SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Organizatora Teatru Muzycznego Capitol

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Teatru Muzycznego Capitol z siedzibą w 50-019 Wrocław, Piłsudskiego 67, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 2017-12-31 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
   101 532 413,62 zł
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku wykazujący zysk netto w wysokości
   31 887,90 zł
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę
   31 887,90 zł
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę
   302 180,18 zł
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia *(„sprawozdanie finansowe").*

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Teatru Muzycznego Capitol jest odpowiedzialny za, sporządzenie sprawozdania finansowego i z jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zmianami) („ustawa o rachunkowości"), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Instytucji jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, dla sporządzania sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Teatru Muzycznego Capitol jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Instytucji jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Instytucji do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie , spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Teatru Muzycznego Capitol zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL Konrad Imiela

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*"),
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności do tego, czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Badanie polega 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. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez Teatr Muzyczny Capitol sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości stosowanej przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika Teatr Muzyczny Capitol wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Niezależność

- W trakcie badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Instytucji zgodnie z przepisami Ustawy o biegłych rewidentach oraz zasadami etyki zawodowej przyjętej uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

- Kluczowy biegły rewident i firma audytorska oświadczamy, że nie świadczyliśmy na rzecz Instytucji lub jednostek przez nią kontrolowanych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Wspólników z dnia 22.12.2017r. podjętej zgodnie z wymogami art. 66 ust.4 Ustawy o rachunkowości.

Opinia o księgach rachunkowych

Za prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych odpowiedzialność ponosi Zarząd Teatru Muzycznego Capitol.
Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych

Zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny i Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Imiela

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Instytucji na dzień 2017-12-31 roku, oraz wyniku finansowego za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Instytucję przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Instytucja nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności .

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Instytucja nie ma obowiązku sporządzania informacji na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ustawy o rachunkowości jako wyodrębnionej część sprawozdania z działalności.

Przeprowadzający badanie w imieniu firmy audytorskiej

Kluczowy Biegły Rewident
Halina** Gurbowicz **Nr w rejestrze 1134

Firma audytorska w imieniu, której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Kancelaria Biegłych Rewidentów AKTYWA Sp.z o.o.
53-203 Wrocław, ul. Gen.Hallera 84/1

Wiceprezes Zarządu
Halina Gurbowicz
Wpis na listę firm audytorskich pod nr 513.

Wrocław 30 marzec 2018r.

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny i Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Imiela