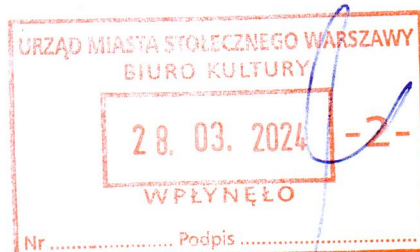


SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2023

Warszawa dnia 27.03.2024 r.



Północne Centrum Sztuki - Teatr Komedia w Warszawie			BILANS sporządzony na dzień 31.12.2023 r.					
	AKTYWA	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2023 r.		PASYWA	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2023 r.	
A.	Aktywa trwałe	1 561 034,37	1 991 373,18	A.	Kapitał (fundusz) własny	1 423 876,95	971 881,60	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	80 237,79	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	495 824,58	495 824,58	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	80 237,79	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 533 034,37	1 881 169,95	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	800 634,00	928 052,37	
1.	Środki trwałe	379 658,94	1 856 792,03	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 199,43	1 270 866,48	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	261 838,40	404 305,40	VI.	Zysk (strata) netto	127 418,37	-451 995,35	
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	97 621,11	181 620,15	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 629 494,30	2 948 004,88	
2.	Środki trwałe w budowie	1 153 375,43	24 377,92	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
III.	Należności długoterminowe	20 000,00	26 974,10	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-	długoterminowa	0,00	0,00	
2.	Od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	0,00	0,00	
3.	Od pozostałych jednostek	20 000,00	26 974,10	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	długoterminowe	0,00	0,00	
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	0,00	0,00	
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 000,00	2 991,34	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 000,00	2 991,34	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
B.	Aktywa obrotowe	2 492 336,88	1 928 513,30	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
I.	Zapasy	27 672,43	87 177,13	e)	inne	0,00	0,00	
1.	Materiały	12 775,33	72 775,33	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 500 368,37	1 759 006,47	
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 487 756,75	1 744 359,19	
3.	Produkty gotowe	14 897,10	14 401,80	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
4.	Towary	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
II.	Należności krótkoterminowe	443 129,17	217 905,62	d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	160 268,24	333 231,63	
3.	Należności od pozostałych jednostek	443 129,17	217 905,62	-	do 12 miesięcy	160 268,24	333 231,63	
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	123 204,34	155 203,24	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy	123 204,34	155 203,24	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 182 303,16	1 365 850,83	
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
b)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	317 494,83	58 604,38	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	40 092,19	15 901,88	
c)	inne	2 430,00	4 098,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	98 869,96	29 374,85	
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	inne	6 223,20	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 915 292,17	1 511 295,86	4.	Fundusze specjalne	12 611,62	14 647,28	
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 915 292,17	1 511 295,86	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 129 125,93	1 188 998,41	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 129 125,93	1 188 998,41	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 915 292,17	1 511 295,86	-	długoterminowe	0,00	1 065 993,85	
-	środki w kasie i na rachunkach	1 915 292,17	1 511 295,86	-	krótkoterminowe	1 129 125,93	123 004,56	
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 243,11	112 134,69					
Suma aktywów		4 053 371,25	3 919 886,48		Suma pasywów	4 053 371,25	3 919 886,48	

Sporządził:

Sporządzono dnia 27.03.2024 r.

Podpis kierownika jednostki

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Lidia Truszkowska

DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Krzysztof Wisniewski

Północne Centrum Sztuki - Teatr Komedia w Warszawie		Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	
Poz.	Wyszczególnienie	Okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 617 880,07	11 516 603,46
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 901 830,07	8 554 103,46
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	
V.	Dotacje podmiotowe organizatora	2 716 050,00	2 962 500,00
VI.	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	10 517 700,22	12 024 281,80
I.	Amortyzacja	107 592,76	175 956,60
II.	Zużycie materiałów i energii	435 663,16	820 391,47
III.	Usługi obce	3 825 721,28	3 201 324,71
IV.	Podatki i opłaty	23 923,04	64 473,54
V.	Wynagrodzenia	4 509 314,06	5 821 838,20
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	643 825,25	843 014,34
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	971 660,67	1 097 282,94
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	100 179,85	-507 678,34
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 073,37	146 945,40
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8 130,08	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	11 943,29	146 945,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 735,65	108 712,04
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	2 735,65	108 712,04
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	117 517,57	-469 444,98
G	Przychody finansowe	10 577,00	19 592,26
II	Odsetki	10 065,86	19 592,26
V	Inne	511,14	0,00
H	Koszty finansowe	676,20	2 142,63
I	Odsetki	0,00	0,00
IV	Inne	676,20	2 142,63
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	127 418,37	-451 995,35
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	127 418,37	-451 995,35

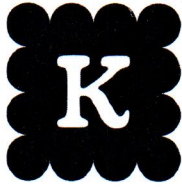
Sporządził

Warszawa, dn. 27.03.2024 r.

