

Sprawozdanie finansowe

Inna jednostka w zł (zał. nr 1 UoR) (v.1-2)

dla

Uniwersytet Opolski

za okres:

01.01.2023 - 31.12.2023

data sporządzenia: 28.03.2024

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki Uniwersytet Opolski

Siedziba:

Miejscowość OPOLE
Gmina Opole
Powiat opolski
Województwo opolskie

Dokładny adres siedziby (w Polsce):

Ulica Pl. Kopernika
Nr domu 11 A Nr lokalu
Kod pocztowy 45-040
Poczta OPOLE
Miejscowość OPOLE
Gmina Opole
Powiat opolski
Województwo opolskie
Kraj PL

Adres przedsiębiorcy zagranicznego (opcjonalny):

Ulica Nr domu Nr lokalu
Miejscowość Kod pocztowy Kraj

Podstawowy przedmiot działalności:

Kod(y) PKD 8542Z

Identyfikator podmiotu:

NIP 7540007179

KRS

Czas trwania działalności jednostki (jeśli ograniczony):

Od dnia do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Od dnia 01.01.2023 do 31.12.2023

Włączenie danych wewnętrznych jednostek organizacyjnych:

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Czy sprawozdanie zawiera także łączne dane samodzielnych jednostek organizacyjnych?

Nie

Założenie kontynuacji działalności jednostki:

Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości?

Tak

Czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności?

Tak

Odpowiedź "Nie" oznacza, że ISTNIEJĄ takie okoliczności

Jeśli tak - to jakie to okoliczności?

Łączenie spółek:

Czy to sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek?

Czy sprawozdanie sporządzono po połączeniu spółek?

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nie

Zastosowana metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości:

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

W zakresie wyceny aktywów i pasywów:

- do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500zł z wyłączeniem środków trwałych zaliczonych do grupy KŚT 1 i 2 stosuje się stawki amortyzacji podatkowej jako podstawy odpowiadającej okresowi ekonomicznej użyteczności; amortyzuje się je metodą liniową.
- pozostałe rzeczowe składniki majątku odpisywane są w koszty materiałów w pełnej wartości, o ile nie zniekształca to istotnie wyniku finansowego okresu
- budynki i budowle (objęte 1 i 2 grupą KŚT) są umarzane. Odpisy umorzeniowe zmniejszają fundusz zasadniczy.
- aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości wycenia się w cenach nabycia.
- aktywa i zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się wg średniego kursu NBP.
- materiały i towary – według cen zakupu.
- Wyroby gotowe (wydawnictwa) – według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen sprzedaży (katalogowych).
- produkcja w toku – na poziomie bezpośrednich kosztów wytworzenia.
- przychody z wykonania nie zakończonej usługi – udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.
- przychody z wykonania nie zakończonej usługi – udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.
- składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego miesiąca i na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłaszanym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

ustalenie wyniku finansowego:

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z przepisami rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

Wynik finansowy został ustalony w oparciu o sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym za bieżący okres sprawozdawczy.

Przychody i koszty okresu sprawozdawczego zostały ustalone zgodnie z zasadą memoriału i współmierności.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży (działalność dydaktyczna i badawcza);
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej;
- wyniku z operacji finansowych;
- wyniku z operacji nadzwyczajnych;
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Uczelnia korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ.U rok 2019 poz. 865 z późn. zmianami), na podstawie którego zwolnieniem są objęte dochody Uczelni przeznaczone – bez względu na termin wydatkowania – na działalność statutową, a w szczególności na działalność naukową i edukacyjną polegającą na kształceniu studentów i doktorantów.

Z podatku zwolnione są również dochody Uczelni przeznaczone na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które służą bezpośrednio do realizacji wymienionych celów.

W związku z powyższym, opodatkowaniu podlegają jedynie te wydatki, które zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz wykraczają poza podstawowe cele statutowe Uczelni.

Zgodnie z art. 409 ust. 4 Ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce z dnia 20 lipca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 1668, z późn. zm.), zysk / stratę netto w wysokości odnosi się na fundusz zasadniczy uczelni.

ustalenie sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe Jednostki sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm. - zwaną dalej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

UoR) oraz wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

Uczelnia sporządza bilans pełny, rachunek zysków i strat metodą porównawczą, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

pozostałe:

W bieżącym roku obrotowym nie uległy zmianie:

- zasady rachunkowości;
- metody wyceny aktywów i pasywów;
- sposób ustalania wyniku finansowego;
- sposób sporządzenia rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów

Informacja uszczegóławiająca:

Nazwa pozycji **Zdarzenia po dniu bilansowym**

Opis Po dniu bilansowym nie zanotowano zdarzeń mogących wpłynąć na sprawozdanie finansowe.

Nazwa pozycji **Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację finansową Jednostki**

Opis Opis wpływu wojny w Ukrainie na koszty funkcjonowania oraz wynik finansowy jednostki znajduje się w punkcie XIV ust.1 informacji dodatkowej.

Zastosowanie zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek: mała i mikro

wyszczególnienie wybranych uproszczeń:

| Aktywa | | Stan na: | Ostatni dzień Okres bieżący | Ostatni dzień Okres poprzedni |
|----------|---|----------|--------------------------------|----------------------------------|
| A | Aktywa trwałe | | 259 801 362,46 | 250 967 084,91 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | | 931 067,41 | 1 164 626,13 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | |
| 2 | Wartość firmy | | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | | 931 067,41 | 1 164 626,13 |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | 0,00 | 0,00 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | | 258 813 196,13 | 249 802 458,78 |
| 1 | Środki trwałe | | 258 604 861,22 | 216 323 457,99 |
| A | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | 20 312 685,70 | 20 312 685,70 |
| B | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 210 527 499,88 | 184 275 801,61 |
| C | urządzenia techniczne i maszyny | | 7 596 048,51 | 4 129 889,40 |
| D | środki transportu | | 417 061,10 | 302 231,10 |
| E | inne środki trwałe | | 19 751 566,03 | 7 302 850,18 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | | 208 334,91 | 33 479 000,79 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | |
| III | Należności długoterminowe | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| 3 | Od pozostałych jednostek | | | |
| IV | Inwestycje długoterminowe | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Nieruchomości | | | |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | | 0,00 | 0,00 |
| A | w jednostkach powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – udziały lub akcje | | | |
| 2 | – inne papiery wartościowe | | | |
| 3 | – udzielone pożyczki | | | |
| 4 | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| B | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – udziały lub akcje | | | |
| 2 | – inne papiery wartościowe | | | |
| 3 | – udzielone pożyczki | | | |
| 4 | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| C | w pozostałych jednostkach | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – udziały lub akcje | | | |
| 2 | – inne papiery wartościowe | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | – udzielone pożyczki | | | |
| 4 | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 57 098,92 | 0,00 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | 57 098,92 | 0,00 |
| B | Aktywa obrotowe | | 108 080 664,73 | 131 986 275,52 |
| I | Zapasy | | 606 207,09 | 561 009,42 |
| 1 | Materiały | | 1 841,04 | 1 841,04 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | |
| 3 | Produkty gotowe | | 585 117,80 | 553 958,35 |
| 4 | Towary | | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | | 19 248,25 | 5 210,03 |
| II | Należności krótkoterminowe | | 3 461 738,18 | 3 630 657,63 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| A | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – do 12 miesięcy | | | |
| 2 | – powyżej 12 miesięcy | | | |

| Aktywa | | Stan na: | Ostatni dzień Okres bieżący | Ostatni dzień Okres poprzedni |
|---------------------|--|----------|--------------------------------|----------------------------------|
| B | inne | | | |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 |
| A | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – do 12 miesięcy | | | |
| 2 | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| B | inne | | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | | 3 461 738,18 | 3 630 657,63 |
| A | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 348 538,54 | 208 743,89 |
| 1 | – do 12 miesięcy | | 348 538,54 | 208 743,89 |
| 2 | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| B | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | 185 618,90 | 933 628,25 |
| C | inne | | 2 927 580,74 | 2 488 285,49 |
| D | dochodzone na drodze sądowej | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | | 101 743 013,95 | 122 091 680,33 |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 101 743 013,95 | 122 091 680,33 |
| A | w jednostkach powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – udziały lub akcje | | | |
| 2 | – inne papiery wartościowe | | | |
| 3 | – udzielone pożyczki | | | |
| 4 | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| B | w pozostałych jednostkach | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – udziały lub akcje | | | |
| 2 | – inne papiery wartościowe | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | – udzielone pożyczki | | | |
| 4 | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| C | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | | 101 743 013,95 | 122 091 680,33 |
| 1 | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | 101 743 013,95 | 105 201 447,37 |
| 2 | – inne środki pieniężne | | 0,00 | 16 890 232,96 |
| 3 | – inne aktywa pieniężne | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 2 269 705,51 | 5 702 928,14 |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | |
| Aktywa razem | | | 367 882 027,19 | 382 953 360,43 |

