

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

I

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO POLSKIEGO WYDAWNICTWA MUZYCZNEGO  
Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE PRZY AL. KRASIŃSKIEGO 11A za 2023 rok.**

1. Podstawowym przedmiotem działalności Instytucji jest upowszechnianie kultury muzycznej poprzez edukację, działalność wydawniczą oraz udostępnianie materiałów związanych z dziedzictwem muzycznym (wypożyczanie materiałów orkiestrowych). Ponadto Instytucja prowadzi obrót prawami autorskimi zmierzający do wydania i sprzedaży książek, nut, nagrań dźwiękowych oraz sprzedaż hurtową i detaliczną wyrobów własnych oraz towarów o podobnej tematyce.

Polskie Wydawnictwo Muzyczne zostało zarejestrowane w Rejestrze Instytucji Kultury pod numerem 92/2016 w dniu 7 stycznia 2016 roku z jednoczesnym wykreśleniem z Krajowego Rejestru Sądowego Polskiego Wydawnictwa Muzycznego spółka akcyjna.

2. Polskie Wydawnictwo Muzyczne jest następcą prawnym Polskiego Wydawnictwa Muzycznego przedsiębiorstwo państwowe, które prowadzi swoją działalność od 1945 roku, jak również Polskiego Wydawnictwa Muzycznego spółka akcyjna, która na podstawie art. 8 ust 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 roku o przekształceniu jednoosobowych spółek Skarbu Państwa prowadzących działalność z wykorzystaniem dóbr kultury w państwowe instytucje kultury (DZ.U. poz. 337) została przekształcona w instytucję kultury. Okres działania jednostki to czas nieokreślony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.
4. Instytucja nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.
5. W ciągu okresu, za który Instytucja sporządziła sprawozdanie finansowe nie nastąpiło łączenie Instytucji z inną jednostką.
6. Przyjęto następujące zasady rachunkowości:  
Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że:
  - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub mniejszej niż 10.000,00 zł umorzone zostały zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności;
  - b) wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji w okresie 2 lat;
  - c) stany materiałów i towarów objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, wycenia się je według cen nabycia, stosując zasadę „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
  - d) wyroby gotowe i produkcja w toku objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, wycena następuje po koszcie wytworzenia;

- e) wytworzone we własnym zakresie materiały orkiestrowe wycenia się po koszcie wytworzenia i odnosi się na konto rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych. Koszty te podlegają rozliczeniu w ciągu 5 lat od daty wytworzenia;
- f) należności w walutach obcych wyceniono po średnim kursie NBP z 29.12.2023/tabela nr 251/A/NBP/2023/. Różnice kursowe odniesiono odpowiednio na koszty finansowe lub przychody finansowe prezentując w rachunku wyników per saldo;
- g) w okresie rozliczeniowym nie dokonano zmiany w prezentacji sprawozdania finansowego;
- h) Instytucja sporządza Rachunek Zysków i Strat w wariantcie kalkulacyjnym oraz Rachunek z Przepływów Pieniężnych metodą pośrednią;
- i) po dniu bilansowym nie nastąpiły znaczące zdarzenia wpływające na wynik finansowy.

Sporządził:

Agata Gołębiowska  
zastępca dyrektora ds. ekonomicznych - główny księgowy  
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdził:

Daniel Cichy  
dyrektor  
/podpisano elektronicznie/

Kraków, 17/04/2024 roku

## II

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 1. Omówienie pozycji bilansowych