Kierownik jednostki

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Lidia Truszkowska

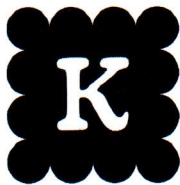
DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Krzysztof Wiśniewski



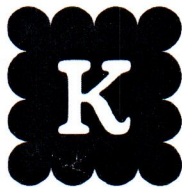
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 rok

1. Nazwa jednostki i siedziba: Północne Centrum Sztuki - Teatr Komedia w Warszawie, ul. Słowackiego 19a, 01-592 Warszawa.
2. Okres, za który sporządzono sprawozdanie: 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3. Wpis do Rejestru Instytucji Kultury RIA - nr 121/85.
4. Podstawowy przedmiot działalności:
 - 1) przygotowanie i prezentowanie przedstawień teatralnych, muzycznych i musicalowych samodzielnie lub w koprodukcji z innymi instytucjami artystycznymi i innymi instytucjami kultury;
 - 2) prezentowanie przedstawień gościnnych, przygotowywanych w innych ośrodkach kultury;
 - 3) prezentowanie własnych przedstawień poza siedzibą Teatru, w tym również poza granicami kraju;
 - 4) współpraca z twórcami, wykonawcami oraz innymi specjalistami przy realizacji zadań statutowych;
 - 5) współpraca z administracją rządową i samorządową, organizacjami pozarządowymi, instytucjami oświaty i kultury, mediami, a także innymi osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi;
 - 6) udział w krajowych i międzynarodowych festiwalach i imprezach kulturalnych;
 - 7) archiwizacja działalności kulturalnej i artystycznej oraz zarządzanie archiwum;
 - 8) prowadzenie innej działalności polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury.
5. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki.
7. Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności.
8. Wycena aktywów i pasywów:
 - 1) wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia;
 - 2) amortyzacja obliczona została zgodnie z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości poniżej 6 000 zł odpisywane są jednorazowo w koszty zużycia materiałów w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji ilościowo - wartościowej środków trwałych (niskocennych), prowadzonej pozabilansowo,
 - b) wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 2 500 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej bilansowo,
 - 3) do amortyzacji środków trwałych (o wartości powyżej 6 000 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 2 500 zł) stosuje się metodę liniową i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
 - 4) wartość początkową środków trwałych zwiększa się o ulepszenia jeśli ich wartość przekracza kwotę 6 000 zł;

K



- 5) wartości niematerialne – programy i licencje amortyzuje się przez okres 24 miesięcy;
 - 6) materiały do konserwacji, środki czystości, materiały biurowe, środki inscenizacji, materiały pomocnicze do spektakli odpisywane są w koszty zużycia materiałów na podstawie faktur zakupu;
 - 7) zapasy materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu netto (bez podatku VAT). Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane bezpośrednio w koszty;
 - 8) należności i zobowiązania wyceniane są według wartości nominalnej w kwocie wymaganej zapłaty;
 - 9) odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty;
 - 10) kapitały własne, fundusze specjalne oraz rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej;
 - 11) Teatr nie tworzy rezerw na podatek dochodowy od osób prawnych oraz na świadczenia pracownicze.
9. Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności. Na wykazywanych w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się: wynik działalności operacyjnej, wynik na operacjach finansowych, obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością kosztów wytworzenia produkcji na własne potrzeby i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia(zakupu) , powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów rodzajowych działalności operacyjnej i kosztów innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z dodatnich różnic kursowych, oprocentowania rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych.
10. Sprawozdanie sporządzone zostało w złotych i groszach, pełną szczegółowością rzeczową określoną w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Rachunek zysków i strat jest sporządzano w wersji porównawczej. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.
11. W roku obrotowym nie dokonywano zmian przyjętych zasad Polityki Rachunkowości.



