

Plan poslovanja Trgovačkog društva MORSKI LAV d.o.o.

za 2026.

Sadržaj

	Stranica
1. Uvodne napomene	3
2. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2025. i opis planiranih ciljeva poslovne politike za 2026.	4
2.1. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2025.	4
2.2. Strateške odrednice i ciljevi poslovne politike za 2026.	4
2.3. Planiranje godišnjih poslovnih aktivnosti za realizaciju poslovnih ciljeva u 2026.	4
3. Plan zaposlenosti, fizičkog opsega usluga i kvalitete usluga za 2026.	5
3.1. Plan broja zaposlenih	5
3.2. Plan fizičkog opsega usluga	8
3.3. Plan kvalitete usluga	8
4. Plan Računa dobiti i gubitka za razdoblje I.-XII. 2026.	9
5. Plan Bilance na dan 31.12.2026.	13
6. Plan investicija za 2026.	15
7. Plan novčanog tijeka za 2026.	19
8. Plan ključnih pokazatelja uspjeha – ekonomski, socijalni i ekološki aspekt poslovanja	20
9. Zaključne ocjene	20

1. Uvodne napomene

Društvo MORSKI LAV d.o.o. (u nastavku teksta: Društvo), OIB: 94389034474 osnovano je 9. rujna 2017. godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću za usluge pod brojem 081117225 (MBS) na adresi Fakultetsko dobro 1, Zagreb. Osoba ovlaštena za zastupanje Društva je Ivan Cizelj.

Vlasnička struktura Društva:

1. 51 % - GRAD ZAGREB, OIB: 61817894937, Trg Stjepana Radića 1, 10.000 Zagreb.
2. 49 % - Ustanova ZOOLOŠKI VRT GRADA ZAGREBA, OIB: 69262261098, Maksimirski perivoj bb, 10.000 Zagreb.

Odlukom članova društva od 06.03.2025. godine izmijenjen je čl.7. odredbe o temeljnom kapitalu, čl. 8 odredbe o poslovnim udjelima i čl. 12. odredbe o skupštini Društvenog ugovora od 04.06.2024. godine. Temeljem Odluke članova društva od 06.03.2025. godine temeljni kapital društva povećan je s iznosa od 2.650,00 eura, za iznos od 413.000,00 eura, na iznos od 415.650,00 eura, uplatom u novcu, uz nepromijenjenu strukturu vlasništva.

Društvo obavlja dvije osnovne djelatnosti i to usluživanje hrane i pića u restoranu otvorenog tipa „K morskom lavu“ unutar Zoološkog vrta Grada Zagreba, od koje ostvaruje većinu ukupnog prihoda, te komunalnu djelatnost usluge kremiranja i ukopa kućnih ljubimaca na groblju za kućne ljubimce „Spomengaj“.

Gradska skupština Grada Zagreba donijela je Odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge kremiranja i ukopa kućnih ljubimaca (Službeni glasnik Grada Zagreba 13/25) društvu MORSKI LAV d.o.o..

Grad Zagreb i Društvo su 30. rujna 2025. godine sklopili Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge kremiranja i ukopa kućnih ljubimaca.

Prema članku 7. stavku 1. Ugovora utvrđeno je da će se komunalna djelatnost financirati:

- iz sredstava Proračuna Grada Zagreba predviđenih za tu namjenu;
- iz cijene komunalne djelatnosti;
- iz naknada za dodjelu kasete za polaganje urni ili grobnog mjesta za kućne ljubimce na korištenje te godišnje naknade korisniku.

Nadalje, u članku 7. stavku 4. Ugovora utvrđeno je ukoliko Društvo, uz obavljanje povjerene mu komunalne djelatnosti, obavlja i drugu djelatnost od općeg interesa i/ili tržišnu gospodarsku djelatnost, dužno je takve djelatnosti financirati isključivo iz svojih preostalih prihoda te odvojeno obavljati računovodstvene poslove za te druge djelatnosti.

2. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2025. i opis planiranih ciljeva poslovne politike za 2026.

2.1. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2025.

