KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW AKTYWA SP. Z O.O.

53-025 Wrocław Skarbowców 23A lok. 010

NIP 8990017830 Rejestr PANA nr 513

KRS 0000046175 /SR Wrocław Fabryczna/

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

50-019 Wrocław

ul. Piłsudskiego 67

ZA ROK 2025

WROCŁAW MARZEC 2026

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

Dla Organizatora Teatr Muzyczny Capitol, 50-019 Wrocław, Piłsudskiego 67

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Teatr Muzyczny Capitol, 50-019 Wrocław, Piłsudskiego 67 , które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe").

Wprowadzenia

bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

76 940 297,27 zł.

oraz rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku wykazujący zysk netto w wysokości

350 091,61 zł.

zestawienie zmian w kapitale własnym, za rok obrotowy od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę

350 094,65 zł.

rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę

169 566,51 zł.

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

Zarząd w składzie: Hubert Grzegorz Zasina dnia 2026-03-04 o godz. 15:54:17,

Osobę sporządzającą: Monika Połujan dnia 2026-03-04 o godz. 13:02:53.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2025r. 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 2024 r. poz. 1863 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Instytucję kultury 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 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 („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 2024 r. poz. 1863 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 Instytucji kultury zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)" przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki"), 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 etyki. 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 Instytucji Kultury 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 Instytucji kultury zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Instytucję kultury 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 Instytucji kultury jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Instytucji kultury 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 Instytucji kultury albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Instytucji kultury jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami jest 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 Instytucji kultury ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Instytucji kultury 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 zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Instytucji kultury;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Instytucji kultury;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Instytucji kultury 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 Instytucji kultury 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 Instytucja kultury 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 Teatru Muzycznego „Capitol" z siedzibą we Wrocławiu, który nie jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z działalności w rozumieniu przepisów art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Sprawozdanie z badania nie zawiera zastrzeżeń i innych spraw.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa lub statutu Teatr Muzyczny „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 53-025 Wrocław, ul. Skarbowców 23a lok 010 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 513 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Przeprowadzający badanie w imieniu firmy audytorskiej	*Firma audytorska, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe*
Kluczowy biegły rewident ***Halina Gurbowicz*** *Nr w rejestrze. 1134*	***Kancelaria Biegłych Rewidentów AKTYWA Sp.z o.o.*** ***53-203 Wrocław, ul. Skarbowców 23a lok 010*** *Wpis na listę firm audytorskich* *Decyzja nr 114/57/95 KRBR*

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Halina Irena Gurbowicz
Data: 2026.03.06 11:19:22 CET

Wrocław, dnia 06.03.2026r.