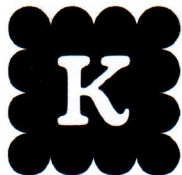
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Północnego Centrum Sztuki - Teatru Komedia w Warszawie za 2023 rok

I. Omówienie pozycji bilansowych.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tego tytułu oraz umorzenia – przedstawiono w układzie tabelarycznym – załącznik nr 1 i 2. Na posiadany na dzień 31.12.2023 r. majątek trwały składają się przede wszystkim przekazane nieodpłatnie Teatrowi przez Urząd Miasta urządzenia wentylacyjno-klimatyzacyjne oraz instalacja ciepłno-kanalizacyjna oraz system PPOŻ, które łącznie opiewają na kwotę 3 135 956,63 zł. Teatr posiada na koniec 2023 środki trwałe niskocenne objęte ewidencją ilościowo-wartościową pozabilansową na wartość 704 744,72 zł. W 2023 r. Teatr rozpoczął modernizację budynku, mającą na celu przebudowę infrastruktury teleinformatycznej (konto 083 - środki trwałe w budowie, saldo w wysokości 24 377,92 zł). Zakończenie inwestycji przewiduje się w 2024 r.
2. Wykaz nieruchomości wykorzystywanych do działalności przez Teatr w 2023 r. na podstawie zawartych umów najmu zawiera załącznik nr 3.
3. Dane dotyczące zmian funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera załącznik nr 4.
4. Propozycja pokrycia straty za rok 2023: stratę netto w wysokości 451 995,35 Dyrektor Teatru proponuje pokryć z Funduszu Rezerwowego.
5. Dane o stanie rezerw: w 2023 r. Teatr nie tworzył rezerw.
6. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności zawiera załącznik nr 5.
7. Podział zobowiązań na krótko i długoterminowe: w bilansie nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.
8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów zawiera załącznik nr 6.
9. Specyfikacja ZFŚS zawiera załącznik nr 7.
10. Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zawiera załącznik nr 8.
11. Wykaz zobowiązań warunkowych (w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń) – nie dotyczy.

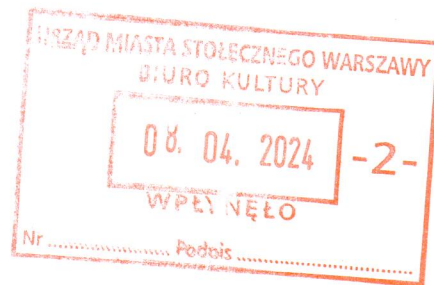
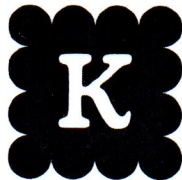
II. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży: produktów, usług i towarów.

W 2023 roku Teatr posiadał w swoim repertuarze 24 tytuły spektakli, w siedzibie Teatru zagrano 269 przedstawień, spektakle obejrzało 92 703 widzów, Teatr posiada 1 tytuł w systemie VOD. Na scenie Teatru odbyło się 18 spektakli gościnnych. Spektakle Teatru zostały również zaprezentowane poza siedzibą Teatru, zostało zorganizowane 109 spektakli, które obejrzało 29 725 widzów. W 2022 r. Teatr podjął współpracę z Teatrem Muzycznym w Gdyni w ramach współprodukcji spektaklu „Something Rotten” reżyseria Tomasz Dutkiewicz, spektakl w 2023r. został wystawiony 21 razy, obejrzało go 18 409 osób. Teatr w ramach podstawowej działalności angażował się również w aktywności polegające na współorganizacji lokalnych przedsięwzięć na których miał okazję zaprezentować swoją szeroką ofertę, wystawy w foyer czy piknik sąsiedzki.



	2022 rok	2023 rok
2.1. Przychody własne ogółem:	7 932 480,44	8 720 641,12
1. Sprzedaż działalność artystyczna	7 732 122,77	8 279 509,66
- ze sprzedaży biletów	7 254 263,98	7 685 161,46
- za programy, plakaty, albumy	10 495,75	8 275,04
- wyjazdy ze spektaklami	158 990,73	199 073,42
- współprodukcje	308 372,31	386 999,74
2. Pozostałe przychody	169 707,30	274 593,80
- wynajem miejsca na bufet	28 380,00	29 140,00
- sprzedaż środków inscenizacji	5 281,91	43 180,08
- refaktury	17 114,76	26 592,36
- wynajem sali	108 260,50	173 046,45
- inne	10 670,13	2 634,91
3. Pozostałe przychody operacyjne	20 073,37	146 945,40
- ze sprzedaży rzeczowych składników majątku	8 130,08	2 235,76
- inne	255,80	22 653,04
- przychody lat ubiegłych	11 687,49	81 055,08
- przychody związane z rozliczeniem konta 846 RMP	0,00	41 001,52
4. Przychody finansowe	10 577,00	19 592,26
- odsetki (z lokat – śr. własne)	10 065,86	19 240,44
- inne	511,14	351,82