Procjenjuje se da će Društvo u razdoblju I.-XII. 2025. ostvariti 1.178.938 eura ukupnih prihoda i 1.214.763 eura ukupnih rashoda što je za 2% manje ukupnih prihoda i ukupnih rashoda u odnosu na isto planirano za 2025. godinu. Procijenjeni gubitak u 2025. je 35.825 eura što je manje za 23% u odnosu na planirano za 2025.

Procijenjeni prihodi restorana, u odnosu na prethodnu 2024. godinu, viši su za 15%, dok su procijenjeni prihodi od prodaje Spomengaja viši za 28%. Procijenjeni ukupni rashodi su za 2% manji od planiranih. Režijski troškovi, troškovi održavanja i trošak plaća zaposlenika komunalne djelatnosti pokrit će se iz ostvarenih prihoda komunalne djelatnosti i subvencija Grada Zagreba.

2.2. Strateške odrednice i ciljevi poslovne politike za 2026.

Pružanjem kvalitetne ugostiteljske ponude unutar Zoološkog vrta Grada Zagreba, posjetiteljima se omogućuje dodatna usluga i nastaviti će se ulagati naporima u podizanje kvalitete usluge cijelog Zoološkog vrta Grada Zagreba. Kvalitetnim radom i ponudom kontinuirano će se održavati dugogodišnji ugled Zoološkog vrta i Grada Zagreba. Uz privlačenje što većeg broja potrošača, ostvareni cilj ovog ugostiteljskog objekta je značajan udjel u stvaranju pozitivne klime kojom je Zoološki vrt Grada Zagreba sa svojom sveobuhvatnom ponudom postao omiljeno mjesto za obiteljsko druženje i zabavu.

Otvaranjem Groblja za kućne ljubimce uvedeni su novi standardi u postupanju s lešinama uginulih životinja, a ujedno i u provedbi mjera za zaštitu ljudi, životinja i okoliša u skladu s propisima Republike Hrvatske. Radi se o uslugama za koje postoji interes već cijeli niz godina od strane vlasnika kućnih ljubimaca kao i prihvatljivoj, humanijoj i zakonski propisanoj alternativi dosadašnjem zbrinjavanju lešina uginulih kućnih ljubimaca. Broj kućnih ljubimaca u Gradu Zagrebu i okolici iz godine u godinu raste, što se odražava i na povećanje korisnika ovih komunalnih usluga.

2.3. Planiranje godišnjih poslovnih aktivnosti za realizaciju poslovnih ciljeva u 2026.

U 2026. godini očekivan je nastavak kontinuiteta povećanja prihoda u obje djelatnosti. U cilju dodatne racionalizacije troškova, planirano je i održavanje minimalnog broja radnih mjesta, uz nastavak poslovanje svih 365 dana u godini. Kroz različite marketinške kanale, posebna skrb posvećuje se upoznavanju javnosti o uslugama Društva.

3. Plan zaposlenosti, fizičkog opsega usluga i kvalitete usluga za 2026.

3.1. Plan broja zaposlenih

Planirani broj zaposlenih neće se mijenjati u 2026. godini.

Tijekom 2025. godine zaposlena su dva djelatnika, na dodatni rad od 8 sati tjedno, na radnom mjestu:

1. Pravnika,
2. Stručnjaka za zaštitu na radu.

U cilju dodatne racionalizacije troškova, ostvareno je planirano smanjenje tri radna mjesta, što se, kroz cjelokupno vrijeme rada, uspjelo realizirati i održati.

Tablice 1 i 2, u nastavku, uključuju tablični prikaz te opis podataka o stanju broja zaposlenih na kraju razdoblja (prema popunjenim radnim mjestima) po stručnoj spremi, koeficijentima i prema statusu zapošljavanja (neodređeno i određeno vrijeme).

Fluktuacija zaposlenih odnosi se na prirodni odljev, te posljedično i priljev zaposlenih, pri čemu, pri odabiru kandidata, spol prijavljenih niti u jednom segmentu ne utječe na odabir najboljeg kandidata. Za potrebe zapošljavanja većinom se ne koriste usluge agencija, nego se oglašavanje vrši putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Pri odabiru najboljeg kandidata za određeno radno mjesto, dobna skupina prijavljenih niti u jednom segmentu ne utječe na odabir najboljeg kandidata, zbog čega je dobna struktura zaposlenih raznovrsna.