| Pasywa | | Stan na: | Ostatni dzień Okres bieżący | Ostatni dzień Okres poprzedni |
|----------|---|----------|--------------------------------|----------------------------------|
| A | Kapitał (fundusz) własny | | 278 707 634,97 | 284 015 720,45 |
| I | Kapitał (fundusz) podstawowy | | 269 039 220,31 | 270 026 046,52 |
| II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | | |
| 1 | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | |
| III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | 8 832 934,79 | 8 832 934,79 |
| 1 | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | |
| IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | | |
| 1 | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | | |
| 2 | – na udziały (akcje) własne | | | |
| V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | | |
| VI | Zysk (strata) netto | | 835 479,87 | 5 156 739,14 |
| VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | | 89 174 392,22 | 98 937 639,98 |
| I | Rezerwy na zobowiązania | | 28 033 838,66 | 22 366 566,81 |
| 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | 20 175 994,00 | 14 305 552,00 |
| 1 | – długoterminowa | | 15 643 024,00 | 10 720 839,00 |
| 2 | – krótkoterminowa | | 4 532 970,00 | 3 584 713,00 |
| 3 | Pozostałe rezerwy | | 7 857 844,66 | 8 061 014,81 |
| 1 | – długoterminowe | | 901 880,00 | 2 543 815,00 |
| 2 | – krótkoterminowe | | 6 955 964,66 | 5 517 199,81 |
| II | Zobowiązania długoterminowe | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Wobec jednostek powiązanych | | | |
| 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| 3 | Wobec pozostałych jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| A | kredyty i pożyczki | | | |
| B | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| C | inne zobowiązania finansowe | | | |
| D | zobowiązania wekslowe | | | |
| E | inne | | | |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | | 30 416 145,03 | 39 684 012,08 |
| 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| A | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – do 12 miesięcy | | | |
| 2 | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| B | inne | | | |
| 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | 0,00 | 0,00 |
| A | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – do 12 miesięcy | | | |
| 2 | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| B | inne | | | |
| 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | | 23 863 141,73 | 32 611 155,26 |
| A | kredyty i pożyczki | | | |
| B | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| C | inne zobowiązania finansowe | | | |
| D | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | 4 100 103,32 | 3 688 693,49 |
| 1 | – do 12 miesięcy | | 4 049 663,41 | 3 659 719,58 |
| 2 | – powyżej 12 miesięcy | | 50 439,91 | 28 973,91 |
| E | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | 0,00 | 0,00 |
| F | zobowiązania wekslowe | | | |
| G | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | 8 296 873,86 | 7 672 465,03 |

Bilans

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| Pasywa | | Stan na: | Ostatni dzień Okres bieżący | Ostatni dzień Okres poprzedni |
|---------------------|---|----------|--------------------------------|----------------------------------|
| H | z tytułu wynagrodzeń | | 7 157 602,35 | 6 077 531,48 |
| I | inne | | 4 308 562,20 | 15 172 465,26 |
| 4 | Fundusze specjalne | | 6 553 003,30 | 7 072 856,82 |
| | – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | | 2 165 376,26 | 2 618 946,52 |
| | – fundusz stypendialny | | 4 039 378,00 | 4 180 945,00 |
| | – fundusz własny stypendialny | | 107 180,00 | 107 180,00 |
| | – fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych | | 241 069,04 | 165 785,30 |
| | – fundusz rozwoju uczelni | | 0,00 | 0,00 |
| | – inne fundusze własne | | 0,00 | 0,00 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | | 30 724 408,53 | 36 887 061,09 |
| 1 | Ujemna wartość firmy | | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | 30 724 408,53 | 36 887 061,09 |
| 1 | – długoterminowe | | 9 512 541,78 | 2 725 236,36 |
| 2 | – krótkoterminowe | | 21 211 866,75 | 34 161 824,73 |
| Pasywa razem | | | 367 882 027,19 | 382 953 360,43 |

Rachunek zysków i strat

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| Wariant porównawczy | | Za rok: | Okres bieżący | Okres poprzedni |
|---------------------|--|---------|----------------|-----------------|
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | | 220 288 151,32 | 187 106 508,50 |
| J | – od jednostek powiązanych | | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 218 690 730,77 | 191 391 942,19 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | | 1 591 540,55 | -4 285 553,69 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | 5 880,00 | 120,00 |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | | 218 753 305,73 | 189 976 126,44 |
| I | Amortyzacja | | 8 024 519,19 | 6 112 760,68 |
| II | Zużycie materiałów i energii | | 19 820 461,73 | 18 222 051,77 |
| III | Usługi obce | | 14 313 535,32 | 12 323 161,02 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | | 675 902,11 | 551 812,91 |
| 1 | – podatek akcyzowy | | 0,00 | 0,00 |
| V | Wynagrodzenia | | 136 852 665,33 | 117 786 494,22 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | | 35 286 901,30 | 31 936 863,55 |
| 1 | – emerytalne | | 12 708 675,97 | 10 941 168,97 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | | 3 779 320,75 | 3 042 982,29 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B) | | 1 534 845,59 | -2 869 617,94 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | | 6 513 482,75 | 8 460 036,30 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | 78 404,10 | 243,90 |
| II | Dotacje | | 4 224 493,41 | 3 612 635,73 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | 76 449,93 | 634 598,31 |
| IV | Inne przychody operacyjne | | 2 134 135,31 | 4 212 558,36 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | | 7 501 239,42 | 1 913 879,04 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | 149 906,60 | 1 245 194,43 |
| III | Inne koszty operacyjne | | 7 351 332,82 | 668 684,61 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E) | | 547 088,92 | 3 676 539,32 |
| G | Przychody finansowe | | 2 019 585,64 | 1 679 718,06 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | 0,00 | 0,00 |
| A | Od jednostek powiązanych, w tym: | | | |
| 1 | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| B | Od jednostek pozostałych, w tym: | | | |
| 1 | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| II | Odsetki, w tym: | | 2 019 585,64 | 1 543 644,61 |
| J | – od jednostek powiązanych | | | |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | |
| J | – w jednostkach powiązanych | | | |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | 0,00 | 0,00 |
| V | Inne | | 0,00 | 136 073,45 |
| H | Koszty finansowe | | 1 635 472,69 | 147 759,24 |
| I | Odsetki, w tym: | | 102 437,86 | 147 156,34 |
| J | – dla jednostek powiązanych | | | |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | |
| J | – w jednostkach powiązanych | | | |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | 223,47 | 602,90 |
| IV | Inne | | 1 532 811,36 | 0,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G–H) | | 931 201,87 | 5 208 498,14 |
| J | Podatek dochodowy | | 95 722,00 | 51 759,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | |
| L | Zysk (strata) netto (I–J–K) | | 835 479,87 | 5 156 739,14 |

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| | | Za rok: | Okres bieżący | Okres poprzedni |
|-----------|---|---------|----------------|-----------------|
| I | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | | 284 015 720,45 | 281 157 309,32 |
| 1 | – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | | |
| 2 | – korekty błędów | | | |
| IA | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | | 284 015 720,45 | 281 157 309,32 |
| 1 | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | | 270 026 046,52 | 263 394 400,01 |
| 1 | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | -986 826,21 | 6 631 646,51 |
| A | zwiększenie (z tytułu) | | 5 591 409,70 | 12 561 683,37 |
| 1 | – wydania udziałów (emisji akcji) | | | |
| | – dotacje na ulepszenie, rozbudowę | | 434 670,56 | 3 631 708,85 |
| | – rozliczenie zysku | | 5 156 739,14 | 8 929 974,52 |
| | – darowizna gruntów budynków, budowli | | 0,00 | 0,00 |
| B | zmniejszenie (z tytułu) | | 6 578 235,91 | 5 930 036,86 |
| 1 | – umorzenia udziałów (akcji) | | | |
| | – umorzenie środków trwałych z grupy I i II | | 6 578 235,91 | 5 930 036,86 |
| 2 | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | | 269 039 220,31 | 270 026 046,52 |
| 2 | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | | 0,00 | 0,00 |
| A | zwiększenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – emisji akcji powyżej wartości nominalnej | | | |
| 2 | – podziału zysku (ustawowo) | | | |
| 3 | – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | | |
| B | zmniejszenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – pokrycia straty | | | |
| 2 | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | 8 832 934,79 | 8 832 934,79 |
| 1 | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | 0,00 | 0,00 |
| A | zwiększenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| B | zmniejszenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – zbycia środków trwałych | | | |
| 2 | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | 8 832 934,79 | 8 832 934,79 |
| 4 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | 0,00 | 0,00 |
| A | zwiększenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| B | zmniejszenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | | 5 156 739,14 | 8 929 974,52 |
| 1 | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | 5 156 739,14 | 8 929 974,52 |
| 1 | – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | | |
| 2 | – korekty błędów | | | |
| 2 | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | 5 156 739,14 | 8 929 974,52 |
| A | zwiększenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – podziału zysku z lat ubiegłych | | | |
| B | zmniejszenie (z tytułu) | | 5 156 739,14 | 8 929 974,52 |
| | – obligatoryjne odniesienie na fundusz własny | | 5 156 739,14 | 8 929 974,52 |
| 3 | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | | | |
| 1 | – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | | |
| 2 | – korekty błędów | | | |
| 5 | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | 0,00 | 0,00 |
| A | zwiększenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | | | |
| B | zmniejszenie (z tytułu) | | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | | 0,00 | 0,00 |