	2022 rok	2023 rok
2.2 Koszty ogółem:		12 135 136,47
1. Koszty działalności artystycznej	6 088 019,97	5 022 488,21
· koszty eksploatacji przedstawień własnych	4 900 849,25	3 917 440,27
· koszty spektakli wyjazdowych	7 912,42	24 490,00
· koszty platformy VOD	13 527,37	58,19
· koszty przedstawień obcych	43 367,93	34 271,65
· koszty innych wydarzeń	0,00	36 529,70
· koszty premier	1 122 363,00	1 009 698,40
Something Rotten/Pasztety do boju	655 283,85	310 816,91
Kanał Polska/Kanał Polska	113 735,77	23 464,68
Na pełnych obrotach/Misja Sowy	36 666,67	106 830,37
Biali heteroseksualni/Kalina nie chce spać	312 246,71	45 914,87
Muzykowanie na dywanie/Jak się starzeć bez godności	4 430,00	375 656,66
/Kocham Cię	0,00	101 264,14
/Kolorowe drag queen	0,00	1 000,00
/Zanim zabije północ	0,00	44 750,77
2 Koszty ogólne	4 432 680,25	7 001 793,59



· koszty wynagrodzeń pracowników etatowych i wynagrodzenia bezosobowe łącznie ze składkami ZUS od płatnika, ZFŚS, świadczenia pozostałe, PFRON, PPK	2 744 736,19	4 646 046,67
· koszty utrzymania budynku wraz z amortyzacją,	1 684 944,06	2 282 716,85
· koszty Mała Scena	3 000,00	73 030,07
3 Pozostałe koszty	3 411,85	110 854,67
· koszty finansowe (różnice kursowe)	676,20	2 142,63
· koszty lat ubiegłych	2 729,43	28 162,24
· pozostałe koszty operacyjne	6,22	66 922,32
· korekty CIT 10	0,00	13 627,48

Różnice kursowe wynikają z konieczności dokonywania płatności z tytułu tantiem autorskich zagranicznym kontrahentom w walucie obcej i niestabilności wartości PLN – kursu – w ciągu roku (CIT – 10Z opłaty licencyjne w 2023 r. kształtowały się w wysokości ok. 214 829,00 zł).

2.3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych środki trwałe; nie dotyczy.

2.4. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów o których mowa w art. 34 ust.5 Ustawy o Rachunkowości - nie dotyczy.

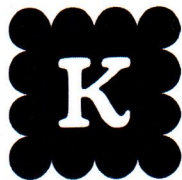
2.5. Poniesione w roku 2023 i planowane na 2024 r. nakłady na zakup niefinansowych środków trwałych zostały przedstawione w tabeli poniżej

Nakłady	Rok obrotowy 2023	Rok obrotowy 2024
Wartości niematerialne i prawne	100 945,43	0,00
Środki trwałe (poza niskocennymi)	373 765,12	200 000,00
Środki trwałe w budowie	129 619,42	150 000,00
Razem	604 329,97	350 000,00

III. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych- Teatr nie sporządza sprawozdania z przepływów środków pieniężnych.

IV. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w przeliczeniu na całe etaty w Teatrze Komedia w latach 2022 i 2023.

Wyszczególnienie	2022r. etaty	2022r. osoby	2023r. etaty	2023r. osoby
Kierownicy Instytucji Kultury (Dyrektor, zastępcy, dyrektora, główny księgowy)	4	4	3,75	4
Pracownicy artystyczni	1	1	0,9	1
Pracownicy techniczni	3,6	8	7,65	10
Pracownicy administracji	11	11	13,16	13
Pracownicy obsługi	8,5	9	8,5	9
Ogółem:	28,1	33	33,96	37
Pracownicy doangażowani	0	96	0	153



4.2 Wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu badania sprawozdania finansowego za 2023 rok wynosi 9 500,00 zł netto.