Nisu planirana nova zapošljavanja, a u slučaju odljeva postojećih zaposlenika, Društvo će tražiti suglasnost Gradonačelnika.

Plan broja zaposlenih na dan 31.12.2026.

Tablica 1

Stanje broja zaposlenih na dan																									Indeksi	
Obilježja i stupnjevi strukovnih sprema (prema Nacionalnoj klasifikaciji zanimanja)										31. prosinca 2025.										Plan 31. prosinca 2026.						
										Ostvareno 31. prosinca 2024. (prema školskoj spremi iz radne knjižice)						Usvojeni Plan / Rebalans plana								Procjena ostvarenja (prema školskoj spremi iz radne knjižice)		
		na neodređeno vrijeme	na određeno vrijeme	Ukupan broj zaposlenih (3+4)		na neodređeno vrijeme		na određeno vrijeme	Ukupan broj zaposlenih (7+8)		na neodređeno vrijeme		na određeno vrijeme	Ukupan broj zaposlenih (11+12)		na neodređeno vrijeme		na određeno vrijeme	Ukupan broj zaposlenih (15+16)		na neodređeno vrijeme		na određeno vrijeme			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Doktor (VIII stupanj)																										
Magistar (VII/2 stupanj)																										
Visoka (VII/1 stupanj)		4		4	16,7	4	1	5	21,7	4	2	6	26,1	4	2	6	26,1	150,0	120,0	100,0						
Viša (VI/1, VI/2 stupanj)		1	2	3	12,5	1	2	3	13,0	2	1	3	13,0	2	1	3	13,0	100,0	100,0	100,0						
VK (V. stupanj srednja str. sprema)																										
SSS (IV. stupanj srednja str. sprema)		10	3	13	54,2	9	2	11	47,8	11		11	47,8	11		11	47,8	84,6	100,0	100,0						
KV (III. stupanj srednja str. sprema)		3	1	4	16,7	3	1	4	17,4	3		3	13,0	3		3	13,0	75,0	75,0	100,0						
PKV (II. stupanj niža str. sprema)																										
NSS (II. stupanj niža str. sprema)																										
NK (I. stupanj niža str. sprema)																										
UKUPNO:		18	6	24	100,0	17	6	23	100,0	20	3	23	100,0	20	3	23	100,0	95,8	100,0	100,0						

PREGLED BROJA RADNIKA OD I.-X. GRUPE SLOŽENOSTI POSLOVA PREMA KOLEKTIVNOM UGOVORU
TE ZA XI. GRUPU SLOŽENOSTI - POSTOJEĆE STANJE NA DAN 30. RUJNA 2025. I PLAN STANJA NA DAN 31. PROSINCA 2026.

