KWI. 2025

i. dz. 2185

30.04.25
h

Szanowni Państwo,

Jako audytor Państwa Jednostki w roku **2025** mamy zaszczyt wyrazić nasze uznanie za wysoki poziom przygotowania do badania sprawozdania finansowego oraz współpracę z zespołem przeprowadzającym badanie.

Ogromne zaangażowanie Zespołu Państwa Jednostki na każdym etapie prac audytorskich pozwoliło znacznie usprawnić realizację badania sprawozdania finansowego przez naszą firmę.

Pragniemy wyrazić nasze szczególne uznanie wszystkim pracownikom działu księgowości za pomoc w szybkim przepływie informacji, zapewnienie przyjaznej atmosfery pracy oraz profesjonalizm w przygotowaniu dokumentacji niezbędnej do rzetelnego przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

Dziękujemy **Radzie Nadzorczej i Zarządowi** oraz wszystkim pracownikom za wyczerpujące informacje w zakresie sprawnego przebiegu badania sprawozdania finansowego.

Ufamy, że równie wysoko ocenicie Państwo profesjonalizm naszych specjalistów, wiedzę, kompetencje i dobrą organizację pracy.

Sukces Grupy POL-TAX wyrażający się **-15 pozycją** w Rankingu Firm Audytorskich Gazety Rzeczpospolita zawdzięczamy przychylnym opiniom naszych Klientów.

Dziękujemy za dotychczasową współpracę i bardzo prosimy o uwagi i spostrzeżenia, które pozwolą na skonfrontowanie Państwa oczekiwań z rezultatami prac, a także na potwierdzenie słuszności strategii działań naszej Firmy.

Serdecznie zachęcamy do korzystania z naszych usług.

Z poważaniem,

PREZES ZARZĄDU

mgr  Blajer