V. Zestawienie obrazujące strukturę działalności Teatru w roku 2023 w porównaniu do roku 2022

	2022 rok	2023 rok	różnica
Ilość zagranych spektakli	314	396	+82
Przychody z działalności artystycznej ogółem	7 732 122,77	8 279 385,88	+547 263,11
Przychody finansowe	10 577,00	19 592,26	+9 015,26
Pozostałe przychody	169 707,30	274 717,58	+105 010,28
Pozostałe przychody operacyjne	20 073,37	146 945,40	+126 872,03
Wysokość dotacji podmiotowej	2 716 050,00	2 962 500,00	+246 450,00
Razem przychody	10 648 530,44	11 683 141,12	+1 034 610,68
Koszty działalności artystycznej-bez kosztów premier	4 965 656,97	4 012 789,81	-952 867,16
Ilość premier	4	8	+4
Koszty premier	1 122 363,00	1 009 698,40	-112 664,60
Pozostałe koszty ogólne	4 429 680,25	7 001 793,59	+2 572 113,34
Pozostałe koszty operacji finansowych	3 411,85	2 142,63	-1 269,22
Inne koszty	0,00	108 712,04	+108 712,04
Razem koszty	10 521 112,07	12 135 136,47	+1 614 024,40
Wynik Finansowy	127 418,37	-451 995,35	-579 413,72

Sporządził

Warszawa dnia 27.03.2024 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Lidia Truszkowska

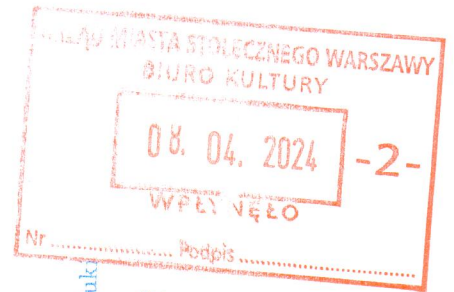
DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Ryszard Wiśniewski

Zmiany stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenie			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec okresu
		Nabycie	Inne	Przemieszczeni a		Zbycie	Likwidacja	Inne		
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	45 457,30	92 059,03			92 059,03				0,00	137 516,33
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	7 168 895,65	1 762 001,47	0,00	0,00	1 762 001,47	266 257,29	14 572,82	1 258 616,93	1 539 447,04	7 391 450,08
1. Środki trwałe	6 015 520,22	1 632 382,05	0,00	0,00	1 632 382,05	266 257,29	14 572,82	0,00	280 830,11	7 367 072,16
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	0,00				0,00				0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 239 881,36	1 258 616,93			1 258 616,93				0,00	4 498 498,29
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 053 785,95	223 120,81			223 120,81	266 257,29	14 185,32		280 442,61	1 996 464,15
d) środki transportu	239 997,66				0,00				0,00	239 997,66
e) inne środki trwałe	481 855,25	150 644,31			150 644,31		387,50		387,50	632 112,06
2. Środki trwałe w budowie	1 153 375,43	129 619,42			129 619,42			1 258 616,93	1 258 616,93	24 377,92
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Lidia Truszkowska

DIREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
[Podpis]



Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji głównych składników aktywów trwałych

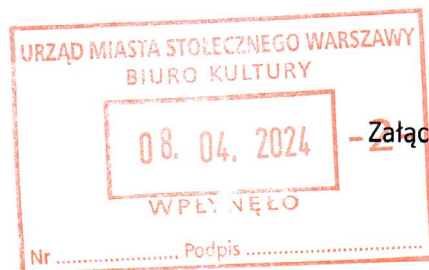
Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie			Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec okresu
		Amortyzacja okresu	Inne	Przenieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	45 457,30	11 821,24			11 821,24				0,00	57 278,54
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	5 635 861,28	155 248,96	0,00	0,00	155 248,96	266 257,29	14 572,82	0,00	280 830,11	5 510 280,13
1. Środki trwałe	5 635 861,28	155 248,96	0,00	0,00	155 248,96	266 257,29	14 572,82	0,00	280 830,11	5 510 280,13
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	0,00				0,00				0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 175 285,44	52 346,37			52 346,37				0,00	3 227 631,81
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 791 947,55	80 653,81			80 653,81	266 257,29	14 185,32		280 442,61	1 592 158,75
d) środki transportu	239 997,66				0,00				0,00	239 997,66
e) inne środki trwałe	428 630,63	22 248,78			22 248,78		387,50		387,50	450 491,91
2. Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00



DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Krystyna Wasińska

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Lidia Truszkowska

Północne Centrum Sztuki Teatr Komedia



- Załącznik nr 3

**Wykaz nieruchomości wykorzystywanych przez Północne Centrum Sztuki Teatr Komedia w 2023 r.
na podstawie umów najmu**

lp	Adres	Okres	Przeznaczenie	Wynajmujący
1	Warszawa ul. Słowackiego 19a	czas nieoznaczony	Siedziba główna sala widowiskowa, kasy, gabinet dyrektora, magazyn kostiumów, rekwizytów, sala prób, pomieszczenia biurowe administracji.	Warszawska Spółdzielnia Mieszkaniowa Warszawa Żoliborz Centralny
2	Warszawa ul. Przasnyska 6b	czas nieoznaczony	Magazyn dekoracji	P6B sp. z o.o.

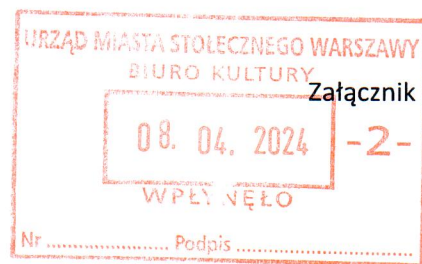
Sporządził główna księgowa

Warszawa dnia 27.03.2024r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Lidia Truszkowska

DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Krzysztof Górniewicz

Północne Centrum Sztuki Teatr Komedial



Załącznik nr 4

Zestawienie zmian w Funduszu Podstawowym i Rezerwowym w 2023 r.

Rodzaj Funduszu	BO 2023	przychody	rozchody	BZ 2023
Fundusz podstawowy	495 824,58	0,00	0,00	495 824,58
Fundusz Rezerwowy	800 634,00	127 418,37	0,00	92 8052,37
Ogółem Fundusze	1 296 458,58	127 418,37	0,00	1 423 876,95

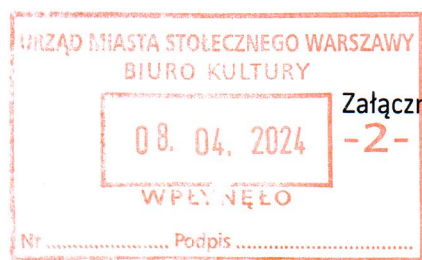
Sporządził główna księgowa

Warszawa dnia 27.03.2024r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedial
Lidia Truszkowska

DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedial
Krzysztof Wisniewski

Północne Centrum Sztuki Teatr Komedia w Warszawie



Załącznik nr 5

-2-

Odpis aktualizujący należności w 2023 roku

Nazwa kontrahenta	Należność główna	Razem	Odpis aktualizujący na początek okresu	Odpis aktualizujący na koniec okresu	Wartość należności w bilansie	Uwagi
Polskie Pracownie Konserwacji Zabytków	2 049,73	2 049,73	2 049,73	2 049,73	0,00	Kontrahent w upadłości

Sporządził główna księgowa

Warszawa dnia 27.03.2024r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Lidia Truszkowska

DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatru Komedia
Krzysztof Wisniewski

URZĄD MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY
BIURO KULTURY
08.04.2024
WPEŁNIŁO
Podpis

Załącznik nr 6

Północne Centrum Sztuki Teatr Komedia

Rozliczenie międzyokresowe przychodów w 2023 r.

Nr konta	Tytuł	BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec 2023	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	Pow. 1-3 lat	Pow. 4-5 lat
846	Dotacja inwestycyjna - przystosowanie siedziby do wymogów PPOŻ	1 129 125,93	100 874,00	41 001,52	1 188 998,41	123 004,56	1 065 993,85	246 009,12	819 984,73
razem		1 129 125,93	100 874,00	41 001,52	1 188 998,41	123 004,56	1 065 993,85	246 009,12	819 984,73

Sporządził główna księgowa

Warszawa dnia 27.03.2024r.

GLÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Lidia Truszkowska

DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedia
Krzysztof Kozłowski

Północne Centrum Sztuki Teatr Komedial

Specyfikacja ZFŚS

Tytuł	Strona WN	Strona MA	Nr konta
BO	12 611,62	0,00	133- 10 181,62 zł 236- 2 430,00 zł
Naliczenie	70 085,66	0	850
Odsetki od udzielonych pożyczek	360,00	200,00	850
Zapomogi	0	6 400,00	850
Dofinansowanie wczasów pracowniczych	0	44 000,00	850
Dofinansowanie wypoczynku dzieci	0	9 450,00	850
Paczki świąteczne	0	8 400,00	850
ogółem	8 305,28	68 450,00	850
BZ	14 647,28		133- 10 549,28 zł 236- 4 098,00 zł

Legenda

133– bank ZFŚS

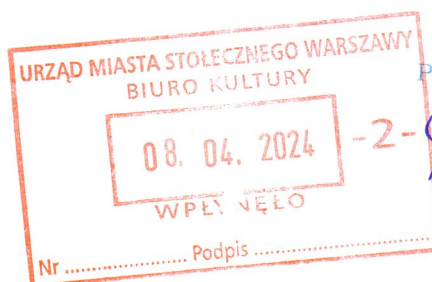
850– konto księgowe ZFŚS

236– konto księgowe analityka – pożyczki

Sporządził główna księgowa

Warszawa dnia 27.03.2024

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedial
Lidia Truszkowska



DYREKTOR
Północnego Centrum Sztuki
Teatr Komedial
Krzysztof Włodarczyk

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe do 12 mc kosztów, z tego:	106 243,11	143 073,81	137 182,23	112 134,69
641-02 Ubezpieczenie aktorzy	1 502,80	1 305,80	1 502,80	1 305,80
641-03 Ubezpieczenie mienie	1 255,74	3 149,75	2 901,24	1 504,25
641-04 Ubezpieczenie samochód	5 344,28	1 576,34	5 344,28	1 576,34
641-09 Zaliczka pozostałe usługi – program, projekty grafik	2 990,00	0,00	2 990,00	0,00
641-10 Dostęp do serwisu	1 999,92	6 195,55	4 844,22	3 351,25
641-11 Zakup komputerów	16 738,51	0,00	16 738,51	0,00
641-14 Zakup kalendarzy	156,43	0,00	156,43	0,00
641-15-01 CNW honoraria	0,00	1 600,00	0,00	1 600,00
641-15-02 CNW usługi	0,00	15 452,44	0,00	15 452,44
641-15-04 CNW tantiemy	0,00	11 494,71	0,00	11 494,71
641-17-01 Zemsta honoraria	0,00	35 600,00	0,00	35 600,00
641-17-02 Zemsta usługi	0,00	5 423,00	0,00	5 423,00
641-17-05 Zemsta składki ZUS	0,00	410,40	0,00	410,40
641-17-10 Zemsta usługi artystyczne	0,00	1 540,00	0,00	1 540,00
641-21 Opłata domeny serwer	2 352,80	2 961,02	3 160,35	2 153,47
641-24-01 SŻ honoraria	0,00	10 764,00	0,00	10 764,00
641-25-04 Dom lalki/tantiemy	12 205,76	0,00	12 205,76	0,00
641-29-03 Apartament Prezydencki tantiemy	500,00	0,00	500,00	0,00
641-30-02 Casanova/inne usługi	935,00	0,00	935,00	0,00
641-31-03 WŁZR tantiemy	0,00	31 150,80	25 901,34	5 249,46
641-40-03 Biali heteroseksualni/tantiemy	17 429,28	5 500,00	13 985,71	8 943,57
641-42-04 Quiz/tantiemy	42 116,59	0,00	42 116,59	0,00
641-43-05 BIG Bang	716,00	0,00	0,00	716,00
641-49-04 Kocham Cię tantiemy	0,00	6 000,00	3 900,00	2 100,00
641-50-01 Sofia de Magico	0,00	1 950,00	0,00	1 950,00

641-51-03 Kanał Polska	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe powyżej 12 mc	8 000,00	500,00	5 508,66	2 991,34
641-29-03 Apartament Prezydencki tantiemy	2 500,00	500,00	8,66	2 991,34
641-40-03 Biali heteroseksualni/tantiemy	5 500,00	0,00	5 500,00	0,00
Ogółem rozliczenia międzyokresowe	114 243,11	143 573,81	142 690,89	115 126,03

