

**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 2022 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.

1. 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.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.
3. Instytucja nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.
4. W ciągu okresu, za który Instytucja sporządziła sprawozdanie finansowe nie nastąpiło łączenie Instytucji z inną jednostką.
5. 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 odnoszone są w koszty na dzień zakupu. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności, który odpowiada okresom przyjętych na potrzeby prawa podatkowego;
  - 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 30.12.2022/tabela nr 252/A/NBP/2022/. 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 wariantach 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, 30/06/2023 roku

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 1. Omówienie pozycji bilansowych

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

<b>Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)</b>		<b>01.01-31.12.2021</b>	<b>01.01-31.12.2022</b>
1	Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	6 658 356,30	8 061 834,05
<b>2</b>	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>1 403 477,75</b>	<b>690 039,80</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	656 881,21	
c	Urządzenia techniczne i maszyny	656 172,33	584 645,66
d	Środki transportu	0,00	105 394,14
e	Inne środki trwałe	90 424,21	
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>218 149,83</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	0,00	143 502,54
d	Środki transportu	0,00	71 430,89
e	Inne środki trwałe	0,00	3 216,40
4	Wartość brutto na koniec okresu	8 061 834,05	8 533 724,02
5	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	3 726 792,62	4 602 691,37
6	Amortyzacja(Umorzenia) za okres	875 898,75	443 118,91
	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>875 898,75</b>	<b>661 268,74</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	13 330,35	
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 860,43	58 384,27
c	Urządzenia techniczne i maszyny	741 278,80	520 304,93
d	Środki transportu	1 178,17	8 204,45
e	Inne środki trwałe	71 251,00	74 375,09
	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>218 149,83</b>
a	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c	Urządzenia techniczne i maszyny		143 502,54
d	Środki transportu		71 430,89
e	Inne środki trwałe		3 216,40
7	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 602 691,37	5 045 810,28
8	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		
a	Zwiększenie		
b	Zmniejszenie		
9	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu		
10	Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 459 142,68	3 487 913,74

<b>Zmiany wartości niematerialnych i prawnych</b>		<b>01.01-31.12.2021</b>	<b>01.01-31.12.2022</b>
1	Wartość brutto na początek okresu	1 692 343,55	1 917 796,21
2	Zwiększenia, z tytułu:	371 610,70	229 128,20
a	zakup oprogramowania komputerowego	35 903,42	
b	zakup licencji	306 749,33	207 128,20
c	pozostałe prawa majątkowe	28 957,95	22 000,00
3	Zmniejszenia, z tytułu:	<b>146 158,04</b>	<b>0,00</b>
a	likwidacja/rozbudowa oprogramowania	146 158,04	
b	pozostałe		
4	Wartość brutto na koniec okresu	1 917 796,21	2 146 924,41
5	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 358 673,29	1 748 886,79
6	Amortyzacja za okres	390 213,50	207 365,84
a	Zwiększenia	536 371,54	207 365,84
b	Zmniejszenia	146 158,04	
7	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 748 886,79	1 956 252,63
8	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		
a	Zwiększenie		
b	Zmniejszenie		
9	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu		
10	Wartość netto na koniec okresu	168 909,42	190 671,78

Instytucja wykazuje środki trwałe w budowie o wartości 5.890.408,77 zł w skład których wchodzi m.in. opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej projektu budynku w Warszawie, ul. Fredry 8, konkurs architektoniczny budynku w Warszawie.

Zaliczki na wartości niematerialne i prawne w budowie o łącznej wartości 260 090,00 zł to:

- licencje do artystycznego wykonania utworów, których opracowanie na dzień 31.12.2022 roku nie zostało zakończone o wartość 132 965,04 zł
- oraz oprogramowanie w ramach projektu „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego- kontynuacja” w wysokości 87.426,76 zł.
- Oprogramowanie Komputronik w wysokości 39 698,20 zł

#### **Zestawienie licencji i praw do wykonan**

<b>Konto</b>	<b>Tytuł</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>
082-20-18465	Z. Krauze film dokumentalny	27 965,04
082-20-19058	Szalonek Witold-Album Monograficzny	20 000,00
082-20-19692	Knittel K.-Canticum profugorum	85 000,00
<b>SUMA</b>		<b>132 965,04</b>

