

# **KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW AKTYWA SP. Z O.O.**

53-203 Wrocław al. Gen. Józefa Hallera 84/1

NIP 8990017830 Rejestr PIBR nr 513

KRS 00004165 /SR Wrocław Fabryczna/

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO TEATRU MUZYCZNEGO CAPITOL**

**50-019 Wrocław  
ul. Piłsudskiego 67**

**ZA ROK 2021**

**WROCŁAW MARZEC 2022**

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego**

dla Organizatora **Teatr Muzyczny Capitol, 50-019 Wrocław, Piłsudskiego 67**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Teatru Muzycznego Capitol, 50-019 Wrocław, Piłsudskiego 67, które zawiera:

bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą  
**85 976 558,30 zł**

oraz rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący stratę netto w wysokości

**-139 554,19 zł**

zestawienie zmian w kapitale własnym, za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę

**139 554,19 zł**

rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę

**1 215 406,70 zł**

za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”), podpisane elektronicznie przez:

Zarząd w składzie Hubert Zasina dnia 02.03.2022r. o godz. 12:15:40,

Osobę sporządzającą Monika Połujan dnia 02.03.2022r. o godz. 09:52:39.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Instytucji Kultury na dzień 31.12.2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości ("Ustawa o rachunkowości"- Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Instytucji Kultury;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### *Podstawa opinii*

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) na podstawie

uchwały 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 t.j. z dnia 15 lipca 2020 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Teatru Muzycznego „Capitol” zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą nr 3431/52a2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 Instytucji Kultury 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 za sprawozdanie finansowe***

Zarząd Teatru Muzycznego „Capitol” 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 Teatru Muzycznego „Capitol” zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Teatr Muzyczny „Capitol” 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 Teatru Muzycznego „Capitol” jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Teatru Muzycznego „Capitol” 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 Teatru Muzycznego „Capitol”, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Teatru Muzycznego „Capitol” jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***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 Teatru Muzycznego „Capitol” ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Teatru Muzycznego „Capitol” 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 zmywy, 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 Teatru Muzycznego „Capitol” ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Teatru Muzycznego „Capitol”;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Teatru Muzycznego „Capitol” 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 Teatru Muzycznego „Capitol” 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 Teatr Muzyczny „Capitol” 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.

### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. Teatr Muzyczny „Capitol” z siedzibą we Wrocławiu nie jest zobowiązany do sporządzania sprawozdania z działalności w rozumieniu przepisów art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Sprawozdanie z badania nie zawiera zastrzeżeń i innych spraw.

Teatr Muzyczny „Capitol”, do dnia sporządzenia sprawozdania z badania, złożyła do Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa lub statutu Teatru Muzycznego „Capitol” mającego wpływ na sprawozdanie finansowe.

Teatru Muzycznego „Capitol” nie dotyczą określone w odrębnych przepisach regulacje ostrożnościowe, w związku z tym biegły rewident nie jest zobowiązany do zamieszczenia w sprawozdaniu z badania informacji, o których mowa w art. 83 ust. 6 pkt 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Halina Gurbowicz.

Działający w imieniu Kancelaria Biegłych Rewidentów AKTYWA Sp.z o.o. z siedzibą w 53-203 Wrocław, al. Gen.Hallera 84/1 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 513 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

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***

Wpis na listę firm audytorskich pod nr 513 Decyzja nr  
114/57/95 KRBR z dnia 12.06.1995

Wrocław, 2022.03.03 r.