Tablica 2

Grupe i koeficijenti složenosti poslova		Naziv radnog mjesta	Broj radnika - stanje na dan 30. rujna 2025.			Plan broja radnika - stanje na dan 31. prosinca 2026.			Indeks (10/7)	
			Sistematizirano	Popunjeno		Popunjeno				
Grupa složenosti	Koeficijent složenosti			Na neodređeno vrijeme	Na određeno vrijeme	Ukupno (5+6)	Na neodređeno vrijeme	Na određeno vrijeme	Ukupno (8+9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	1,58	POMOĆNI RADNIK U KUHINJI	4	3		3	3		3	1
	1,58	KONOBAR - BLAGAJNIK	7	2	2	4	4		4	1,2
	1,58	VOZAČ I PODRŠKA TEHNIČKOJ SLUŽBI	1							
	1,58	VETERINARSKI TEHNIČAR	1	1		1	1		1	1
UKUPNO I. GRUPA			13	6	2	8	8		8	1
II.	1,63	REFERENT TEHNIČKIH POSLOVA	1	1		1	1		1	1
	1,80	KUHAR	2		1	1	1		1	1
	1,80	VODITELJ TEHNIČKE SLUŽBE	1	1		1	1		1	1
	1,96	REFERENT FINACIJSKIH POSLOVA	3	2		2	2		2	1
	1,96	REFERENT PRODAJE	1	1		1	1		1	1
UKUPNO II. GRUPA			8	5	1	6	6		6	1
III.	2,03	VIŠI REFERENT FINACIJSKIH POSLOVA	1	1		1	1		1	1
	2,03	GLAVNI KUHAR	1	1		1	1		1	1
UKUPNO III. GRUPA			2	2		2	2		2	1
IV.	2,10	VETERINAR	2	2		2	2		2	1
	2,33	INFORMATIČAR	1		1	1		1	1	1
	2,33	STRUČNJAK ZAŠTITE NA RADU	1					1	1	#DIJ/0!
	2,33	VODITELJ UGOSTITELJSKOG OBJEKTA	1	1		1	1		1	1
UKUPNO IV. GRUPA			5	3	1	4	3	2	5	1,25
V.	2,63	PRAVNIK	1		1	1		1	1	1
	2,63	VODITELJ GRADSKOG GROBLJA I KREMATORIJA ZA K.LJUBIMCE	1	1		1	1		1	1
UKUPNO V. GRUPA			2	1	1	2	1	1	2	1
VI.	3,01	ZAMJENIK DIREKTORA DRUŠTVA	1							
UKUPNO VI. GRUPA			1							
SVEUKUPNO I.-VI. GRUPA			31	17	5	22	20	3	23	5,25
SVEUKUPNO			31	17	5	22	20	3	23	5,25

3.2. Plan fizičkog opsega usluga

Povećanje fizičkog opsega usluga restorana u 2026. godini ovisit će prvenstveno o daljnjem globalnom stanju i vezanom fluktuacijom posjetitelja i korisnika, kao i vremenskim uvjetima.

Očekivano je povećanje fizičkog opsega usluga Spomengaja i u 2026. godini, zbog kontinuiranog rasta usluga od osnivanja do danas.

Tablični prikaz osnovnih naturalnih (količinskih) pokazatelja:

Tablica 3

Plan fizičkog opsega usluga za 2026.

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

Red. broj	Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvareno I. - XII. 2024.	I. - XII. 2025.		Plan I. - XII. 2026.	Indeksi		
				Usvojeni Plan / Rebalans plana	Procjena ostvarenja		6/4	6/5	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.	Spomengaj maloprodaja	račun	1.993	2.132	2.100	2.350	98,5	98,5	111,9
8.	Restoran maloprodaja	račun	89.627	88.291	88.300	97.120	100,0	100,0	110,0
9.	Restoran veleprodaja	račun	40	20	20	22	100,0	100,0	110,0
10.	Spomengaj veleprodaja	račun	18	18	20	20	111,1	111,1	100,0

3.3. Plan kvalitete usluga

Društvo obavlja dvije osnovne djelatnosti i to usluživanje hrane i pića u restoranu, od kojeg ostvaruje većinu ukupnog prihoda, te djelatnost groblja čiji prihodi konstantno rastu.

Kvaliteta usluga restorana očituje se u održavanju prihoda i broja posjetitelja. Vrsta i kvaliteta usluge koju nudimo, omogućuje nam zadovoljne i konstantne potrošače. Lokacija unutar Zoološkog vrta, s jedne strane osigurava standardni broj posjetitelja, a s druge strane ograničava potencijalne posjetitelje na obveznu kupnju ulaznice za Zoološki vrt Grada Zagreba.

Usluge koje se vrše u sklopu groblja za kućne ljubimce „Spomengaj“ su specifična vrsta usluga, koje se obavljaju u specifičnim trenucima gdje je od iznimne važnosti visoka profesionalnost, obučenost i informiranost zaduženih djelatnika, što naši korisnici vrlo brzo prepoznaju i ostvaruju trajni kontakt.

4. Plan Računa dobiti i gubitka za razdoblje I.-XII. 2026.

Plan poslovanja za 2026. uključuje prihode od subvencija Grada Zagreba kojim se ispunjava obveza iz članka 7. stavak 4. Ugovora o odvojenom računovodstvenom praćenju tržišne od komunalne djelatnosti. Stoga se iskazuje Plan računa dobiti i gubitka za 2026. ukupno za Društvo (ukupno tržišna i komunalna djelatnost) i Plan računa dobiti i gubitka za 2026. – Spomengaj (samo za komunalnu djelatnost).