- 1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość dla działki położonej w Warszawie przy ul. Fredry 8 oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 27/1 w oparciu o pismo z dnia 14.06.2010 r. wydane przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy wynosi 6.544.693,00 zł.  
Wartość gruntów użytkowanych wieczystość dla działki położonej w Krakowie przy al. Krasińskiego 11a oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 116 w oparciu o pismo z dnia 06.07.2011 r. wydane przez Prezydenta Miasta Krakowa wynosi 1.614.500,00 zł.
- 1.3. Instytucja w 2022 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 8.722.749,49 zł i powstał z odpisów zysków.
- 1.6. Instytucja sporządza sprawozdanie ze zmian w funduszach własnych.
- 1.7. Dyrektor Instytucji proponuje zysk w wysokości 1 726 883,07 zł przeznaczyć na fundusz rezerwy zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
- 1.8. Instytucja na dzień bilansowy utworzyła rezerwy:

Świadczenia pracownicze:

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2022	zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
nagrody jubileuszowe	982 485,64	-109 274,18	873 211,46
odprawy emerytalne	326 791,67	-60 394,23	266 397,44
<b>Razem</b>	<b>1 309 277,13</b>	<b>-169 668,41</b>	<b>1 139 608,90</b>

Pozostałe rezerwy:

Rodzaj rezerwy	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
honoraria utworów osieroconych	250 795,00	289 781,00
honoraria dla kompozytorów	1 150 730,00	1 386 628,09
wypożyczenia materiałów nutowych	190 504,75	99 055,90
<b>Razem</b>	<b>1 592 029,75</b>	<b>1 775 464,99</b>

Instytucja zawiązała rezerwy na wypłaty honorariów za utwory sierocze, 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 2022 roku.

### 1.9. Stan odpisów aktualizujących wartość należności.

	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie, rozwiązanie	Stan na 31.12.2022
<b>odpisy aktualizujące wartość należności</b>	115 786,60	10 125,25	32 623,76	93 288,09

Rozwiązanie odpisu nastąpiło z tytułu umorzenia w kwocie: 32.623,76 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 2022	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
846-10	Fortepian	55 000,21	0,00	11 000,00	0,00	44 000,21	11 000,02	33 000,19	22 000,04	11 000,15	0,00
846-20	Konkurs Warszawa - Fredry 8	3 679 394,04	1 561 337,38	0,00	0,00	5 240 731,42	0,00	5 240 731,42	0,00	0,00	5 240 731,42
846-30	Sprzęt komputerowy	20 445,58	0,00	8 050,24	0,00	12 395,34	6 185,20	6 210,14	6 210,14	0,00	0,00
846-40	Sprzęt do digitalizacji	114 092,00	0,00	36 302,00	0,00	77 790,00	36 302,00	41 488,00	41 488,00	0,00	0,00
846-50	Modernizacja Kraków	303 042,08	0,00	8 349,78	0,00	294 692,30	8 349,78	286 342,52	16 699,56	16 699,56	252 943,40
846-60	Digitalizacja POPC	424 293,22	0,00	137 559,03	0,00	286 734,19	73 399,40	213 334,79	36 089,56	11 724,67	165 520,56
846-90	Modernizacja Kraków II	110 750,00	0,00	3 000,00	0,00	107 750,00	3 000,00	104 750,00	6 000,00	6 000,00	92 750,00
846-100	Modernizacja IT	379 628,64	0,00	155 125,10	0,00	224 503,54	155 125,18	69 378,36	69 378,36	0,00	0,00
846-110	Modernizacja Kraków III	133 645,34	0,00	3 426,84	0,00	130 218,50	3 426,84	126 791,66	6 853,68	6 853,68	113 084,30
846-150	Digitalizacja 2 środki UE	1 697 025,93	303 593,89	336 800,91	532 501,07	1 131 317,84	372 486,93	758 830,91	315 174,30	45 332,45	398 324,16
846-151	Digitalizacja 2 środki MKiDN	211 488,21	55 248,91	57 431,49	5 153,49	204 152,14	64 005,57	140 146,57	54 398,24	8 223,23	77 525,10
846-160	Modernizacja Kraków IV 2021	127 853,75	147 898,12	0,00	0,00	275 751,87	0,00	275 751,87	0,00	0,00	275 751,87
846-170	Modernizacja Poligrafii	0,00	386 500,00	29 341,68	0,00	357 158,32	54 110,04	303 048,28	108 220,08	108 220,08	86 608,12
846-180	Zakup samochodu dostawczego	0,00	105 121,14	7 008,08	0,00	98 113,06	21 024,24	77 088,82	42 048,48	35 040,34	0,00
844-10	Instalacja p.poz.	40 765,68		1 509,84		39 255,84		37 746,00	3 019,68	3 019,68	31 706,64
<b>Nr konta</b>	<b>Tytuł</b>	<b>stan na b.o.</b>	<b>Zwiększenia (sprzedaż 2023)</b>	<b>zmniejszenia (sprzedaż 2022)</b>	<b>Inne zmniejszenia</b>	<b>Stan na koniec roku 2022</b>	<b>Rozliczenia krótkoterminowe</b>	<b>Rozliczenia długoterminowe</b>	<b>pow. 1 - 3 lat</b>	<b>pow. 4 - 5 lat</b>	<b>pow. 5 lat</b>
844-20	Sprzedaż - przychód kolejnego okresu		273 729,87			273 729,87					
847-1	Prenumerata Ruch. Muzyczny	20 212,36	56 522,51	20 212,36		56 522,51					
	<b>RAZEM</b>	<b>7 317 637,04</b>	<b>2 889 951,82</b>	<b>815 117,35</b>	<b>537 654,56</b>	<b>8 854 816,95</b>	<b>1 140 177,42</b>	<b>7 714 639,53</b>	<b>727 580,12</b>	<b>252 113,84</b>	<b>6 734 945,57</b>