## 1.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)		01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2023
1	Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 061 834,05	8 533 724,02
<b>2</b>	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>690 039,80</b>	<b>166 138,97</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c	Urządzenia techniczne i maszyny	584 645,66	146 139,97
d	Środki transportu	105 394,14	19 999,00
e	Inne środki trwałe	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>218 149,83</b>	<b>740 985,20</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	481 540,02
	w tym modernizacja budynku (080-52)		356 654,13
c	Urządzenia techniczne i maszyny	143 502,54	196 782,40
d	Środki transportu	71 430,89	0,00
e	Inne środki trwałe	3 216,40	62 662,78
4	Wartość brutto na koniec okresu	8 533 724,02	7 958 877,79
5	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	4 602 691,37	5 045 810,28
6	Amortyzacja(Umorzenia) za okres	443 118,91	349 240,94
	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>661 268,74</b>	<b>642 593,44</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 384,27	57 343,55
c	Urządzenia techniczne i maszyny	520 304,93	490 172,58
d	Środki transportu	8 204,45	24 278,62
e	Inne środki trwałe	74 375,09	70 798,69
	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>218 149,83</b>	<b>293 352,50</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	45 692,78
c	Urządzenia techniczne i maszyny	143 502,54	190 028,40
d	Środki transportu	71 430,89	0,00
e	Inne środki trwałe	3 216,40	57 631,32
7	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	5 045 810,28	5 395 051,22
8	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00
a	Zwiększenie	0,00	0,00
b	Zmniejszenie	0,00	0,00
9	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
10	Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 487 913,74	2 563 826,57

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych		01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2023
1	Wartość brutto na początek okresu	1 917 796,21	2 146 924,41
2	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>229 128,20</b>	<b>898 127,10</b>
a	zakup oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
b	zakup licencji	207 128,20	181 405,10
c	pozostałe prawa majątkowe	22 000,00	716 722,00
3	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	likwidacja	0,00	0,00
b	pozostałe	0,00	0,00
4	Wartość brutto na koniec okresu	2 146 924,41	3 045 051,51
5	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 748 886,79	1 956 252,63
6	Amortyzacja za okres	207 365,84	557 510,93
a	Zwiększenia	207 365,84	557 510,93
b	Zmniejszenia		
7	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 956 252,63	2 513 763,56
8	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00
a	Zwiększenie	0,00	0,00
b	Zmniejszenie	0,00	0,00
9	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
10	Wartość netto na koniec okresu	190 671,78	531 287,95

Instytucja wykazuje środki trwałe w budowie o wartości 13.347.788,49 zł w skład których wchodzi m.in. opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej projektu budynku w Warszawie, ul. Fredry 8, konkurs architektoniczny budynku w Warszawie oraz rozpoczęcie prac budowlanych, jak również opracowanie dokumentacji projektowej dla budynku w Krakowie.

Zaliczki na wartości niematerialne i prawne w budowie o łącznej wartości 150.665,04 zł to:

- licencje do artystycznego wykonania utworów, których opracowanie na dzień 31.12.2023 roku nie zostało zakończone o wartość 150 665,04 zł

#### Zestawienie licencji i praw do wykonań

Konto	Tytuł	stan na dzień 31.12.2023
082-20-18465	Z. Krauze film dokumentalny	27 965,04
082-20-19058	Szalonek Witold-Album Monograficzny	30 000,00
082-20-19680	Nowak A., Baśń o sercu LP	7 700,00
082-20-19692	Knittel K., Canticum profugorum	85 000,00
<b>Razem</b>		<b>150 665,04</b>

1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto dla działki położonej w Warszawie przy ul. Fredry 8 oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 27/1 w oparciu o pismo z dnia 22.12.2022 r. wydane przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy wynosi 11.306.090,00 zł.

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie dla działki położonej w Krakowie przy al. Krasińskiego 11a oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 116 w oparciu o pismo z dnia 07.12.2021 r. wydane przez Prezydenta Miasta Krakowa wynosi 5.476.976,00 zł.

- 1.3. Instytucja w 2023 roku nie użytkowała składników majątkowych na podstawie umów leasingu.
- 1.4. Instytucja nie posiada zobowiązań wobec budżetu Państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków.
- 1.5. Wartość funduszu podstawowego Instytucji na dzień bilansowy wynosi 3.175.437,09 zł. Natomiast fundusz zapasowy zamyka się w kwocie 10.449.632,56 zł i powstał z odpisów zysków.
- 1.6. Instytucja sporządza sprawozdanie ze zmian w funduszach własnych.
- 1.7. Dyrektor Instytucji proponuje zysk w wysokości 1.456.747,30 zł przeznaczyć na fundusz rezerwowy zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
- 1.8. Instytucja na dzień bilansowy utworzyła rezerwy:

Świadczenia pracownicze:

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2023	zmniejszenia	zwiększenia	Stan na 31.12.2023
nagrody jubileuszowe	873 211,46	-	74 286,02	947 497,48
odprawy emerytalne	266 397,44	- 26 955,18	110 918,73	350 360,99
<b>Razem</b>	<b>1 139 608,90</b>	<b>- 26 955,18</b>	<b>185 204,75</b>	<b>1 297 858,47</b>

Pozostałe rezerwy:

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2023	Stan na 31.12.2023
honoraria utworów osieroconych	289 781,00	274 936,56
honoraria dla kompozytorów	1 386 628,09	1 433 958,09
wypożyczenia materiałów nutowych	99 055,90	263 539,24
honoraria, um.zlecenia Ruchu Muzycznego	0,00	25 099,34
<b>Razem</b>	<b>1 775 464,99</b>	<b>1 997 533,23</b>

Instytucja zawiązała rezerwy na wypłaty honorariów za utwory sierocne, honorariów dla kompozytorów oraz z tytułu wypożyczeń materiałów orkiestrowych. Poszczególne tytuły rezerw dotyczą:

- honoraria utworów osieroconych – rezerwa dotyczy wpływów z tytułu utworów, których twórcy zmarli, a spadkobiercy są nieznanymi lub nie jest przeprowadzone postępowanie spadkowe bez spadkobierców, lub poszukuje się osób uprawnionych i nie można dokonać wypłaty należnych honorariów,
- honoraria dla kompozytorów – dotyczy rezerw z tytułu wypłaty honorariów za wypożyczenie materiałów orkiestrowych za drugie półrocze; honoraria wypłacane są co pół roku

- wypożyczenia materiałów nutowych - to rezerwy na pewne koszty z tytułu wypożyczeń materiałów orkiestrowych, w odniesieniu do których Instytucja nie otrzymała faktury VAT natomiast związane z tymi kosztami przychody ujęte zostały w 2023 roku,
- honoraria, umowy zlecenia Ruchu Muzycznego – dotyczy rezerw z tytułu honorariów oraz umów zleceń Ruchu Muzycznego wypłaconych w roku 2024, a dotyczących roku 2023.

#### 1.9. Stan odpisów aktualizujących wartość należności.

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie, rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
<b>Odpisy aktualizujące wartość należności (krajowe)</b>	90 113,55	5 691,41	12 472,95	83 332,01
<b>Odpisy aktualizujące wartość należności (zagraniczne)</b>	3 174,54	24 257,74	4 915,59	22 516,69
<b>Razem</b>	<b>93 288,09</b>	<b>29 949,15</b>	<b>17 388,54</b>	<b>105 848,70</b>

Rozwiązanie odpisu nastąpiło z tytułu umorzenia w kwocie: 4 525,99 zł, oraz z tytułu spłaty w kwocie: 11 021,64 zł. Wycena bilansowa w kwocie: 1 840,91 zł.

#### 1.10. Wszystkie zobowiązania są zobowiązaniami krótkoterminowymi.

#### 1.11. Rozliczenie międzyokresowe.

Zmiany rozliczeń międzyokresowych przedstawiają poniższe zestawienia.