U 2026. godini, planirano je povećanje prihoda za 17% i povećanje troškova za 13% zbog planiranog investicijskog ulaganja.

Plan računa dobiti i gubitka za 2026. ukupno za Društvo (ukupno tržišna i komunalna djelatnost):

Društvo u 2026. planira ostvariti ukupne prihode u iznosu od 1.376.100 eura i ukupne rashode u iznosu od 1.372.200 eura što bi rezultiralo s dobiti razdoblja u iznosu od 3.900 eura za razliku od 35.825 eura koliko je procijenjeni gubitak za 2025.

Ukupni planirani prihodi u 2026. veći su za 197.162 eura u odnosu na procjena ostvarenja za 2025. od čega su najznačajniji prihodi od prodaje koji su veći za 40.499 eura te prihodi od subvencija i potpore (uključuju prihode proizašle iz proračunskog financiranja) koji su veći za 155.220 eura.

Ukupni planirani rashodi u 2026. veći su za 157.437 eura u odnosu na procjenu ostvarenja za 2025. od čega su najznačajniji materijalni troškovi koji su veći za 144.736 eura, troškovi za zaposlene koji su manji za 7.566 eura te troškovi amortizacije koji su veći za 24.575 eura.

Plan računa dobiti i gubitka za 2026. godinu – Spomengaj (samo za komunalnu djelatnost):

Društvo u 2026. za komunalnu djelatnost planira ostvariti ukupne prihode i ukupne rashode u iznosu od 465.900 eura. Društvo ne planira ostvariti dobit iz komunalne djelatnosti.

Ukupni planirani prihodi u 2026. veći su za 157.900 eura u odnosu na procjena ostvarenja za 2025. od čega su najznačajniji prihodi od prodaje (157.800 eura) koji su veći za 12.284 eura te prihodi od subvencija i potpora (282.000) koji su veći za 129.112 eura.

U Proračunu Grada Zagreba za 2026. godinu, na poziciji 3512 Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru planirano je 252.000 eura za pokriće redovnih troškova komunalne djelatnosti, a sredstva će financirati s razdjela Gradskog ureda za gospodarstvo, ekološku održivost i strategijsko planiranje.

Odgođeni prihodi temeljem MRS-a 20 (besplatno ustupljena dugotrajna imovina) planira se u iznosu od 26.100,00 eura u visini amortizacije primljene imovine.

Za održavanje komunalne infrastrukture planirano je 30.000 eura, a financirat će se s razdjela Gradskog ureda za izgradnju, prostorno uređenje, graditeljstvo i obnovu.

Ukupni planirani rashodi u 2026. veći su za 146.748 eura u odnosu na procjenu ostvarenja za 2025. od čega su najznačajniji materijalni troškovi koji su veći za 76.898 eura, troškovi za zaposlene koji su veći za 50.592 eura te troškovi amortizacije koji su veći za 23.655 eura.

U 2026. godini nastaviti ćemo s dosadašnjim aktivnostima, te ih upotpuniti sa još jačim promotivnim aktivnostima. Koristit će se različiti oblici promotivnih aktivnosti kao što su odnosi s javnošću, oglašavanje, direktni marketing i unaprjeđenje prodaje. Racionalnim planiranjem, promotivnim aktivnostima i ustrajnošću na kvalitetnoj ponudi, planiramo ostvariti dodatno povećanje prihoda u 2026. godini čiji će krajnji rezultat ovisiti o daljnjim ekonomskim previranjima i vremenskim uvjetima.

