



SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO

dla

Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2019 rok Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie, Al. Krasińskiego 11a, na które składa się:

- 1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę* **18 219 123,99 zł**
- 2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujący zysk netto w kwocie* **307 711,08 zł**
- 3. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę* **503 704,21 zł**
- 4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę* **307 711,08 zł**
- 5. Informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.*

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami rachunkowości,*

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i postanowieniami statutu Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie.

Podstawa prawna wydania opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 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 Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność dyrektora Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego PWM w Krakowie zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi PWM w Krakowie przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą dyrektor PWM w Krakowie uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe dyrektor Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie jest odpowiedzialny za ocenę zdolności PWM w Krakowie do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez dyrektora 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;*
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej PWM w Krakowie;*
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez kierownictwo jednostki;*
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez dyrektora PWM w Krakowie 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 PWM w Krakowie do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od*

nas zwrócić 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 przez biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Polskie Wydawnictwo Muzyczne w Krakowie zaprzestanie kontynuacji działalności;

- *oceniaamy 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

Polskie Wydawnictwo Muzyczne w Krakowie nie jest zobowiązane do sporządzania sprawozdania z działalności, w rozumieniu przepisu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Urszula Pietrzak – nr wpisu na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 7135.

Działająca w imieniu Biura Audytorskiego „FK-Bad” Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1885, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe Polskiego Wydawnictwa Muzycznego w Krakowie.

Urszula Pietrzak, nr ewid. 7135

Kraków; dnia 29 czerwca 2020 r.