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2023	Rozliczenia krótkoterminowe 2024r	Rozliczenia długoterminowe	pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
846-10	Fortepian	44 000,21		11 000,21		33 000,00	11 000,22	21 999,78	21 999,78	0,00	0,00
846-20	Konkurs Warszawa - Fredry 8	5 240 731,42	6 019 999,78			11 260 731,20	0,00	11 260 731,20	0,00	0,00	11 260 731,20
846-30	Sprzęt komputerowy	12 395,34		6 185,20		6 210,14	6 062,54	147,60	147,60	0,00	0,00
846-40	Sprzęt do digitalizacji	77 790,00		36 302,00		41 488,00	36 302,00	5 186,00	5 186,00	0,00	0,00
846-50	Modernizacja Kraków	294 692,30		8 349,78		286 342,52	8 349,78	277 992,74	25 049,34	16 699,56	236 243,84
846-60	Digitalizacja POPC	286 734,19		73 399,65		213 334,54	25 766,08	187 568,46	22 098,15	10983,12	154 487,19
846-90	Modernizacja Kraków II /Rozdziałowa/	107 750,00		3 000,00		104 750,00	3 000,00	101 750,00	9 000,00	6 000,00	86 750,00
846-100	Modernizacja IT	224 503,54		131 380,48		93 123,06	57 557,22	35 565,84	34 817,76	748,08	0,00
846-110	Modernizacja Kraków III /Sanitarna/	130 218,50		3 426,61		126 791,89	3 426,77	123 365,12	10 280,29	6 853,53	106 231,30
846-150	Digitalizacja 2 środki UE	1 131 317,84	594 020,91	590 634,86		1 134 703,89	560 313,80	574 390,09	135 082,57	26 164,90	413 142,62
846-151	Digitalizacja 2 środki MKIDN	204 152,14	107 394,37	111 565,52		199 980,99	96 131,43	103 849,56	24 493,84	4 725,88	74 629,84
846-160	Modernizacja Kraków IV 2021-2023	275 751,87	1 197 902,96			1 473 654,83	0,00	1 473 654,83	0,00	0,00	1 473 654,83
846-170	Modernizacja Poligrafii	357 158,32		54 110,04		303 048,28	54 110,04	248 938,24	162 330,12	86 608,12	0,00
846-180	Zakup samochodu dostawczego	98 113,06		21 024,24		77 088,82	21 024,24	56 064,58	56 064,58	0,00	0,00
844-10	Instalacja p.poz.	39 255,84		1 384,02	37 871,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
844-50	DIGITALIZACJA 2 środki UE - płatność końcowa	0,00	373 200,88			373 200,88	373 200,88	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>8 524 564,57</b>	<b>8 292 518,90</b>	<b>1 051 762,61</b>	<b>37 871,82</b>	<b>15 727 449,04</b>	<b>1 256 245,00</b>	<b>14 471 204,04</b>	<b>506 550,03</b>	<b>158 783,19</b>	<b>13 805 870,82</b>
Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia (sprzedaż 2023)	zmniejszenia (sprzedaż 2023)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2023	Rozliczenia krótkoterminowe 2024r	Rozliczenia długoterminowe	pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
844-20	Sprzedaż - przychód kolejnego okresu	273 729,87	1 711 230,04	1 974 859,91		10 100,00	10 100,00				
847-1	Prenumerata Ruch Muzyczny	56 522,51	89 307,73	89 861,71		55 968,53	55 968,53	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>330 252,38</b>	<b>1 800 537,77</b>	<b>2 064 721,62</b>	<b>0,00</b>	<b>66 068,53</b>	<b>66 068,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM 8</b>		<b>8 854 816,95</b>	<b>10 093 056,67</b>	<b>3 116 484,23</b>	<b>37 871,82</b>	<b>15 793 517,57</b>	<b>1 322 313,53</b>	<b>14 471 204,04</b>	<b>506 550,03</b>	<b>158 783,19</b>	<b>13 805 870,82</b>

Koszty wytworzenia materiałów orkiestrowych rozliczanych w czasie:

Czynne rozliczenia międzyokresowe	b.o.	zwiększenia	zmniejszenia	b.z.	b.z. w tym długo - terminowe	b.z. w tym krótko - terminowe
<b>Razem</b>	<b>1 588 575,10</b>	<b>215 029,01</b>	<b>861 699,54</b>	<b>941 904,57</b>	<b>941 904,57</b>	<b>777 679,31</b>
materiały orkiestrowe	1 584 466,78	205 489,65	854 748,22	935 208,21	935 208,21	771 104,99
licencja	4 108,32	8 540,96	6 868,12	5 781,16	5 781,16	6 324,72
polisa	-	998,40	83,20	915,20	915,20	249,60

1.12. Instytucja nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.13. Instytucja nie posiada zobowiązań warunkowych.