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| | | Za rok: | Okres bieżący | Okres poprzedni |
|------------|--|---------|----------------|-----------------|
| 6 | Wynik netto | | 835 479,87 | 5 156 739,14 |
| A | zysk netto | | 835 479,87 | 5 156 739,14 |
| B | strata netto | | | |
| C | odpisy z zysku | | | |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | | 278 707 634,97 | 284 015 720,45 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | | 278 707 634,97 | 284 015 720,45 |

Rachunek przepływów

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| Metoda Pośrednia | | Za rok: | Ostatni dzień Okres bieżący | Ostatni dzień Okres poprzedni |
|------------------|---|---------|--------------------------------|----------------------------------|
| A | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| I | Zysk (strata) netto | | 835 479,87 | 5 156 739,14 |
| II | Korekty razem | | -1 868 522,13 | 4 685 926,54 |
| 1 | Amortyzacja | | 8 024 519,19 | 6 112 760,68 |
| 2 | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | 734 474,36 | -136 073,45 |
| 3 | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | -78 404,10 | -243,90 |
| 5 | Zmiana stanu rezerw | | 5 667 269,85 | 2 266 530,65 |
| 6 | Zmiana stanu zapasów | | -45 197,67 | -20 482,54 |
| 7 | Zmiana stanu należności | | 248 919,45 | -483 220,20 |
| 8 | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | | -889 927,85 | 2 909 043,05 |
| 9 | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | | -15 583 925,92 | -5 899 954,94 |
| 10 | Inne korekty | | 53 750,56 | -62 432,81 |
| III | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | | -1 033 042,26 | 9 842 665,68 |
| B | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| I | Wpływy | | 0,00 | 243,90 |
| 1 | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | 0,00 | 243,90 |
| 2 | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | |
| 3 | Z aktywów finansowych, w tym: | | 0,00 | 0,00 |
| A | w jednostkach powiązanych | | | |
| B | w pozostałych jednostkach | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – zbycie aktywów finansowych | | | |
| 2 | – dywidendy i udziały w zyskach | | | |
| 3 | – spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | | |
| 4 | – odsetki | | | |
| 5 | – inne wpływy z aktywów finansowych | | | |
| 4 | Inne wpływy inwestycyjne | | | |
| II | Wydatki | | 31 677 143,84 | 22 521 909,65 |
| 1 | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | 31 677 143,84 | 22 521 909,65 |
| 2 | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | |
| 3 | Na aktywa finansowe, w tym: | | 0,00 | 0,00 |
| A | w jednostkach powiązanych | | | |
| B | w pozostałych jednostkach | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | – nabycie aktywów finansowych | | | |
| 2 | – udzielone pożyczki długoterminowe | | | |
| 4 | Inne wydatki inwestycyjne | | | |
| III | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | | -31 677 143,84 | -22 521 665,75 |
| C | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| I | Wpływy | | 13 232 067,53 | 2 011 779,46 |
| 1 | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Kredyty i pożyczki | | | |
| 3 | Emisja dłużnych papierów wartościowych | | | |
| 4 | Inne wpływy finansowe | | 13 232 067,53 | 2 011 779,46 |
| II | Wydatki | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Nabycie udziałów (akcji) własnych | | | |
| 2 | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | | |
| 3 | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | | |
| 4 | Spłaty kredytów i pożyczek | | | |
| 5 | Wykup dłużnych papierów wartościowych | | | |
| 6 | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | | |
| 7 | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | | |
| 8 | Odsetki | | | |
| 9 | Inne wydatki finansowe | | | |

Rachunek przepływów

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| Metoda Pośrednia | | Za rok: | Ostatni dzień Okres bieżący | Ostatni dzień Okres poprzedni |
|-------------------------|--|---------|--------------------------------|----------------------------------|
| III | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | | 13 232 067,53 | 2 011 779,46 |
| D | Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III) | | -19 478 118,57 | -10 667 220,61 |
| E | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | | -20 348 666,38 | -10 466 214,35 |
| 1 | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | 870 547,81 | -201 006,26 |
| F | Środki pieniężne na początek okresu | | 121 955 606,68 | 132 622 827,49 |
| G | Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym: | | 102 477 488,11 | 121 955 606,88 |
| 1 | - o ograniczonej możliwości dysponowania | | 4 840 946,36 | 4 953 512,11 |

Załączniki i objaśnienia

"Uniwersytet Opolski"

| Nazwa załącznika | Opis załącznika |
|--------------------------------|---|
| Zal_Inf_dod_2023.pdf | Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 |
| Zal_1_AT_Zmiany_2023.pdf | Załącznik nr 1 do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 [Aktywa trwałe – zmiany wg grup za rok 2023] |
| Zal_2_AT_Zmiany_umorz_2023.pdf | Załącznik nr 2 do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 [Umorzenie/amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za rok 2023] |
| Zal_3_Naklady_ST_WNiP_2023.pdf | Załącznik nr 3 do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 [Informacja o poniesionych nakładach na niefinansowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne według stanu na 31.12.2023] |
| Zal_4_PDoP_2023.pdf | Załącznik nr 4 do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 [Wykaz głównych pozycji różniących wynik finansowy od wyniku podatkowego] |
| Zal_5_Krotk_RMK_inne_2023.pdf | Załącznik nr 5 do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 [Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe] |
| Zal_6_Dlugo_RMK_inne_2023.pdf | Załącznik nr 5 do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Opolskiego za rok 2023 [Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe] |

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

"Uniwersytet Opolski"

Wszystkie kwoty w złotych

| Za rok: | | Okres bieżący Ogółem | Okres poprzedni Ogółem |
|---------|---|-------------------------|---------------------------|
| A | Zysk (strata) brutto za dany rok | 931 201,87 | 5 208 498,14 |
| B | Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 4 812 506,11 | 5 747 768,47 |
| C | Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym: | 844 793,28 | 1 134 287,67 |
| D | Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym: | 6 597,47 | 1 538,55 |
| E | Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 5 319 558,22 | 6 276 669,95 |
| F | Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym: | 8 713 354,58 | 3 547 839,62 |
| G | Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym: | 5 539 349,49 | 1 703 302,15 |
| H | Strata z lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| I | Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: | 3 774 063,26 | 6 449 188,27 |
| J | Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 0,00 | 0,00 |
| K | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
UNIWERSYTETU OPOLSKIEGO
ZA OKRES:
[01.01.2023 – 31.12.2023]

WSTĘP

Przedstawiony poniżej dodatkowy zakres informacji opracowano zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tj. Dz.U. z 2023, poz. 120 i 295, tekst jedn.)

Pozycje wymienione w załączniku, a nie omówione w informacji nie występują.

I. Objasnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w układzie zawierającym stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a także w podobnym zestawieniu zmiany amortyzacji lub umorzenia przedstawiono w tabelach - załączniki nr 1, 2 informacji dodatkowej.

Nota 1 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie /dane w zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego [2 + 3 - 4] |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------|--|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Powierzchnia w m ² | 999 | 0 | 0 | 999 |
| Wartość w zł | 11 168,84 zł | 0,00 | 0,00 | 11 168,84 zł |

Nota 2 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych /dane w zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego [2 + 3 - 4] |
|---|----------------------------------|---------------------|--------------|--|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| OBCE ŚRODKI TRWAŁE [WYPOSAŻENIE] | | | | |
| Meble stylowe – Ostrowski | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 | 20 000,00 |
| Dziela sztuki – Piotr Grabowski | 3 600,00 | 0,00 | 0,00 | 3 600,00 |
| Dziela sztuki – Muzeum Śl. Opolskiego | 271 700,00 | 0,00 | 0,00 | 271 700,00 |
| Serwer, oświetlenie fluorescencyjne – PCSS Poznań | 20 174,40 | 0,00 | 0,00 | 20 174,40 |
| Monochromator (elementy) - Greiswald | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | 315 474,40 | 0,00 | 0,00 | 315 474,40 |

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego [2 + 3 – 4] |
|---|----------------------------------|---------------------|--------------|--|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| OBCE ŚRODKI TRWAŁE [NIERUCHOMOŚCI USK Opole] | | | | |
| [Grunty] Uni Szpital Kliniczny | 30 367 800,00 | 0,00 | 0,00 | 30 367 800,00 |
| [Budynki i Budowle] Uni Szpital Kliniczny | 148 615 700,00 | 0,00 | 0,00 | 148 615 700,00 |
| RAZEM | 178 983 500,00 | 0,00 | 0,00 | 178 983 500,00 |

❖ Nieruchomości oddane w nieodpłatną dzierżawę na rzecz Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Opolu, dla którego UO jest jednostką tworzącą, i są ujęte w ewidencji bilansowej tej jednostki. Uniwersytet Opolski ewidencjonuje te aktywa w ewidencji pozabilansowej.

2. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji – nie występują;
3. Szczegółowy zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych w układzie zawierającym stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu – nie występują;
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności w 2023r. – nie występują;
5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego – nie dotyczy;
6. Uniwersytet Opolski sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym;
7. Propozycja podziału wyniku finansowego netto za rok obrotowy 2023 r.
Zgodnie z art. 409 ust. 4 Ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce z dnia 20 lipca 2018 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 574 z późn. zm.), zysk netto w wysokości **835 479,87 zł** przeznacza się na fundusz zasadniczy uczelni;
8. Wykaz istotnych pozycji biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;

**Nota 3 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów /dane w zł/
[Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe]**

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | | Stan na koniec roku obrotowego [2 + 3 – 4 – 5] |
|--|----------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---|
| | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Zawiązane rezerwy bierne na wypłatę świadczeń dla pracowników [odpraw emerytalnych, odpraw rentowych, nagród jubileuszowych oraz innych] | | | | | |
| • Długoterminowe * | | | | | |
| a. odprawy emerytalne | 3 663 400,00 | 1 877 422,00 | 0,00 | 0,00 | 5 540 822,00 |
| b. odprawy rentowe | 55 416,00 | 26 241,00 | 0,00 | 0,00 | 81 657,00 |
| c. nagrody jubileuszowe | 7 002 023,00 | 3 018 522,00 | 0,00 | 0,00 | 10 020 545,00 |
| RAZEM | 10 720 839,00 | 4 922 185,00 | 0,00 | 0,00 | 15 643 024,00 |
| • Krótkoterminowe * | | | | | |
| d. odprawy emerytalne | 1 944 961,00 | 1 095 342,00 | 632 689,00 | 0,00 | 2 407 614,00 |
| e. odprawy rentowe | 13 276,00 | 3 893,00 | 0,00 | 0,00 | 17 169,00 |
| f. nagrody jubileuszowe | 1 626 476,00 | 2 108 187,00 | 1 626 476,00 | 0,00 | 2 108 187,00 |
| RAZEM | 3 584 713,00 | 3 207 422,00 | 2 259 165,00 | 0,00 | 4 532 970,00 |
| 2. Pozostałe rezerwy | | | | | |
| a. rezerwy na koszty [krótkoterminowe] | 4 134 507,44 | 6 833 615,61 | 4 950 476,44 | 0,00 | 6 017 646,61 |
| b. rezerwy na koszty [długoterminowe] | 2 543 815,00 | 0 | 1 641 935,00 | 0,00 | 901 880,00 |
| c. rezerwy na zobowiązania | 1 382 692,37 | 287 033,43 | 64 621,42 | 666 786,33 | 938 318,05 |
| RAZEM | 8 061 014,81 | 7 120 649,04 | 6 657 032,86 | 666 786,33 | 7 857 844,66 |
| OGÓLEM | 22 366 566,81 | 15 250 256,04 | 8 916 197,86 | 666 786,33 | 28 033 838,66 |

❖ stan rezerw na świadczenia pracownicze został ustalony w oparciu o wykonany przez aktuarusza raport;

Objaśnienia istotnych pozycji rezerw:

2 ab. Dokonano biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań wynikających z przyjętych niżej wymienionych budżetów projektów, odpowiednio:

- *Badania archeologiczne w kościele p.w. Podwyższenia krzyża Świętego w Opolu – RMK bierne krótkookresowe 2 243 903,68 zł,*
- *ForThem – Fostering outreach within European regions – RMK bierne krótkookresowe 243 118,60 zł, RMK bierne długookresowe 901 880,00 zł.*

Nota 4 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów i inne rozliczenia międzyokresowe
/dane w zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Prenumeraty, bazy danych – krajowe | 2 687,72 | 2 488,03 |
| Licencje – programy – opłaty licencyjne | 46 380,61 | 205 580,75 |
| Asysty techniczne systemów informatycznych | 172 158,23 | 368 906,72 |
| Składka członkowska MUCI | 0,00 | 21 892,22 |
| Ubezpieczenie majątku | 58 541,39 | 75 441,11 |
| Ubezpieczenia OC komunikacyjne | 2 286,82 | 570,87 |
| Ubezpieczenie kompleksowe OC, AC, NNW | 4 254,17 | 3 414,91 |
| Ubezpieczenie OC działalności | 31 208,15 | 41 892,79 |
| Opłaty za gaz | 1 201,95 | 0,00 |
| Energia elektryczna | 3 173,31 | 0,00 |
| Składka członkowska Grupa Zakupowa Energii Elektrycznej | 4 371,77 | 0,00 |
| Dostęp do baz danych | 254 483,23 | 294 269,01 |
| Usługi promocyjne SWFiS (ŻDPS) | 120 000,00 | 135 000,00 |
| Opłaty konferencyjne | 0,00 | 7 223,74 |
| Postępowania doktorskie finansowane z ze źródeł zewnętrznych | 12 938,24 | 56 616,97 |
| Pozostałe usługi | 42 717,72 | 1 482,55 |
| Szkolenia i podnoszenia kwalifikacji | 2 800,00 | 3 400,00 |
| Podróże służbowe | 0,00 | 25 010,77 |
| Projekty finansowane ze środków UE i BP | 4 299 819,89 | 371 305,75 |
| Projekty finansowane ze środków na działalność badawczą | 643 904,94 | 712 308,24 |
| RAZEM * | 5 702 928,14 | 2 326 804,43 |

❖ Pozycja bilansowa A.V.2 oraz B.IV. Długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Szczegółowe objaśnienie pozycji stanowi załącznik nr 5 i 6 informacji dodatkowej.

Nota 5 Odpisy aktualizujące wartość należności /dane w zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | | Stan na koniec roku obrotowego [2 + 3 - 4 - 5] |
|---|----------------------------------|---------------------|---------------|-------------|--|
| | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Odpisy aktualizujące należności | 1 679 211,28 | 177 533,47 | 20 289,12 | 244 331,27 | 1 592 124,36 |
| w tym odpis aktualizujący wartość należności projektu finansowanego ze środków UE i BP prezentowanego w RMK | 142 542,04 | 0,00 | 0,00 | 142 542,04 | 0,00 |

9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o terminie spłaty powyżej 1 roku wystąpiły w kwocie 50 439,91 zł. Zobowiązania te stanowią zatrzymane wadia zabezpieczające należyte wykonanie umowy.

10. Grupy zobowiązań zabezpieczonych na majątku UO - nie dotyczy;

Nota 6 Rozliczenia międzyokresowe przychodów /dane w zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego [2 + 3 – 4] |
|--|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Subwencja | 0,00 | 171 372 500,00 | 171 372 500,00 | 0,00 |
| Subwencja na zadania inwestycyjne | 10 772 000,00 | 0,00 | 4 800 000,00 | 5 972 000,00 |
| Dotacje podmiotowe MEiN [działalność badawcza] | 456 041,97 | 1 010 014,31 | 1 289 163,35 | 176 892,93 |
| Dotacje MEiN [pozostała działalność] | 141 985,89 | 170 000,00 | 153 126,44 | 158 859,45 |
| Dotacje celowe MEiN [inwestycje – dz. dyd] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje celowe JST – [inwestycje – dz. dyd] | 0,00 | 70 000,00 | 70 000,00 | 0,00 |
| Dotacje celowe MEiN [inwestycje –dz. badawcza] | 434,39 | 860 000,00 | 860 000,00 | 434,39 |
| Projekty NCN, NCBiR [działalność badawcza] | 2 434 340,17 | 5 061 380,65 | 5 196 826,54 | 2 298 894,28 |
| Projekty Erasmus [działalność dydaktyczna] | 4 954 865,91 | 5 754 292,02 | 7 067 814,46 | 3 641 343,47 |
| Projekty finansowane z UE [działalność dydaktyczna] | 7 544 225,30 | 3 781 366,75 | 9 361 464,90 | 1 964 127,15 |
| Projekty finansowane z UE [działalność badawcza] | 2 372 958,03 | 10 091 286,51 | 12 327 171,93 | 137 072,61 |
| Projekty NAWA | 1 000 458,60 | 867 786,75 | 935 259,60 | 932 985,75 |
| Dotacje JST - małe granty | 0,00 | 106 180,81 | 106 180,81 | 0,00 |
| Środki na nagrody Ministra | 0,00 | 22 000,00 | 22 000,00 | 0,00 |
| Wpłaty za studia podyplomowe [działalność dydaktyczna] | 77 151,09 | 70 500,00 | 94 959,38 | 52 691,71 |
| Kursy dokształcające, egzaminy, warsztaty | 93 690,93 | 302 118,95 | 328 140,78 | 67 669,10 |
| Stypendia fundowane | 92 750,00 | 218 650,00 | 157 950,00 | 153 450,00 |
| Konferencje naukowe | 20 416,11 | 102 423,60 | 86 002,13 | 36 837,58 |
| Wpłaty kontrahentów | 426 097,77 | 1 539 640,99 | 1 694 402,52 | 271 336,24 |
| Wpłaty za Domy Studenta | 0,00 | 8 295 542,68 | 8 295 542,68 | 0,00 |
| Dotacje do rozliczenia [pokrycie amortyzacji] | 6 183 076,93 | 12 328 834,35 | 4 224 493,41 | 14 287 417,87 |
| Druki ścisłego zarachowania | 316 568,00 | 667 457,00 | 411 629,00 | 572 396,00 |
| RAZEM | 36 887 061,09 | 222 691 975,37 | 228 854 627,93 | 30 724 408,53 |

- ❖ Wartość ze znakiem (-) oznacza zwrot niewykorzystanych środków w projekcie
- ❖ Pozycja *Dotacje do rozliczenia (amortyzacja)* dotyczy planowanych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych za rok 2024 w wysokości 4 774 876,09 zł i lata następne w wysokości 9 512 541,78 zł, które w bilansie prezentuje się odpowiednio jako krótkoterminowe i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (Pasywa poz. IV.2)

11. Uniwersytet nie posiada zobowiązań warunkowych w postaci zabezpieczeń do zawartych umów;

12. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT zgodnie z art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896);
Kwota 0,00 zł.