Koszty wytworzenia materiałów orkiestrowych rozliczanych w czasie:

Czynne rozliczenia międzyokresowe	BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ	b.z. w tym długo - terminowe	b.z. w tym krótko - terminowe
<b>Materiały orkiestrowe</b>					1 588 575,10	795 808,61
<b>pozostałe</b>	2 166 321,90	2 186 218,01	1 872 585,39	2 479 954,52		95 570,81

### 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 granicę	
	za poprzedni rok obrotowy 2021	za bieżący rok obrotowy 2022	za poprzedni rok obrotowy 2021	za bieżący rok obrotowy 2022
1	2	3	4	5
Główne grupy sprzedaży:	9 230 178,87	9 644 130,62	3 143 002,86	3 237 688,04
Sprzedaż produktów i towarów magazyn	2 181 153,49	2 628 233,93	1 435 450,94	1 307 364,15
Sprzedaż produktów i towarów księgarń	676 380,38	582 770,17	0,00	0,00
Sprzedaż usług handlowych	14 038,20	0,00	657,46	0,00
Sprzedaż usług najmu	604 989,67	636 151,83	0,00	0,00
Sprzedaż praw autorskich	735 330,16	823 091,39	664 544,51	943 498,71
Pozostała sprzedaż	540 965,36	67 555,05	246 079,59	0,00
Sprzedaż usług wypożyczeniowych	4 477 321,61	4 789 120,73	796 270,36	986 825,18
Sprzedaż usług promocyjnych	0,00	117 207,52	0,00	0,00