Tablica 4

Plan računa dobiti i gubitka za 2026. - UKUPNO

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

- iznosi u eurima, bez centi

R. br.	Elementi	Ostvareno	Usvojeni Plan / Rebalans plana	Procjena ostvarenja	Plan	Indeksi		
		I. - XII. 2024.	I. - XII. 2025.	I. - XII. 2025.	I. - XII. 2026.	5/3	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Ukupni prihodi (1. + 2.)	1.000.511	1.198.268	1.178.938	1.376.100	118	98	117
	1. Poslovni prihodi - ukupno, od toga:	1.000.503	1.198.268	1.178.938	1.376.100	118	98	117
	1) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (gospodarstvo i građani ukupno)	944.770	913.546	977.059	1.015.000	103	107	104
	2) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	24.980	20.206	17.442	20.000	70	86	115
	3) Prihodi ostvareni između podružnica							
	4) Prihodi iz Proračuna Grada Zagreba, u tome:		162.484	152.880	282.000		94	184
	a) od prodaje (za ugovorene redovne i ostale programe radova)							
	b) zakupnine							
	c) subvencije i potpore		162.484	152.880	282.000		94	184
	5) Drugi nespomenuti poslovni prihodi:	30.753	102.032	31.557	59.100	103	31	187
	a) prihodi od zakupnina na tržištu							
	b) prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	22.553	24.588	27.019	28.000	120	110	104
	c) odgođeni prihodi temeljem MRS-a 20 (besplatno ustupljena dugotrajna imovina)				26.100			
	d) naplaćena otpisana potraživanja							
	e) prihodi od ukidanja rezerviranja							
	f) prihodi od revalorizacije							
	g) svi drugi nespomenuti poslovni prihodi	8.200	77.444	4.538	5.000	55	6	110
	2. Financijski prihodi	8						
II.	Ukupni rashodi (3. + 4.)	962.553	1.244.898	1.214.763	1.372.200	126	98	113
	3. Poslovni rashodi - ukupno, od toga:	957.038	1.243.860	1.206.773	1.368.600	126	97	113
	1) Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda							
	2) Materijalni troškovi, u tome:	498.687	525.075	520.464	665.200	104	99	128
	a) troškovi sirovina i materijala	339.632	369.199	354.847	450.200	104	96	127
	b) troškovi prodane robe	10.368	9.901	11.221	15.000	108	113	134
	c) ostali vanjski troškovi	148.687	145.976	154.396	200.000	104	106	130
	3) Troškovi za zaposlene, u tome:	390.047	656.909	672.866	665.300	173	102	99
	a) troškovi osoblja	342.301	617.341	607.500	605.000	177	98	100
	b) naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	47.746	39.568	65.366	60.300	137	165	92
	4) Amortizacija	887	3.258	4.125	28.700	465	127	696
	5) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine							
	6) Rezerviranja							
	7) Svi drugi nespomenuti poslovni rashodi	67.418	58.618	9.318	9.400	14	16	101
	4. Financijski rashodi	5.515	1.037	7.990	3.600	145	770	45
III.	Dobit prije oporezivanja	37.957			3.900			
IV.	Gubitak prije oporezivanja		46.629	35.825			77	
V.	Porez na dobit							
VI.	Dobit razdoblja	37.957			3.900			
VII.	Gubitak razdoblja		46.629	35.825			77	