II. Objasnienia do rachunku zysków i strat

Nota 7 Struktura przychodów netto ze sprzedaży /dane w zł/

| Wyszczególnienie | [2023] | | [2022] | | Dynamika 2023/2022 [%] |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|------------------------|
| | Kwota | Struktura [%] | Kwota | Struktura [%] | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Subwencja | 176 172 500,00 | 80,56 | 149 519 300,00 | 78,12 | 117,83 |
| Opłaty za kształcenie | 13 099 058,68 | 5,99 | 12 954 254,88 | 6,77 | 101,12 |
| Pozostałe dotacje | 269 307,25 | 0,12 | 509 022,15 | 0,27 | 52,91 |
| Opłaty administracyjne | 964 445,35 | 0,44 | 986 391,28 | 0,52 | 97,78 |
| Czynsze za domy mieszkalne | 52 815,14 | 0,02 | 43 424,93 | 0,02 | 121,62 |
| Najem pomieszczeń, zwroty kosztów | 943 328,94 | 0,43 | 763 064,93 | 0,40 | 123,62 |
| Sprzedaż wydawnictw | 121 531,88 | 0,06 | 71 454,37 | 0,04 | 170,08 |
| Sprzedaż prac badawczych | 7 731 775,02 | 3,54 | 6 069 912,01 | 3,17 | 127,38 |
| Sprzedaż kontraktów unijnych | 7 417 737,78 | 3,39 | 8 148 676,58 | 4,26 | 91,03 |
| Sprzedaż prac badawczo-rozwojowych z funduszy | 1 042 625,98 | 0,48 | 1 559 177,11 | 0,81 | 66,87 |
| Pozostałe przychody | 2 580 062,07 | 1,18 | 2 178 324,01 | 1,14 | 118,44 |
| Wpłaty za Domy Studenta | 8 295 542,68 | 3,79 | 8 588 939,94 | 4,49 | 96,58 |
| RAZEM | 218 690 730,77 | 100 | 191 391 942,19 | 100 | 114,26 |

- ❖ W 2023 roku kwota 4,8 mln zł stanowiła przychody z rozliczenia środków finansowych otrzymanych w ramach zwiększenie subwencji z budżetu państwa w 2021. Środki te zostały przeznaczone na realizację zadań związanych z utrzymaniem i rozwojem potencjału dydaktycznego i badawczego UO.
Podstawa prawna: art. 71 a ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400) w związku z art. 5 ustawy o zmianie ustawy przepisy wprowadzające Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, ustawy o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 oraz ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022.2306).

Nota 8 Struktura kosztów działalności operacyjnej /dane w zł/

| Wyszczególnienie | | [2023] | | [2022] | | Dynamika 2023/2022 [%] |
|------------------|---|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------------------|
| | | Wartość | Struktura [%] | Wartość | Struktura [%] | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| [400] | Amortyzacja | 8 024 519,19 | 3,67 | 6 112 760,68 | 3,22 | 131,27 |
| [401] | Zużycie materiałów i energii | 19 820 461,73 | 9,06 | 18 222 051,77 | 9,59 | 108,77 |
| [402] | Usługi obce | 14 313 535,32 | 6,54 | 12 323 161,02 | 6,49 | 116,15 |
| [403] | Podatki i opłaty | 675 902,11 | 0,31 | 551 812,91 | 0,29 | 122,49 |
| [404] | Wynagrodzenia | 136 852 665,33 | 62,56 | 117 786 494,22 | 62,00 | 116,19 |
| [405] | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz prac. | 35 286 901,30 | 16,13 | 31 936 863,55 | 16,81 | 110,49 |
| [409] | Pozostałe koszty | 3 779 320,75 | 1,73 | 3 042 982,29 | 1,60 | 124,20 |
| RAZEM | | 218 753 305,73 | 100 | 189 976 126,44 | 100 | 115,15 |

Nota 9 Zmiana stanu produktów wg kosztów w badanym okresie /dane w zł/

| Wyszczególnienie | Stan końcowy | | | Stan na koniec roku obrotowego [2 – 3 - 4] |
|------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|--|
| | [2023] | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Konto [synt] | [490] | [71n] | [791] | - |
| Nazwa konta | Rozliczenie kosztów | Koszty sprzedanych produktów | Koszty obrotów wewnętrznych | - |
| RAZEM | 218 753 305,73 | 217 155 885,18 | 5 880,00 | 1 591 540,55 |

1. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych – nie dokonano;
2. Uniwersytet Opolski zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym jest zdolny do kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie co najmniej w następnym roku obrotowym;
3. Wykaz głównych pozycji różniących wynik finansowy od wyniku podatkowego /dane w zł/ [szczegółowy wykaz: załącznik 4 informacji dodatkowej];
4. Uniwersytet Opolski sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym;
5. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby: – Pozycja nie wystąpiła w roku obrotowym jak i roku poprzednim;

- 6. Informacja o poniesionych w ostatnim roku i planowanych na następny rok nakładach na niefinansowe aktywa trwale i wartości niematerialne i prawne; Informację stanowi załącznik 3 informacji dodatkowej;**
- 7. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy, a także wyjaśnienia okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10:**
 - Pozycja nie wystąpiła w roku obrotowym jak i roku poprzednim;
- 8. Aktywa nie będące instrumentami finansowymi, wyceniane wg wartości godziwej:**
 - Pozycja nie wystąpiła w roku obrotowym jak i roku poprzednim;
- 9. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:**
 - Pozycja nie wystąpiła w roku obrotowym jak i roku poprzednim;
- 10. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań określonych w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności, lub kwota opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy:**
 - Pozycja nie wystąpiła w roku obrotowym jak i roku poprzednim;
- 11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art., 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych:**
 - Pozycja nie wystąpiła w roku obrotowym jak i roku poprzednim;
- 12. Do pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych przyjęto kursy do ich wyceny wg tabeli NBP nr 251/A/NBP/2023 z dnia 2023-12-29;**

III. Rachunek przepływów pieniężnych

Nota 10 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych /dane w zł/

| Treść | 2023 r. |
|--|------------------------|
| A. Przepływy z działalności operacyjnej | -1 033 042,26 |
| z tego: | |
| 1. Wynik finansowy | 835 479,87 |
| 2. Pozycje niepieniężne (amortyzacja, różnice kursowe, inne) | 8 758 993,55 |
| 3. Zysk (strata) działalności inwestycyjnej | - 78 404,10 |
| 4. Zmiany stanu pozycji bilansowych z tego: | - 10 602 862,14 |
| Rezerw | 5 667 269,85 |
| Zapasów | -45 197,67 |
| Należności | 248 919,45 |
| Zobowiązań | -889 927,85 |
| Rozliczeń międzyokresowych | - 15 583 925,92 |
| 5. Inne korekty | 53 750,56 |
| B. Przepływy z działalności inwestycyjnej | - 31 677 143,84 |
| z tego: | |
| Zbycie rzeczowych aktywów trwałych | 0 |
| Inne wpływy | 0 |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -31 677 143,84 |
| Inne wydatki | 0,00 |
| C. Przepływy z działalności finansowej | 13 232 067,53 |
| D. Przepływy pieniężne netto | - 19 478 118,57 |
| E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych | - 20 348 666,38 |
| w tym tytułem różnic kursowych: | 870 547,81 |
| F. Środki pieniężne na początek roku | 121 955 606,88 |
| G. Środki pieniężne na koniec roku | 102 477 488,31 |

❖ W roku 2023 na pozycję **A.5. Inne korekty** składają się:

- Darowizny niefinansowe: 6 936,25 zł
- Nienotyfikowane odsetki bankowe: 2 419,82 zł
- Pozostałe: 44 394,49 zł

IV. Pozostałe informacje

Nota 11 Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym w grupach zawodowych

| Grupy Pracownicze | [2022] Razem | [2023] Razem | z tego w 2022 r.: | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------|
| | | | Kobiety | Mężczyźni |
| Nauczyciele akademicki | 846,8 | 878,8 | 483,5 | 395,3 |
| Bibliotekarze | 58,0 | 56,3 | 51,0 | 5,3 |
| Inżynierijno - techniczni | 92,7 | 98,2 | 36,0 | 62,2 |
| Naukowo - techniczni | 5,6 | 4,2 | 2,1 | 2,1 |
| Pozostali | 422,4 | 435,7 | 326,1 | 109,6 |
| Ogółem | 1425,5 | 1473,2 | 898,7 | 574,5 |

❖ Informacje przeliczeniowe sporządzono wg metodologii GUS.