## 2. Omówienie pozycji rachunku wyników

2.1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży oraz informacja o dotacjach

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granice	
	za poprzedni rok obrotowy 2022	za bieżący rok obrotowy 2023	za poprzedni rok obrotowy 2022	za bieżący rok obrotowy 2023
1	2	3	4	5
<b>Główne grupy sprzedaży</b>	<b>9 639 330,53</b>	<b>6 180 643,80</b>	<b>3 242 488,13</b>	<b>8 030 253,75</b>
Sprzedaż produktów i towarów magazyn	2 237 491,17	2 092 421,79	1 307 353,23	1 165 740,49
Sprzedaż produktów i towarów księgarnia	577 959,16	572 768,69	4 811,01	2 408,32
Sprzedaż usług najmu	636 151,83	412 390,35	0,00	0,00
Sprzedaż praw autorskich	823 091,39	916 691,35	943 498,71	1 342 225,00
Pozostała sprzedaż	67 555,05	38 052,17	0,00	0,00
Sprzedaż usług wypożyczeniowych	4 789 120,73	1 533 783,80	986 825,18	5 524 691,14
Sprzedaż usług promocyjnych	507 961,20	614 535,65	0,00	5,44

Dotacje 2023 rok	Kwota w zł
<b>Dotacja podmiotowa</b>	<b>13 200 670,33</b>
<b>Dotacje celowe:</b>	<b>4 060 077,10</b>
Dotacja celowa „Nowy sklep internetowy”	400 000,00
Dotacja celowa „Rejestracja wybitnych dzieł polskich kompozytorów XX i XXI wieku w ramach marki płytowej Polskiego Wydawnictwa Muzycznego ANAKLISIS”	365 500,00

Dotacja celowa „Dziedzictwo Muzyki Polskiej”	774 170,00
Dotacja celowa „Konkurs pianistyczny dla dzieci i młodzieży w Japonii „ChopinLand””	150 000,00
Dotacja celowa „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa) środki MKiDN	321 139,06
Dotacja celowa „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa) środki UE	1 869 270,87
Dotacja celowa „Sounds of Poland. Szymanowski Piano Music w ramach Programu „Kultura inspirująca””	179 997,17
<b>Dotacje inwestycyjne:</b>	<b>7 919 318,02*</b>
Dotacja celowa inwestycyjna „Nadbudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku na funkcję usługową w zakresie kultury dla budynku przy ul. Fredry 8 w Warszawie na działce numer ew. 27/1 z obrębem 5-03-04 w Dzielnicy Śródmieście”	6 019 999,78
Dotacja celowa inwestycyjna „Przeprowadzenie prac projektowych i realizacja robót budowlanych w zakresie nieruchomości w Krakowie”	1 197 902,96
Dotacja celowa inwestycyjna „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa) środki MKiDN	107 394,37
Dotacja celowa inwestycyjna „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa) środki UE	594 020,91
<b>Dotacje pozostałe:</b>	<b>189 900,00</b>
WspieraMY Ukrainę	23 100,00
Res Facta Nova	13 000,00
Szkolenia pracowników	153 800,00
<b>SUMA</b>	<b>25 369 965,45</b>

\*Ujęcie memoriałowe. Wpływy dotacji wyniosły 7 851 844,89 zł

Instytucja wypracowała zysk w wysokości 1.456.747,30 zł. Na wynik ten przede wszystkim wpływa specyfika prowadzonej działalności w zakresie ujmowania kosztów wytwarzanych publikacji nutowych, książkowych w magazynie oraz koszty wytwarzanych materiałów orkiestrowych w pozycji rozliczenia międzyokresowe kosztów. Wpływy z dotacji ujmowane są na bieżąco w przychodach instytucji, natomiast koszty będą obciążać kolejne okresy sprawozdawcze proporcjonalnie do sprzedaży lub nieodpłatnego wydania.