Dotacje 2022 rok	Kwota w zł
<b>Dotacja podmiotowa</b>	<b>10 490 000,00</b>
<b>Dotacje celowe:</b>	<b>4 846 874,63</b>
Dotacja celowa „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa)	455 267,90
Dotacja celowa „Sounds of Poland. Szymanowski Piano Music”	200 000,00
Dotacja celowa „Muzyka z kraju Chopina, edycja 3”	290 000,00
Dotacja celowa „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja”(Program Operacyjny Polska Cyfrowa)	2 592 375,02
Dotacja celowa „Dziedzictwo Muzyki Polskiej”	800 000,00
Dotacja celowa „Nowy sklep internetowy”	139 231,71
Dotacja celowa „skatalogowanie i zabezpieczenie zbiorów utrwalonych w kalkach będących w posiadaniu PWM”	80 000,00
Dotacja celowa „Konkurs pianistyczny dla dzieci i młodzieży w Japonii „Muzyka z kraju Chopina””	290 000,00
<b>Dotacje inwestycyjne:</b>	<b>2 554 545,95</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”	1 561 337,38
Dotacja celowa inwestycyjna „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa)dotacja mkidn	50 095,42
Dotacja celowa inwestycyjna „Digitalizacja zasobów będących w posiadaniu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego - kontynuacja” (Program Operacyjny Polska Cyfrowa)	303 593,89
Dotacja celowa inwestycyjna „Modernizacja pracowni poligraficznej	386 500,00

Dotacja celowa inwestycyjna „Przeprowadzenie prac projektowych i realizacja robót budowlanych w zakresie nieruchomości w Krakowie”	147 898,12
Dotacja celowa inwestycyjna „Zakup samochodu”	105 121,14
<b>SUMA</b>	<b>17 891 420,58</b>

Instytucja wypracowała zysk w wysokości 1.726.883,07 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 4.611.508,42 zł
- towary w wartości 116.091,11 zł

2.4. Podstawa obliczenia podatku dochodowego



<b>ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO ZA 2022</b>			
<b>A.</b>		<b>podatkowe</b>	<b>bilansowe</b>
<b>1.</b>	<b>Przychody bilansowe niżej wymienione</b>	<b>29 763 884</b>	<b>29 763 884</b>
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	11 167 319	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 695 917	
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	15 336 875	
	5) Dotacje inne otrzymane na działalność bieżącą	50 520	
	6) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	1 435 113	
	6a) przychody z amortyzacji	782 395	
	6b) umorzone lub zwrócone składki ZUS z tarcz covidowych		
	7) Przychody finansowe	78 141	
<b>2.</b>	<b>Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop</b>	<b>1 027 995</b>	
	1) Umorzone lub zwrócone składki ZUS art. 31zx ust covidowej w ramach tarczy	-	
	2) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	782 395	
	3) Rozwiązanie odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z uor, wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów (ust. 4 pkt 6a)	240 209	
	4) Różnice kursowe niezrelizowane	5 392	
<b>3.</b>	<b>Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku</b>	<b>2 022 045</b>	
	1) Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2) Dodatnia korekta VAT za 2021 r. ujęta w deklaracji VAT za I/22, zaksięgowana w 2021 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	8) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST na budowę, zakup środków trwałych (art. 17 pkt 47) księgowane	2 022 045	
	9) Otrzymane w 2022 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53		
<b>4.</b>	<b>Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 53 i 61 CIT-8 wer 32</b>	<b>30 757 934</b>	<b>29 763 884</b>
<b>KOSZTY PODATKOWE</b>			
<b>B.</b>			
<b>I.</b>	<b>Koszty bilansowe</b>	<b>28 037 001</b>	<b>28 037 001</b>
	<i>1) Nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	<b>16 583 336</b>	
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	782 395	
	b) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	15 387 394	
	c) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	5 280	
	d) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe,	408 267	
	<i>2) Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</i>	-	
	b) zapłacone odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
	d) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) ze środków własnych		
	<i>3) Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym</i>	-	
	a) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
	<i>4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym</i>	-	
	2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	<b>Koszty uzyskania przychodów poz. 63 i 77 CIT8 = (B1-B1-B2+B4)</b>	<b>11 453 665</b>	
	<b>Koszty bilansowe</b>		<b>28 037 001</b>
<b>C.</b>	<b>WYNIK PODATKOWY (A-B)</b>		
	– dochód poz. 79 i 85 CIT-8 lub	<b>19 304 269</b>	<b>1 726 883</b>
	– strata poz. 81 i 87 CIT-8		
<b>D.</b>	<b>WYNIK BILANSOWY brutto</b>		
<b>E.</b>	<b>Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 131 i 138 CIT-8)</b>	-	
<b>F.</b>	<b>Podatek należny E x 19% poz. 143 lub 9% dla małych podatników (poz.144 CIT-8)</b>		
<b>Rozliczenie wyniku podatkowego za 2022 rok</b>			
<b>1.</b>	Wynik podatkowy - dochód poz. 79 i 85 CIT-8	19 304 269	
<b>2.</b>	Zwolnienie dochodu o dotacje podmiotowe 16300 + inwest z budżetu 600 = 16900 w poz. 40 CIT-8/O	18 191 835	
<b>3.</b>	Zwolnienie dochodu o dotacje z UE n dział bieź 500 + inwest 1000=1500 w poz. 46 lub 48 CIT -8/O		
<b>4.</b>	Podstawa opodatkowania poz. 114, 131 i 138 CIT-8 wer 32	-	
<b>5.</b>	Zwolnienie pozostałego dochodu na cele statutowe poz. 14 CIT/8/O	1 112 434	
<b>6.</b>	Wypelnienie części G. CIT-8 dotyczącej należnych zaliczek w poszczególnych m-cach dla dużych podatników 19 %	-	
<b>7.</b>	Wypelnienie części G. CIT-8 dotyczącej należnych zaliczek w poszczególnych m-cach dla małych podatników 9 %	-	