Informacja o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego należnym za rok obrotowy za badanie ustawowe

Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach: 19 500,00 zł netto [+23% VAT].

V. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego;

Nie wystąpiły.

VI. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie wystąpiły.

VII. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły.

VIII. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie wystąpiły.

IX. Informacje w zakresie występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje;

Nie dotyczy.

X. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

W sprawozdaniu finansowym zaprezentowano porównywalność danych za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

XI. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły.

XII. Informacje w zakresie transakcji (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły.

XIII. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie dotyczy.

XIV. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki;

1. Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację finansową Jednostki

Trwająca wojna na Ukrainie w bardzo ograniczony i niebezpośredni wpływa na działalność UO oraz nie ogranicza zdolności UO do kontynuacji działalności.

XV. Łączenie się jednostek;

Nie wystąpiło w okresie sprawozdawczym.

Opole, 28 marca 2024 r.

[Aktywa trwałe – zmiany wg grup za rok 2023]

/dane zł/

| Nazwa grupy składników majątku trwałego | Wartość początkowa (brutto) stan na początku roku | Zwiększenie wartości początkowej | | | | Ogółem zwiększenia wartości | Zmniejszenia wartości początkowej | | | | Ogółem zmniejszenia wartości początkowej | Wartość początkowa brutto stan na koniec roku obrotowego | |
|--|---|----------------------------------|----------------------|-------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|--|--|-----------------------|
| | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenia | Inne | | Sprzedaż | Likwidacja | Przemieszczenia | Inne | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | [6=2+3+4+5] | 7 | 8 | | | 9 |
| „0” [Grunty własne] | 20 312 685,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 312 685,70 |
| „0” [Prawo wieczyste użytkowanie gruntu] | 3 351,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 351,00 |
| „1” [Budynki i lokale] | 261 457 412,74 | 0,00 | 32 746 012,28 | 0,00 | 0,00 | 32 746 012,28 | 0,00 | 69 776,00 | 0,00 | 0,00 | 69 776,00 | 0,00 | 294 133 649,02 |
| „2” [Obiekty inż. lądowej i wodnej] | 5 490 262,67 | 0,00 | 85 517,80 | 0,00 | 0,00 | 85 517,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 575 780,47 |
| „3” [Kotły, maszyny energetyczne] | 17 293,00 | 0,00 | 211 563,19 | 0,00 | 0,00 | 211 563,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228 856,19 |
| „4” [Maszyny urz. i aparaty ogóln. zastosowania] | 16 845 295,40 | 0,00 | 3 841 677,52 | 80 984,17 | 0,00 | 3 922 661,69 | 0,00 | 351 468,05 | 80 984,17 | 0,00 | 432 452,22 | 0,00 | 20 335 504,87 |
| „5” [Specjalist. maszyny, urządz. i aparaty] | 362 878,26 | 0,00 | 428 327,21 | 0,00 | 0,00 | 428 327,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 791 205,47 |
| „6” [Urządzenia techniczne] | 31 868 911,42 | 0,00 | 746 459,82 | 426 765,35 | 0,00 | 1 173 225,17 | 765 942,00 | 1 639 211,08 | 426 765,35 | 0,00 | 2 831 918,43 | 0,00 | 30 210 218,16 |
| „7” [Środki transportu] | 1 086 387,59 | 0,00 | 209 130,02 | 0,00 | 0,00 | 209 130,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 295 517,61 |
| „8” [Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposaż.] | 28 247 414,76 | 0,00 | 17 421 765,18 | 18 994,31 | 0,00 | 17 440 759,49 | 0,00 | 94 922,26 | 18 994,31 | 0,00 | 113 916,57 | 0,00 | 45 574 257,68 |
| „9” [Wartości niematerialne i prawne] | 5 855 607,95 | 0,00 | 961 742,49 | 0,00 | 0,00 | 961 742,49 | 0,00 | 62 691,41 | 0,00 | 0,00 | 62 691,41 | 0,00 | 6 754 659,03 |
| RAZEM: | 371 547 500,49 | 0,00 | 56 652 195,51 | 526 743,83 | 0,00 | 57 178 939,34 | 765 942,00 | 2 218 068,80 | 526 743,83 | 0,00 | 3 510 754,63 | 0,00 | 425 215 685,20 |

| Nakłady na środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne | Nakłady na początek roku obrotowego | Nakłady roku obrotowego | Środki trwałe / wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania | Inne rozchody [zaniechanie zad inwest] | Stan na 31.12.2023 r. [2+3-4-5] |
|--|-------------------------------------|-------------------------|---|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| OGÓŁEM | 33 479 000,79 | 23 379 204,64 | 56 649 870,52 | 0,00 | 208 334,91 |

* Zwiększenia – zakup i wytworzenie środków trwałych konta (081, 083, 085, 087, 088), WNIP konta (081-05, 083-05), nieodpłatne otrzymanie jako darowizna (+), zmiana miejsca użytkowania (+, -)

* Zmniejszenia - sprzedaż, likwidacja, zmiana miejsca użytkowania (+, -), przekazanie innej jednostce - darowizna (-)

[Umorzenie/amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za rok 2023]

/dane w zł/

| Nazwa grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego | Aktualizacja | Umorzenie/amortyzacja za rok 2023 | Inne zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego | Stan na początek roku obrotowego (netto) | Stan na koniec roku obrotowego (netto) |
|--|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------------|--|--|
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | [18=13+14+15+16-17] | [19=1-13] | [20=12-18] |
| „0” [Grunty własne] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 312 685,70 | 20 312 685,70 |
| „0” [Prawo wieczyste użytkowanie gruntu] | 3 351,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 351,00 | 0,00 | 0,00 |
| „1” [Budynki i lokale] | 79 185 684,39 | 0,00 | 5 979 358,91 | 438 782,30 | 68 180,10 | 85 535 645,50 | 182 271 728,35 | 208 598 003,52 |
| „2” [Obiekty inż. lądowej i wodnej] | 3 486 189,41 | 0,00 | 160 094,70 | 0,00 | 0,00 | 3 646 284,11 | 2 004 073,26 | 1 929 496,36 |
| „3” [Kotły, maszyny energetyczne] | 14 382,58 | 0,00 | 13 090,60 | 0,00 | 0,00 | 27 473,18 | 2 910,42 | 201 383,01 |
| „4” [Maszyny urz. i aparaty ogół. Zastosowania] | 14 407 870,58 | 0,00 | 1 266 135,48 | 1 724,00 | 351 468,05 | 15 324 262,01 | 2 437 424,82 | 5 011 242,86 |
| „5” [Specjalist. maszyny, urządz. i aparatura] | 268 302,90 | 0,00 | 46 383,58 | 0,00 | 0,00 | 314 686,48 | 94 575,36 | 476 518,99 |
| „6” [Urządzenia techniczne] | 30 280 008,62 | 0,00 | 431 409,39 | -2 950,42 | 2 405 153,08 | 28 303 314,51 | 1 588 902,80 | 1 906 903,65 |
| „7” [Środki transportu] | 784 156,49 | 0,00 | 91 860,17 | 2 439,85 | 0,00 | 878 456,51 | 302 231,10 | 417 061,10 |
| „8” [Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie] | 20 938 488,58 | 0,00 | 4 927 294,16 | 51 831,17 | 94 922,26 | 25 822 691,65 | 7 308 926,18 | 19 751 566,03 |
| „9” [Wartości niematerialne i prawne] | 4 690 981,82 | 0,00 | 1 194 759,71 | 541,50 | 62 691,41 | 5 823 591,62 | 1 164 626,13 | 931 067,41 |
| RAZEM: | 154 059 416,37 | 0,00 | 14 110 386,70 | 492 368,40 | 2 982 414,90 | 165 679 756,57 | 217 488 084,12 | 259 535 928,63 |

* Zwiększenia – nieodpłatne przyjęcia z innych źródeł

* Zmniejszenia - likwidacja, sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, kradzież, inne (wywłaszczenie)