2.2. Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

2.3. Na dzień bilansowy wartość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów wynoszą:

- wyroby gotowe to kwota 5 085 330,31 zł
- towary w wartości 92 002,11 zł

2.4. Podstawa do obliczenia podatku dochodowego:

<b>przychody bilansowe</b>	
sprzedaż produktów i usług	14 210 897,55
dotacja do działalności bieżącej	17 260 747,43
pozostałe przychody	1 892 178,82
przychody finansowe	71 743,27
<b>przychody bilansowe (suma)</b>	<b>33 435 567,07</b>



<b>różnice - wynik podatkowy</b>	
<b>różnice trwałe, zwiększenia:</b>	<b>7 851 844,89</b>
dotacja majątkowa	7 851 844,89
<b>różnice trwałe, zmniejszenia:</b>	<b>1 916 787,18</b>
rozwiązanie rezerwy (jubileuszowe, emerytalne)	0,00
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów	418 988,17
odpis przychodów przyszłych okresów (pokrycie amortyzacji dotacją)	1 039 378,38
zmniejszenie odpisu aktualizującego należności (zapłaty)	8 947,90
wycena bilansowa różnic kursowych	1 840,91
<b>przychody podatkowe</b>	<b>39 368 783,87</b>

<b>koszty bilansowe</b>	
koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	14 709 718,72
koszty sprzedaży	3 265 148,37
koszty zarządu	12 177 736,61
pozostałe koszty	1 739 404,28
koszty finansowe	86 811,79
koszty bilansowe (suma)	<b>31 978 819,77</b>
<b>różnice - wynik podatkowy</b>	
<b>różnice przejściowe, zmniejszenia</b>	<b>1 325 792,80</b>
odpis aktualizacyjny zapasów	884 003,84
rozwiązanie rezerwy	441 390,25
wycena bilansowa różnic kursowych	398,71
<b>różnice trwałe, zmniejszenia</b>	<b>17 260 747,43</b>
amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji	0,00
wpłaty na PFRON	0,00
odsetki od zaległości podatkowych	0,00
koszty sfinansowane z dotacji	17 260 747,43
<b>koszty podatkowe</b>	<b>13 392 279,54</b>

<b>dochód podatkowy</b>	<b>25 976 504,33</b>
<b>zwolnienia:</b>	<b>25 112 592,32</b>
dotacja majątkowa	7 851 844,89
dotacje na wydatki bieżące	17 260 747,43

<b>dochody przeznaczone na działalność statutową</b>	<b>863 912,01</b>
--	-------------------

## 2.5. Koszty rodzajowe:

Koszty według rodzaju	2022		2023	
	01.01.2022 – 31.12.2022	udział	01.01.2023 - 31.12.2023	udział
Amortyzacja	868 634,58	3,12%	1 200 104,37	3,84%
Zużycie materiałów	1 533 749,29	5,52%	1 787 130,42	5,72%
Koszty materiałów bibliotecznych	9 371,96	0,03%	8 070,30	0,03%
Zużycie energii	388 738,59	1,40%	421 642,12	1,35%
Usługi obce	8 715 345,40	31,35%	9 996 973,39	32,00%

Wynagrodzenia	12 517 665,92	45,03%	13 890 871,55	44,47%
Narzuty na wynagrodzenia	1 910 861,40	6,87%	2 477 365,65	7,93%
Podatki i opłaty	271 717,99	0,98%	208 504,94	0,67%
Pozostałe koszty	131 196,60	0,47%	139 456,87	0,45%
Delegacje służbowe	307 030,83	1,10%	246 698,88	0,79%
Reklama i reprezentacja	1 145 299,88	4,12%	856 175,09	2,74%
Koszty NKUP	957,00	0,00%	3 847,14	0,01%
<b>Suma końcowa</b>	<b>27 800 569,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>31 236 840,72</b>	<b>100,00%</b>

