

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Szczegółowy zakres zmian wartości środków, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |  |
| 1.1       | <b>nazwa jednostki</b>   |
|           | <b>OGRÓD ZOOLOGICZNY W LUBINIE</b>   |
| 1.2       | <b>siedziba jednostki</b>  |
|           | <b>Lubin</b>   |
| 1.3       | <b>adres jednostki</b>   |
|           | <b>59-300 Lubin ul: Paderewskiego 99</b>   |
| 1.4       | <b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>   |
|           | prowadzenie ogrodów botanicznych i zoologicznych   |
| 2.        | <b>okres objęty sprawozdaniem</b>  |
|           | 01.01.2023-31.12.2023  |
| 3.        | <b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>  |
|           | nie dotyczy  |
| 4.        | <b>Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).</b>  |
|           | <p>Zasady (polityka) rachunkowości w których ustawodawca dopuszcza prawa wyboru wynikającego z rodzaju i specyfiki działalności jednostki. Przyjęte przez jednostkę zasady odnoszą się do metod wyceny aktywów i pasywów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość. Wartość rynkowa określona jest na podstawie cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> <li>• Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej, w przypadku spadku lub darowizny według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku zaś środka trwałego otrzymanego od innej jednostki z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania.</li> <li>• Składniki majątkowe długotrwałego użytku o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wartości środka trwałego ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania, jako zużycie materiałów podlegają ewidencji ilościowej.</li> <li>• Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poza pomocami dydaktycznymi), dokonuje się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową.</li> </ul> <p>Pozostałe środki trwałe - których zakup finansuje się ze środków na bieżące wydatki o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapasy - materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Artykuły spożywcze zakupione w celu przygotowania posiłków podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej według cen zakupu.</li> <li>• Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze w tym: materiały biurowe, papier do kserokopierek i drukarek, środki czystości, materiały promocyjne, materiały eksploatacyjne do komputerów, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.</li> <li>• Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość</li> <li>• Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w tym opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne), odpisy na ZFŚS, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>• Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania i nie nalicza na koniec roku odsetek od zobowiązań (informacja dodatkowa II 1.8)</li> <li>• Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", koszty finansowe i koszty operacyjne na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.</li> </ul> |

|    |                 |
|----|-----------------|
| 5. | Inne informacje |
|----|-----------------|

| II.  | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:  |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      |  |
|--|---|----------------------------|-----------------------------------|--|----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|--|
| 1.1  | Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)<br>Wartość początkowa |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      |  |
| Pozycja  | Wartość początkowa - stan na początek roku  | Zwiększenie – aktualizacja | Zwiększenie – przychody (nabycie) | Zwiększenie - przemieszczenie wewnętrzne | Ogółem (PK3+PK4+PK5) | Zmniejszenie – zbycie | Zmniejszenie – likwidacja | Zmniejszenie – inne | Ogółem (PK7+PK8+PK9) | Wartość początkowa - stan na koniec (PK2+PK6-PK10) |
| 1  | 2 (PK2)   | 3 (PK3)                    | 4 (PK4)                           | 5 (PK5)                                  | 6 (PK6)              | 7 (PK7)               | 8 (PK8)                   | 9 (PK9)             | 10 (PK10)            | 11 (PK11)  |
| 1. Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 12 053,63   |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      | 12 053,63  |
| 2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne                         |   |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      | 0,00   |
| I. Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)                 | 12 053,63   |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      | 12 053,63  |
| 1.1. Grunty  | 10 855 111,90   |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      | 10 855 111,90                                      |
| 1.2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej             | 18 949 909,20   |                            | 24 100,62                         | 23 964,50                                | 48 065,12            |                       |                           |                     |                      | 18 997 974,32                                      |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny                                 | 546 313,39  |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      | 546 313,39   |
| 1.4. Środki transportu   | 466 423,31  |                            | 52 405,38                         |  | 52 405,38            |                       | 31 857,00                 |                     | 31 857,00            | 486 971,69   |
| 1.5. Inne środki trwałe (gr.8-9)                                     | 705 054,75  |                            |                                   |  |                      |                       |                           |                     |                      | 705 054,75   |
| II. Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)                            | 31 522 812,55   | 0,00                       | 76 506,00                         | 23 964,50                                | 100 470,50           | 0,00                  | 31 857,00                 | 0,00                | 31 857,00            | 31 591 426,05                                      |
| Pozostałe środki trwałe  | 249 396,79  |                            | 35 389,90                         |  | 35 389,90            |                       | 3 145,57                  |                     | 3 145,57             | 281 641,12   |

| Dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia |                                   |                            |   |                                |                         |                                |                                    |                                  |                         |  |   |  |
|---|-----------------------------------|----------------------------|---|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|--|---|--|
| Pozycja   | Umorzenie – stan na początek roku | Zwiększenie – aktualizacja | Zwiększenie - amortyzacja za rok obrotowy | Zwiększenie – inne zwiększenia | Ogółem (UK13+UK14+UK15) | Zmniejszenie – z tytułu zbycia | Zmniejszenie - z tytułu likwidacja | Zmniejszenie – inne zmniejszenia | Ogółem (UK17+UK18+UK19) | Umorzenie – stan na koniec roku (UK12+UK16-UK20) | Stan na początek roku obrotowego (PK2-UK12) | Stan na koniec roku obrotowego (PK11-UK21) |
| 1   | 2 (UK12)                          | 3 (UK13)                   | 4 (UK14)                                  | 5 (UK15)                       | 6 (UK16)                | 7 (UK17)                       | 8 (UK18)                           | 9 (UK19)                         | 10 (UK20)               | 11 (UK21)  | 12 (UK22)                                   | 13 (UK23)                                  |
| 1. Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego                                    | 12 053,63                         |                            |   |                                |                         |                                |                                    |                                  |                         | 12 053,63  | 0,00  | 0,00                                       |
| 2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne  |                                   |                            |   |                                |                         |                                |                                    |                                  |                         | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       |
| I. Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)  | 12 053,63                         |                            |   |                                |                         |                                |                                    |                                  |                         | 12 053,63  | 0,00  | 0,00                                       |
| 1.1. Grunty   |                                   |                            |   |                                |                         |                                |                                    |                                  |                         | 0,00   | 10 855 111,90                               | 10 855 111,90                              |
| 1.2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 4 095 123,00                      |                            | 499 049,92                                |                                | 499 049,92              |                                |                                    |                                  |                         | 4 594 172,92                                     | 14 854 786,20                               | 14 403 801,40                              |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny  | 388 963,84                        |                            | 56 063,96                                 |                                | 56 063,96               |                                |                                    |                                  |                         | 445 027,80                                       | 157 349,55                                  | 101 285,59                                 |
| 1.4. Środki transportu  | 349 558,97                        |                            | 34 272,24                                 |                                | 34 272,24               |                                | 31 857,00                          |                                  | 31 857,00               | 351 974,21                                       | 116 864,34                                  | 134 997,48                                 |
| 1.5. Inne środki trwałe (gr.8-9)  | 309 417,70                        |                            | 61 268,69                                 |                                | 61 268,69               |                                |                                    |                                  |                         | 370 686,39                                       | 395 637,05                                  | 334 368,36                                 |
| II. Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)  | 5 143 063,51                      |                            | 650 654,81                                |                                | 650 654,81              |                                | 31 857,00                          |                                  | 31 857,00               | 5 761 861,32                                     | 26 379 749,04                               | 25 829 564,73                              |
| Pozostałe środki trwałe   | 249 396,79                        |                            | 35 389,90                                 |                                | 35 389,90               |                                | 3 145,57                           |                                  | 3 145,57                | 281 641,12                                       | 0,00  | 0,00                                       |

|      |  |
|------|--|
| 1.2  | <b>aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury</b>   |
|      | Jednostka na dzień bilansowy nie dokonuje wyceny środków trwałych do wysokości aktualnych cen rynkowych w tym dóbr kultury   |
| 1.3  | <b>kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>  |
|      | nie występuje  |
| 1.4  | <b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>  |
|      | nie występuje  |
| 1.5  | <b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>  |
|      | nie występuje  |
| 1.6  | <b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>   |
|      | nie występuje  |
| 1.7  | <b>dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)</b>   |
|      | nie występuje  |
| 1.8  | <b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na końcowym</b>   |
|      | jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania  |
| 1.9  | <b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>   |
| a)   | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|      | nie występuje  |
| b)   | powyżej 3 do 5 lat   |
|      | nie występuje  |
| c)   | powyżej 5 lat  |
|      | nie występuje  |
| 1.10 | <b>kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego)</b> |
|      | nie występuje  |

|      |  |
|------|--|
| 1.11 | <b>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>  |
|      | nie występuje  |
| 1.12 | <b>łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń</b> |
|      | nie występuje  |
| 1.13 | <b>wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>         |
|      | jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość   |
| 1.14 | <b>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewekslowych w bilansie</b>   |
|      | jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń   |

|      |  |               |
|------|--|---------------|
| 1.15 | <b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>  |               |
|      | <b>Pozycja</b>   | <b>Kwota</b>  |
|      | <b>1</b>   | <b>2 (K2)</b> |
|      | Nagrody jubileuszowe   | 42 258,55     |
|      | Odprawy emerytalne i rentowe   |               |
|      | Świadczenia urlopowe   |               |
|      | Inne świadczenia pracownicze (DWR)   | 139 573,28    |
|      | Ogółem   | 181 831,83    |
| 1.16 | <b>inne informacje</b>   |               |
|      | saldo na dzień bilansowy na rachunku VAT wynosi: 0,00  |               |
| 2    |  |               |
| 2.1  | <b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>  |               |
|      | jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów ponieważ stosuje ceny zakupu  |               |
| 2.2  | <b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>   |               |
|      | jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie  |               |
| 2.3  | <b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>  |               |
|      | zjawiska o charakterze incydentalnym nie wystąpiły   |               |
| 2.4  | <b>informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b> |               |
|      | nie występuje  |               |
| 2.5  | <b>inne informacje</b>   |               |
|      | brak   |               |
| 3    | <b>inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>  |               |
|      | brak   |               |