**Informacja o poniesionych nakładach na
niefinansowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne według stanu na 31.12.2023 r.
/dane w zł/**

| L.p. | NAZWA | Projekt [systematyka] | Nakłady na początek roku obrotowego [2023] | Nakłady roku obrotowego | ŚT_WNIP [przyjęte na majątek] | Zaniechane inwestycje/ rozliczone w koszty [2023] | SALDO [08] [BZ 2023] [Kontynuacja zadań] |
|------|---|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------------|---|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | [7=3+4-5-6] |
| 1. | Zakup wartości niematerialnych i prawnych. | 0000000 | - zł | 121 672,83 zł | 71 716,38 zł | - zł | 49 956,45 zł |
| 2. | Zakup środków trwałych [dydaktyka] | 0000000 | 58 715,90 zł | 2 811 428,53 zł | 2 870 144,43 zł | - zł | 0,00 zł |
| 3. | Zakup środków trwałych [badania] | 0000000 | - zł | 146 662,83 zł | 146 662,83 zł | - zł | - zł |
| 4. | Uruchomienie kierunku lekarskiego | 0000133 | 5 886,83 zł | - zł | 5 886,83 zł | - zł | - zł |
| 5. | Modernizacja wentylacji w budynku Biblioteki Głównej | 1108011 | 21 894,00 zł | - zł | - zł | - zł | 21 894,00 zł |
| 6. | Międzynarodowe Centrum Badawczo-Rozwojowo Uniwersytetu Opolskiego na rzecz rolnictwa i przemysłu rolno-spożywczego - Rewitalizacja Królewskiej Akademii Nauk w Prószkowie | 1668006 | 33 162 913,68 zł | 5 858 243,65 zł | 39 021 157,33 zł | - zł | - zł |
| 7. | Wdrożenie Programu Rozwojowego w oparciu o WCSM | 1818012 | - zł | 210 361,62 zł | 210 361,62 zł | - zł | - zł |
| 8. | Uniwersytet Opolski uczelnia (bardzo) dostępna | 2006006 | - zł | 124 955,52 zł | 124 955,52 zł | - zł | - zł |
| 9. | UE Erasmus + 20/23 203-081905 | 2006008 | - zł | 20 787,00 zł | 20 787,00 zł | - zł | - zł |
| 10. | UE Erasmus + 21/23 KA131 HED-000010073 | 2106001 | - zł | 33 150,54 zł | 33 150,54 zł | - zł | - zł |
| 11. | UE Erasmus + 22/25 KA220-HED-000089283 | 2206004 | - zł | 3 500,58 zł | 3 500,58 zł | - zł | - zł |
| 12. | Welcome to Poland [NAWA] | 2107001 | - zł | 13 899,00 zł | 13 899,00 zł | - zł | - zł |
| 13. | Przebudowa 6 i 7 piętra w Collegium Salitis Humanae | 2108003 | 127 106,62 zł | 3 547 190,11 zł | 3 674 296,73 zł | - zł | - zł |
| 14. | Budowa zapasowego Centrum Danych w Collegium Salutis Humanae | 2108004 | 20 935,20 zł | 3 559 319,42 zł | 3 580 254,62 zł | - zł | - zł |
| 15. | PIONIER-LAB - Krajowa Platforma Integracji Infrastruktur Badawczych z Ekosystemami Innowacji | 2208002 | 44 486,81 zł | 1 972 095,00 zł | 2 016 581,81 zł | - zł | - zł |
| 16. | Przebudowa instalacji wentylacji mechanicznej w Aulii Błękitnej w obiekcie Collegium Maius | 2208003 | - zł | 1 551 520,54 zł | 1 551 520,54 zł | - zł | - zł |
| 17. | Przebudowa części pomieszczeń CN - zmiana układu funkcjonalnego w formule zaprojektuj wybuduj z opracowaniem dok projektowej i kosztorysowej | 2208004 | 3 678,61 zł | 98 450,18 zł | 102 128,79 zł | - zł | - zł |
| 18. | Przebudowa pomieszczeń dziekanatu WNS I p. budynek główny, ul. Oleska 48 w formule zaprojektuj wybuduj z oprac dok projektowej i kosztorysowej | 2208005 | 4 920,00 zł | 338 000,00 zł | 342 920,00 zł | - zł | - zł |
| 19. | Przebudowa węzłów sanitarnych z wydzielaniem węzłów sanitarnych dla osób niepełnosprawnych w budynku gł WE w formule zaprojektuj wybuduj wraz z oprac dok projektowej i kosztorysowej | 2208006 | 4 920,00 zł | 450 400,00 zł | 455 320,00 zł | - zł | - zł |
| 20. | Przebudowa DS. NIECHCIC z wykonaniem dok projektowo-kosztorysowej oraz robót w formule zaprojektuj wybuduj | 2208008 | 8 828,68 zł | 1 982 802,57 zł | 1 991 631,25 zł | - zł | - zł |

| L.p. | NAZWA | Projekt [systematyka] | Nakłady na początek roku obrotowego [2023] | Nakłady roku obrotowego | ŚT_WNIP [przyjęte na majątek] | Zaniechane inwestycje/ rozliczone w koszty [2023] | SALDO [08] [BZ 2023] [Kontynuacja zadań] |
|---|---|-----------------------|--|-------------------------|-------------------------------|---|--|
| 21. | Przebudowa DS. SPÓJNIK z wykonaniem dok projektowo-kosztorysowej oraz robót w formule zaprojektuj wybuduj | 2308009 | 14 714,46 zł | - zł | - zł | - zł | 14 714,46 zł |
| 22. | Przebudowa pomieszczeń Collegium Anatomicum w USK wraz z wyposażeniem pomieszczeń | 2308010 | - zł | 51 660,00 zł | - zł | - zł | 51 660,00 zł |
| 23. | Przebudowa Sali dydaktycznej 111 na salę informatyczna w Collegium Civitas | 2308001 | - zł | 17 220,00 zł | - zł | - zł | 17 220,00 zł |
| 24. | Przebudowa WC na II piętrze Instytutu Historii z wydzieleniem części istniejącego WC dla osób z niepełnosprawnością | 2308002 | - zł | 23 370,00 zł | - zł | - zł | 23 370,00 zł |
| 25. | Przebudowa salinr 25, 25A, 26 na salę laboratorium komputerowego i pomieszczenia dla pracownika dydaktycznego w budynku WE | 2308003 | - zł | 29 520,00 zł | - zł | - zł | 29 520,00 zł |
| 26. | Randomizowane, podwójnie zaślepione, wielośrodkowe kontrolowane placebo - badanie terapii lewosimendanem w zespole Takotsubo u chpnych z nsją frakcją wyrzutową | 2329001 | - zł | 237 119,02 zł | 237 119,02 zł | - zł | - zł |
| 27. | Przeprowadzenie analizy struktury molekularnej innowacyjnego nośnika transdermalnego stosowanego min.w odleżynach, stopie cukrzycowej oraz owrzodzeniach [Bad zlec] | 2330021 | - zł | 11 559,92 zł | 11 559,92 zł | - zł | - zł |
| 28. | BLACKAENS:Czame metale pokryte receptorami powierzchniowymi jako materiały sensoryczne o wysokiej zdolności wykrywania gazów [NCBIR] | 2331001 | - zł | 132 780,27 zł | 132 780,27 zł | - zł | - zł |
| 29. | Termodynamika oddziaływań betakoronawirusów z receptorami komórek ludzkich [NCN] | 2132001 | - zł | 3 821,15 zł | 3 821,15 zł | - zł | - zł |
| 30. | Automatyzacja problemu unifikacji w logikach deskrypcyjnych [NCN] | 2332003 | - zł | 15 175,74 zł | 15 175,74 zł | - zł | - zł |
| 31. | Międzynarodowa konferencja naukowa "Chrześcijański Orient - nieodkryte dziedzictwo ludzkości" | 2333001 | - zł | 4 269,33 zł | 4 269,33 zł | - zł | - zł |
| 32. | FIT FORTHEM | 2337001 | - zł | 8 269,29 zł | 8 269,29 zł | - zł | - zł |
| RAZEM [ŚT - WNIP] | | | | 23 379 204,64 zł | 56 649 870,52 zł | - zł | |
| | | | 33 479 000,79 zł | | | | 208 334,91 zł |
| OGÓŁEM [ŚT - WNIP] | | | | 23 379 204,64 zł | 56 649 870,52 zł | - zł | |
| Plan nakładów w 2024 r. i latach kolejnych | | | 42 831 406,00 | | | | |