GLÓWNA KSIĘGOWA
 Północnego Centrum Sztuki
 Teatru Komedia
Lidia Truszkowska

DYREKTOR
 Północnego Centrum Sztuki
 Teatru Komedia
Krzysztof Wisniewski

Dot. sprawozdania finansowego za 2023 rok	
Północne Centrum Sztuki – Teatr Komedia	
Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym	
PODINSPEKTOR MK Sylvia Krajewska	
Opinia merytoryczna:	
W 2023 roku odbyło się 6 premier: - Kocham Cię (5 kwietnia), reż. T. Kaczorowski, - Kolorowe Draq Queen (16 maja), reż. A. Groszczyńska, - Pasztety do boju (3 czerwca), reż. M. Miklasz, - Wszystkie piosenki o miłości (20 października), projekt aktorów i aktorek, - Jak się starzeć bez godności (10 listopada), reż. M. Podstawny, - Kalina nie chce spać (24 listopada), reż. A. Puszc. W repertuarze Teatru znalazły się 23 tytuły. Teatr zagrał 269 spektakli dla 92 703 widzów. W ramach dodatkowej działalności Teatr prezentował spektakle improwizowane i stand up. W repertuarze pojawiły się spektakle dla dzieci i młodzieży. Spektakl Kocham Cię był prezentowany w warszawskich szkołach. Teatr powiększył się o małą scenę, nawiązał współpracę z instytucjami z Dzielnicy Żoliborz. Zmieniona została identyfikacja graficzna oraz strona internetowa. Znacząco poprawiła się dostępność spektakli dla osób z niepełnosprawnościami. Na scenie Teatru gościnnie pokazano 13 spektakli, które zobaczyło 8 694 widzów. Teatr Komedia zagrał 109 spektakli poza siedzibą. Były one pokazywane m.in. w Szczecinie, Sosnowcu, Krakowie, Nowym Sączu, Jesionce, Zielonej Górze, a także w Dusseldorfie i zobaczyło je 29 725 widzów. Biuro Kultury wyraża pozytywną opinię odnośnie sprawozdania merytorycznego za 2023 rok. Działalność prowadzona przez instytucję w 2023 roku była zgodna ze zobowiązaniami wynikającymi z Umowy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności instytucji kultury oraz programu działania instytucji kultury.	
NACZELNIK WYDZIAŁU INSTYTUCJI KULTURY W BIURZE KULTURY Magdalena Jępczarek	
Suma bilansowa	3 919 886,48
Wynik finansowy	-451 995,35
Proponowany podział zysku lub pokrycia straty	Strata bilansowa netto za rok 2023 w wysokości 451 995,35 zł zostanie pokryta z Funduszu rezerwowego.
Zatwierdzenie	z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY MK Artur Jóźwik Dyrektor Biura Kultury Warszawa, dn. 11 czerwca 2024 r.

Biuro Biegłego Rewidenta Izabella Żorańska
03-984 Warszawa,
ul. Meissnera 1/3 lok. 229
+48 601 830 212,
izoranska@wp.pl

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

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

Północne Centrum Sztuki – Teatr Komedia w Warszawie

z siedzibą w Warszawie (01-592) przy ul. Słowackiego 19a



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawa

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Północnego Centrum Kultury - Teatr Komedia w Warszawie z siedzibą w Warszawie (01-592) przy ul. Słowackiego 19a**, które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **3.919.886,48 zł**;
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości **451.995,35 zł**;
- oraz dodatkowych informacji i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego 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 Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- 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 Jednostki 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 Jednostki 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.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 21 czerwca 2023 roku.

Odpowiedzialność Dyrekcji za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrekcja Jednostki jest odpowiedzialna za ocenę zdolności Jednostki 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 Dyrekcja albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrekcja Jednostki jest zobowiązana 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 Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrekcję 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 zmywu, 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 Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrekcję Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrekcję Jednostki 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 Jednostki 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 Jednostka 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

Badana Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności stosownie do postanowień art.49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Izabella Żórańska działająca w imieniu Biura Biegłego Rewidenta Izabella Żórańska z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3955 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie.

Warszawa , data sporządzenia sprawozdania z badania 19 kwietnia 2024 roku.



Signed by /
Podpisano przez:
Izabella Żórańska
Date / Data:
2024-04-19
18:03

.....
Biegły Rewident nr ewid. w rej. 11807

*Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Biuro Biegłego Rewidenta Izabella Żórańska
firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań
finansowych nr 3955 ; ul. Meissnera 1/3 lok. 229 ; 03-984 Warszawa*