2.5. Koszty rodzajowe:

Koszty rodzajowe	2021		2022		dynamika
	01.01.2021-31.12.2021	udział	01.01.2022-31.12.2022	udział	
		%		%	
Amortyzacja	1 412 270,29	5,43	868 634,58	3,12	0,62
Zużycie materiałów	1 468 044,36	5,65	1 533 749,29	5,52	1,04
Koszty materiałów bibliotecznych	9 969,58	0,04	9 371,96	0,03	0,94
Zużycie energii	309 340,40	1,19	388 738,59	1,40	1,26
Usługi obce	8 189 294,03	31,51	8 715 345,40	31,35	1,06
Wynagrodzenia	10 824 427,39	41,65	12 517 665,92	45,03	1,16
Narzuty na wynagrodzenia	1 762 371,57	6,78	1 910 861,40	6,87	1,08
Podatki i opłaty	154 264,48	0,59	271 717,99	0,98	1,76
Pozostałe koszty	145 374,22	0,56	132 153,60	0,48	0,91
Delegacje służbowe	116 907,06	0,45	307 030,83	1,10	2,63
Reklama i reprezentacja	1 598 795,65	6,15	1 145 299,88	4,12	0,72
<b>SUMA</b>	<b>25 991 059,03</b>	<b>100</b>	<b>27 800 569,44</b>	<b>100</b>	<b>1,07</b>

2.6 Objąsnienie do pozycji RZiS oraz danych porównawczych w zestawieniu zmian w kapitałach

SPRZEDAŻ	
RZiS	12 863 235,49
Obrotówka	12 881 818,66
sprzedaż ŚT	18 583,17

Pozycja w RZiS	konto	kwota do pozycji
<b>Koszty sprzedaży:</b>	530	259 147,51
	531	261,72
	532	2 582 155,32
	560	148 389,13
		<b>2 989 953,68</b>
<b>Koszty zarządu</b>	551	4 537 960,22
	566	61 392,16
		<b>4 599 352,38</b>
<b>koszty działań nieodpłatnych</b>	552	1 788 077,11
	553	325 108,74
część salda dot. dotacji na działania nieodpłatne	554	4 415 631,21
		<b>6 528 817,06</b>
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	711	1 005 356,02
(wyodrębniono sprzedaż towarów)	712	228 292,87
		<b>1 233 648,89</b>

Pozycje prezentowane per saldo w zakresie rezerw i odpisów aktualizujących		
760-31	Rozw.akt. wrt.zapasów	459 911,55
760-32	Rozwiąz.akt.wart.należności	18 077,52
760-40	Rozwiązanie rezerw	169 668,41
760-41	Rozwiązanie rezerw BMO	584 446,14
760-43	Rozwiązanie rezerw BMO honorar	624 935,73
761-21	Odpisy aktua.zapasów	632 280,07
761-30	Utworzenia rezerw	38 986,00
761-31	Rezerwy BMO wypożycz	492 997,29
761-33	Rezerwy BMO honoraria	860 833,82
	<b>należności:</b>	<b>18 077,52</b>
	<b>zapasy:</b>	<b>-172 368,52</b>
	<b>rezerwy:</b>	<b>130 682,41</b>
	<b>BMO wypożyczenia</b>	<b>91 448,85</b>
	<b>BMO honoraria</b>	<b>-235 898,09</b>

Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy	Objaśnienia
1. Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	27 457,82	0,00	błędnie wpisana kwota
1.1. 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		
1.2. Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	27 457,82	0,00	błędnie wpisana kwota
<b>2. Pozostałe kapitały(fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>7 484 448,63</b>	<b>6 713 114,27</b>	6 713 114,27	
2.1. Zmiany pozostałych kapitałów(funduszy) rezerwowych	1 238 300,86	771 334,36	771 334,36	
a. zwiększenia, wg tytułów:	1 238 300,86	771 334,36	771 334,36	
- rozliczenie zysku	1 238 300,86	0,00	771 334,36	brak w pierwotnej tabeli
b. zmniejszenia, wg tytułów:	0,00	0,00		
2.2. Pozostałe kapitały(fundusze) rezerwowe na koniec okresu	<b>8 722 749,49</b>	<b>7 484 448,63</b>	<b>7 484 448,63</b>	
<b>3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>170 436,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
3.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	170 436,74	0,00	0,00	
- korekty błędów podstawowych	0,00	170 436,74	170 436,74	
3.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	170 436,74	941 771,10	170 436,74	błędna kwota
3.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	170 436,74	0,00	170 436,74	brak w pierwotnej tabeli
3.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00		
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00		
3.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00		
3.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00		
3.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	170 436,74	0,00	<b>170 436,74</b>	brak w pierwotnej tabeli

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	2022	2023
<b>1. Wartości niematerialne i prawne ogółem, w tym</b>	<b>229 128,20</b>	<b>250 000,00</b>
a) dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
<b>2. Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie, w tym:</b>	<b>2 736 590,46</b>	<b>17 000 000,00</b>
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 30.12.2022 tabela kursów nr 252/A/NBP/2022 i tak:

dla dolarów amerykańskich	kurs: 4,4018
dla euro	kurs: 4,6899
dla funtów brytyjskich	kurs: 5,2957

### **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:



#### 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	3	2
2.	121	7	7
3.	122	2	2
4.	134	1	0
5.	216	3	2
6.	229	1	1
7.	241	6	4
8.	242	7	7
9.	243	18	16
10.	252	4	0
11.	261	9	7
12.	262	15	14
13.	264	27	18
14.	265	2	1
15.	311	11	10
16.	331	3	2
17.	334	5	4
18.	343	10	10
19.	411	1	0
20.	432	2	0
21.	441	5	4
22.	522	3	3
23.	732	1	1
<b>suma</b>		<b>146</b>	<b>115</b>

4.4. W 2022 roku przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe wynosiło 5.968 zł brutto. Wynagrodzenie Dyrekcji Polskiego Wydawnictwa Muzycznego wyniosło 385 tys 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 2021 i 2022 rok. Kwota wynagrodzenia wynosi 15.000,00 zł netto za rok 2021 oraz 15.000,00 zł netto za 2022 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 nie wprowadzono zmian 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 1.861.261,69 zł
- zasoby biblioteczne w bibliotece w Krakowie o wartości ewidencyjnej 73.321,70 zł
- zasoby cyfrowe o wartości ewidencyjnej 4.950.023,99 zł

W/w informacja dodatkowa stanowi opis okresu rozrachunkowego Instytucji Kultury, jest to okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku.

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

Sytuacja finansowa Instytucji, pomimo kolejnego roku działania w reżimie ograniczeń z powodu pandemii SARS-CoV-2 koronawirusa, 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 dużej mierze spowodowane wzrostem inflacji.

Sporządził:

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

Zatwierdził:

Daniel Cichy  
dyrektor  
/podpisano elektronicznie/

Kraków, 30/06/2023 roku