Wykaz głównych pozycji różniących wynik finansowy od wyniku podatkowego /dane w zł/

| | |
|---|--------------------------|
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP | 235 648 762,47 zł |
| ze sprzedaży towarów i usług | 220 288 151,32 zł |
| pozostałe przychody operacyjne | 6 515 078,65 zł |
| przychody finansowe | 3 405 827,86 zł |
| Zmiany stanów dotacji | |
| Subwencja MEiN r. na zadania inwestycyjne rozliczona w działalność bieżącą* | - 4 800 000,00 zł |
| Dotacja MEiN projakościowa | 16 873,56 zł |
| Dotacje na inwestycyjne - (dot.inwest.na środki trwałe) | - zł |
| Dotacje JST - inwestycyjne Kierunek lekarski | - zł |
| Opłaty za usługi edukacyjne | - 34 059,74 zł |
| Pozostałe z dydaktyki | - 169 567,55 zł |
| Pozostałe z dydaktyki baza materialna - Dotacje -BP, JST; inne (Ag.Rządowe) | - zł |
| Pozostałe z dydaktyki baza materialna - pozostałe podmioty | - 25 509,62 zł |
| Projekty UE - nie inwestycyjne-Erasmus | - 1 283 504,72 zł |
| Projekty UE - nie inwestycyjne | - 4 908 552,96 zł |
| Projekty BP - nie inwestycyjne | - 701 659,66 zł |
| Projekty BP - inwestycyjne | 96,75 zł |
| Projekty UE - inwestycyjne | 0,03 zł |
| Działalność badawcza - Dotacje BP | - zł |
| Działalność badawcza - Środki na działalność naukową - NCN, NCBiR, inne | - 135 445,89 zł |
| Działalność badawcza - Usługi badawcze | 33 542,79 zł |
| Działalność badawcza - programy ministra | - 279 149,04 zł |
| Działalność badawcza - Projekty UE - finansowane BP | - 2 526,58 zł |
| Działalność badawcza - Projekty UE - finansowane UE | - 640 389,26 zł |
| Działalność badawcza - Projekty UE PIONIER - LAB [Krajowa Platf Integr Infra Bad] | - 42 589,28 zł |
| Działalność badawcza - Projekty UE Rewitalizacja KAN Prószków | - 1 550 380,30 zł |
| Dotacje na rozliczenie kosztów amortyzacji | 12 996 291,35 zł |
| Dotacje BP rozliczone na fundusz własny 800 - Rewit bud UO ul. Komninka 6 (1708014) | 30 718,85 zł |
| Dotacje UE rozliczone na fundusz własny 800 - Rewit bud UO ul. Komninka 6 (1708014) | 314 287,71 zł |
| Dotacje BP rozliczone na fundusz własny 800 - Pr. (2006001), Pr. (2006006) | 11 953,49 zł |
| Dotacje UE rozliczone na fundusz własny 800 - Pr. (2006001), Pr. (2006006) | 77 710,51 zł |
| Dotacja podmiotowa na FS | 11 223 453,00 zł |
| Pozostałe źródła wpływów na FS - środki ministra | 150 920,00 zł |
| Dotacja podmiotowa na FWON | 612 299,00 zł |
| Z tego: Dochody wolne od podatku | 11 090 406,56 zł |
| Pozostałe | - 195 594,12 zł |
| Dochody (przychody) wolne | 206 785 218,71 zł |
| Subwencja | 176 172 500,00 zł |
| Dotacja MEiN projakościowa | 153 126,44 zł |
| Dotacje JST i ich związków | 106 180,81 zł |
| Dotacje - refundacje NAWA | 445 310,45 zł |
| Dotacja - refundacja składki zdrowotnej doktorantów | 9 765,00 zł |
| Finansowanie projektów UE - dydaktyka Erasmus | 3 252 548,34 zł |
| Finansowanie projektów UE - dydaktyka | 4 165 189,44 zł |
| Dotacje badania | 860 000,00 zł |
| Środki na działalność naukową (NCN, NCBiR, DUN, inne) | 4 776 819,33 zł |

| | |
|--|---------------------------|
| Środki na zadania ministra | 1 168 727,39 zł |
| Finansowanie projektów z BP - badania | 105 219,00 zł |
| Finansowanie projektów UE - badania | 937 406,98 zł |
| Zmiana stanów dotacji | 11 090 406,56 zł |
| Dotacja BP - refundacje kosztów | - zł |
| Dotacja UE - refundacje kosztów | - zł |
| Rozliczenie wpływów dotacji na finansowanie projektów UE (645/704,706) | 3 542 018,97 zł |
| Wynik finansowy brutto roku 2023 | 931 201,87 zł |
| Podatkowe korekty wyniku finansowego - koszty in minus | - 14 032 912,80 zł |
| Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych z dotacji | - 4 224 493,41 zł |
| Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania | - zł |
| Amortyzacja samochodów osobowych | - zł |
| Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych ujęte w księgach 2023 r., wypłacone w 2024 r. | - 199 430,00 zł |
| Składki Płatnika ZUS i FP od umów cywilnopraw. ujęte w księgach 2023r., zapłacone w 2024r. | - 28 035,83 zł |
| Korekty kosztów lat ubiegłych | - 91 069,53 zł |
| Składki członkowskie - przynależność nie jest obowiązkowa | - 778 237,76 zł |
| Koszty reprezentacji | - 4 564,90 zł |
| Utworzone rezerwy - odsetki | - 21 821,21 zł |
| Odpisy aktualizujące należności - odsetki | - 223,47 zł |
| Odsetki budżetowe | - 204,00 zł |
| Korekty, umorzenia odsetek naliczonych w poprzednich latach | 442,62 zł |
| Odpis aktualizujący należności | - 149 906,60 zł |
| Rezerwy pracownicze | - 8 129 607,00 zł |
| Inne rezerwy | - 265 212,22 zł |
| Spisane umorzone, przedawnione należności | - 122 122,35 zł |
| Odszkodowania | - 18 427,14 zł |
| Podatkowe korekty wyniku finansowego - koszty in plus | 5 539 349,49 zł |
| Składki Płatnika ZUS i FP od wynagrodzeń ujętych w księgach 2022 r. zapłacone po 16 stycznia 2023 r. | 3 266 783,13 zł |
| Inne wynagrodzenia osobowe ujęte w księgach 2022 r., wypłacone w 2023 r. | - zł |
| Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych ujęte w księgach 2022 r., a wypłaconych w 2023 r. | 11 877,59 zł |
| Składki Płatnika ZUS i FP od umów cywilnopraw. ujęte w księgach 2021 r., zapłacone w 2022 r. | 1 523,77 zł |
| Wykorzystanie rezerw pracowniczych | 2 259 165,00 zł |
| Podatkowe korekty wyniku finansowego - przychody in plus | 6 597,47 zł |
| Odsetki zapłacone w 2023 r. (naliczone w poprzednich latach) | 3 376,17 zł |
| Odsetki od lokat zarachowane bilansowo w 2022 r. a otrzymane w 2023 r. | 2 419,82 zł |
| Kary umowne otrzymane w 2023 r. (naliczone w 2022 r.) | 801,48 zł |
| Podatkowe korekty wyniku finansowego - przychody in minus | - 5 461 705,27 zł |
| Równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji | - 4 224 493,41 zł |
| Odsetki naliczone w 2023 r. nie otrzymane w 2023 r. | - 7 864,51 zł |
| Odsetki zarachowane w 2023 r., nieotrzymane w 2023 r. | - 249 503,71 zł |
| Niewykorzystane rezerwy - odsetki | - 249 016,94 zł |
| Kary umowne, odszkodowania nieotrzymane | - 2 500,00 zł |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności | - 101 391,64 zł |
| Wpłaty należności przedawnionych | - 4,49 zł |
| Niewykorzystane rezerwy pracownicze na koszty z poprzednich lat | - zł |
| Niewykorzystane rezerwy na koszty z poprzednich lat | - 42 005,51 zł |
| Korekta finansowa dotacji -pr. "Przebud bud WCH- etap II" ujęta memoriałowo na podstawie decyzji ZWO | - 584 925,06 zł |
| Przychody nieujęte w RZiS | - 195 594,12 zł |

| | |
|---|------------------------|
| Wynik podatkowy 2023 r. | 3 774 063,26 zł |
| Podstawa opodatkowania 2023 r. | - zł |
| Odrębne zobowiązanie podatkowe za rok obrotowy art.25 ust. 4 ustawy PDoP | 6 045,00 zł |
| Podatek od przychodu ze środka trwałego art. 24b ustawy PDoP | 89 677,00 zł |
| Łącznie podatek dochodowy za rok obrotowy | 95 722,00 zł |

[Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe]

/dane zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego [wartość brutto] | Zwiększenia wartości początkowej | Zmniejszenia wartości początkowej | Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności [k_synt_282] [stan_na_31.12.2023] | Stan na koniec roku obrotowego [wartość brutto] [2+3-4-5] |
|--|--|-------------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów [640] | 746 265,07 | 1 393 397,86 | 1 010 188,38 | 0,00 | 1 129 474,55 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe [645] | 4 956 663,07 | 1 455 871,01 | 5 414 845,16 | 142 542,04 | 1 140 230,96 |
| * Pozycja bilansowa B.IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 5 702 928,14 | 2 849 268,87 | 6 425 033,54 | 142 542,04 | 2 269 705,51 |

[Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe]

/dane zł/

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego [wartość brutto] | Zwiększenia wartości początkowej | Zmniejszenia wartości początkowej | Zmniejszenia odpis aktualizujący należności [k_synt_282] [stan_na_31.12.2023] | Stan na koniec roku obrotowego [wartość brutto] [2+3-4-5] |
|--|--|-------------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów [640] | 0,00 | 57 098,92 | 0,00 | 0,00 | 57 098,92 |
| * Pozycja bilansowa A.V.2 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 57 098,92 | 0,00 | 0,00 | 57 098,92 |