## 2.6. Zestawienie zmian w kapitałach własnych:

Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
I. Kapitał(fundusz) własny na początek okresu(BO)	12 068 623,32	13 795 506,39
-korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I. Kapitał(fundusz) własny na początek okresu(BO), po korektach	12 068 623,32	12 795 506,39
1.Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 175 437,09	3 175 437,09
1.1 Zmiany kapitału(funduszu)podstawowego	0,00	0,00
a. zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
b. zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
1.2.Kapitał(fundusz)podstawowy na koniec okresu	3 175 437,09	3 175 437,09
2.Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.2.Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4.Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1. Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a.zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
b.zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
<b>4.2.Kapitał (fundusz)zapasowy na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału(funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a.zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
b.zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
5.2.Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.Pozostałe kapitały(fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>7 484 448,63</b>	<b>8 722 749,49</b>
6.1.Zmiany pozostałych kapitałów(funduszy) rezerwowych	1 238 300,86	1 726 883,07
a. zwiększenia, wg tytułów:	1 238 300,86	1 726 883,07
-z podziału zysku (ustawowo)	1 238 300,86	1 726 883,07
b. zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
-pokrycia straty	0,00	0,00
6.2.Pozostałe kapitały(fundusze) rezerwowe na koniec okresu	<b>8 722 749,49</b>	<b>10 449 632,56</b>
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 408 737,60</b>	<b>1 897 319,81</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 408 737,60	1 897 319,81
-korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu,po korektach	1 408 737,60	1 897 319,81
a. zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
-podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b.zmniejszenia, wg tytułów:	1 238 300,86	1 726 883,07
przeznaczenie na kapitał rezerwowy	1 238 300,86	1 726 883,07

7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
a. zwiększenia, wg tytułów:	0,00	0,00
b. zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	170 436,74	170 436,74
8. Wynik netto	1 726 883,07	1 456 747,30
a. zysk netto	1 726 883,07	1 456 747,30
b. strata netto	0,00	0,00
c. odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	13 795 506,39	15 252 253,69
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	13 795 506,39	15 252 253,69

2.7. Instytucja w roku obrotowym nie wytwarzała środków trwałych na potrzeby własne.

2.8. Instytucja poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zgodnie z poniższym zestawieniem:

Nakłady na	2023	2024
1. Wartości niematerialne i prawne ogółem, w tym	898 127,10	0,00
a) dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
2. Środki trwałe, oraz środki trwałe w budowie, w tym:	7 623 518,69	53 990 000,00
a) dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00

2.9. W omawianym roku obrotowym w Instytucji nie wystąpiły zyski ani straty nadzwyczajne.

2.10. W Instytucji nie wystąpił podatek od wyniku operacji nadzwyczajnych.

2.11. Dla pozycji bilansu i rachunku zysków i strat Instytucja wyceniła pozycje wyrażone w walutach obcych według średniego kursu NBP z 29.12.2023 tabela kursów nr 251/A/NBP/2023 i tak:

dla dolarów amerykańskich	kurs: 3,9350
dla euro	kurs: 4,3480
dla funtów brytyjskich	kurs: 4,9997

### 3. Instytucja sporządza rachunek z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.mo

Objaśnienie różnic pomiędzy bilansową zmianą stanu a pozycjami rachunku przepływów pieniężnych przedstawiają poniższe tabele:

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	stan za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	stan za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>1 456 747,30</b>	<b>1 726 883,07</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-858 030,29</b>	<b>-1 507 612,00</b>
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
2. Amortyzacja	1 200 104,37	868 634,58
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3 617,89	-18 583,17
6. Zmiana stanu rezerw	380 317,81	13 766,83
7. Zmiana stanu zapasów	-1 299 388,82	-1 436 612,84
8. Zmiana stanu należności	-305 201,21	129 589,63
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-97 950,52	638 139,84
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-732 294,03	-1 705 546,87
11. Inne korekty	0,00	3 000,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>598 717,01</b>	<b>219 271,07</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>3 617,89</b>	<b>18 583,17</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 617,89	18 583,17
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>8 376 547,72</b>	<b>2 965 718,66</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 376 547,72	2 965 718,66
zakupy własne	8 376 547,72	767 359,37
przyrost długoterminowych rozliczeń międzyokresowych tj.materiały orkiestrowe		176 314,41
zakupy z dotacji celowych		2 022 044,88
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-8 372 929,83</b>	<b>-2 947 135,49</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>7 851 844,89</b>	<b>2 022 044,88</b>
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitału oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe-dotacje inwestycyjne	7 851 844,89	2 022 044,88
dotacja i inne środki np. z UE na cele rozwojowe	7 851 844,89	2 022 044,88
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>7 851 844,89</b>	<b>2 022 044,88</b>

<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>77 632,07</b>	-705 819,54
działalność operacyjna	<b>598 717,01</b>	<b>219 271,07</b>
działalność inwestycyjna	-8 372 929,83	-2 947 135,49
działalność finansowa	<b>7 851 844,89</b>	<b>2 022 044,88</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	77 632,07	-705 819,54
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 318 964,17</b>	<b>3 024 783,71</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>2 396 596,24</b>	<b>2 318 964,17</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 642 609,90	1 704 008,32
STAN RZECZYWISTY GOTÓWKI	2 396 596,24	2 318 964,17

#### 4. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.

4.1 Instytucja nie zawarła umów, które nie zostały uwzględnione w bilansie a mogące wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

4.2. W Instytucji nie wystąpiły transakcje zawarte na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

4.3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu według stanu na dzień bilansowy:

L.p.	Grupa zawodowa wg Gus	Ogółem	W tym kobiet
1.	112	2	1
2.	121	6	6
3.	122	3	3
4.	132	1	0
5.	134	1	0
6.	216	3	2
7.	229	1	1
8.	241	8	6
9.	242	13	8
10.	243	19	17
11.	252	4	0
12.	261	11	9
13.	262	14	13
14.	264	26	17
15.	265	2	1
16.	311	9	8
17.	331	3	2
18.	334	5	4
19.	343	11	11
20.	411	1	0
21.	432	3	0

22.	<b>441</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
23.	<b>522</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
24.	<b>732</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>suma</b>		<b>152</b>	<b>115</b>

4.4. W 2023 roku przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe wynosiło 6.380,00 zł brutto. Wynagrodzenie Dyrekcji Polskiego Wydawnictwa Muzycznego wyniosło 380 032,42 zł brutto.

4.5. Instytucja nie udzieliła pożyczek osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Instytucję.

4.6. Instytucja zawarła umowę na badanie sprawozdania finansowego za 2023 i 2024 rok. Kwota wynagrodzenia wynosi 18.000,00 zł netto za rok 2023 oraz 17.000,00 zł netto za 2024 rok. Innych usług firma audytorska w badanym roku na rzecz Instytucji nie świadczyła.

#### **5. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości.**

5.1. W roku sprawozdawczym wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości.

#### **6. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji.**

6.1. Sprawozdania finansowe nie podlegają konsolidacji.

6.2. W Instytucji nie występują transakcje z jednostkami powiązаныmi.

#### **7. Pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

Polskie Wydawnictwo Muzyczne posiada również majątek w ewidencji pozabilansowej tj.:

- zasoby biblioteczne DZN w Warszawie o wartości ewidencyjnej 1 874 307,05 zł
- zasoby biblioteczne w bibliotece w Krakowie o wartości ewidencyjnej 81 392,00 zł
- zasoby cyfrowe o wartości ewidencyjnej 5 904 956,86 zł

W/w informacja dodatkowa stanowi opis okresu rozrachunkowego Instytucji Kultury, jest to okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku.

#### **8. Występowanie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności**

Sytuacja finansowa Instytucji, pomimo wzrostu cen jest stabilna i nie występują zagrożenia w kontynuacji działalności. Występują zachwiania w terminowości dostaw, realizacji płatności przez naszych kontrahentów czy problemy z nieobecnością pracowników spowodowanym chorobą. Kierownictwo na bieżąco monitoruje stan finansowy instytucji, by podejmować działania adekwatne do sytuacji, minimalizując zagrożenia i ryzyka .

Sporządził:

Agata Gołębiowska  
zastępca dyrektora ds. ekonomicznych - główny księgowy  
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdził:

Daniel Cichy  
dyrektor  
/podpisano elektronicznie/

Kraków, 17/04/2024 roku