Tablica 4a

Plan računa dobiti i gubitka za 2026. - Spomengaj

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

- iznosi u eurima, bez centi

R. br.	Elementi	Ostvareno	Usvojeni Plan / Rebalans plana	Procjena ostvarenja	Plan	Indeksi		
		I. - XII. 2024.	I. - XII. 2025.	I. - XII. 2025.	I. - XII. 2026.	5/3	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Ukupni prihodi (1. + 2.)	95.039	271.544	308.000	465.900	324	113	151
	1. Poslovni prihodi - ukupno, od toga:	95.039	271.544	308.000	465.900	324	113	151
	1) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (gospodarstvo i građani ukupno)	72.486	84.472	118.497	129.800	163	140	110
	2) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima							
	3) Prihodi ostvareni između podružnica							
	4) Prihodi iz Proračuna Grada Zagreba, u tome:		162.484	162.484	282.000		100	174
	a) od prodaje (za ugovorene redovne i ostale programe radova)	2.495						
	b) zakupnine							
	c) subvencije i potpore	2.495	162.484	152.880	282.000	6.127	94	184
	c.1) GU gospodarstvo - operativni troškovi		151.000	151.000	252.000			
	c.2) GU gospodarstvo - kapitalna ulaganja		1.484	1.880				
	c.3) GU za obnovu i izgradnju - kapitalna ul							
	c.3) GU za obnovu i izgradnju - održavanje		10.000		30.000			
	5) Drugi nespomenuti poslovni prihodi:	22.553	24.588	27.019	54.100	120	110	200
	a) prihodi od zakupnina na tržištu							
	b) prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	22.553	24.588	27.019	28.000	120	110	104
	c) odgođeni prihodi temeljem MRS-a 20 (besplatno ustupljena dugotrajna imovina)				26.100			
	d) naplaćena otpisana potraživanja							
	e) prihodi od ukidanja rezerviranja							
	f) prihodi od revalorizacije							
	g) svi drugi nespomenuti poslovni prihodi							
	2. Financijski prihodi							
II.	Ukupni rashodi (3. + 4.)	226.815	313.874	319.152	465.900	141	102	146
	3. Poslovni rashodi - ukupno, od toga:	222.672	312.030	311.227	462.400	140	100	149
	1) Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda							
	2) Materijalni troškovi, u tome:	71.269	78.635	87.102	164.000	122	111	188
	a) troškovi sirovina i materijala	25.514	24.454	30.292	66.500	119	124	220
	b) troškovi prodane robe	10.368	9.901	11.221	15.000	108	113	134
	c) ostali vanjski troškovi	35.387	44.280	45.589	82.500	129	103	181
	3) Troškovi za zaposlene, u tome:	146.905	226.093	219.408	270.000	149	97	123
	a) troškovi osoblja	131.784	205.247	196.730	244.000	149	96	124
	b) naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	15.120	20.846	22.678	26.000	150	109	115
	4) Amortizacija	52	953	2.445	26.100	4.698	257	1.067
	5) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine							
	6) Rezerviranja							
	7) Svi drugi nespomenuti poslovni rashodi	4.447	6.349	2.272	2.300	51	36	101
	4. Financijski rashodi	4.143	1.844	7.925	3.500	191	430	44
III.	Dobit prije oporezivanja							
IV.	Gubitak prije oporezivanja	131.776	42.330	11.152		8	26	
V.	Porez na dobit							
VI.	Dobit razdoblja							
VII.	Gubitak razdoblja	131.776	42.330	11.152		8	26	

5. Plan Bilance na dan 31.12.2026.

Društvo planira na dan 31.12.2026. ukupnu imovinu, kao i ukupne obveze u iznosu od 183.000 eura.

Dugotrajna imovina planirana je u iznosu od 69.100 eura, a sastoji se od nematerijalne imovine u iznosu od 45.300 eura te materijalne imovine od 23.800 eura.

Kratkotrajna imovina planirana je u iznosu od 112.400 eura, a sastoji se od zaliha u iznosu od 30.000 eura, potraživanja od 35.000 eura te novca u banci i blagajni od 47.400 eura.

Kapital i rezerve planiraju se u iznosu od 8.700 eura, a odnose se na temeljni kapital u iznosu od 415.700 eura, prenesenog gubitka -410.900 euro i dobiti poslovne godine u iznosu od 3.900 eura. Kratkoročne obveze planiraju se u iznosu od 117.500 eura., a odnose se na najviše na obveze prema zaposlenicima te obveze za poreze, doprinose i slična davanja.

Društvo nema niti planira dugoročne obaveze.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja planirano je u iznosu od 56.800 eura

Potraživanja društva odnose se većim dijelom na tekuća nedospjela potraživanja budući da društvo većinom posluje sa građanima, fizičkim osobama te odmah naplaćuje svoju uslugu, najvećim dijelom gotovinskim i kartičnim putem.

Kapital društva se u 2025. godini uvećao vlasničkim ulaganjem za 413.000 eura.

Planirano je značajno smanjenje obveza društva. Obveze se odnose na tekuće, nedospjele porezne obveze i obveze prema dobavljačima za nabavu robe, obveze za plaće zaposlenika za mjesec prosinac koje dospijevaju u siječnju iduće godine, dospjele obveze prema povezanim društvima za režijske troškove te kratkoročne pozajmice vlasnika.

Zbog gotovinske naplate većine usluga, društvo ima dnevni priljev sredstava, te može redovito pokriti troškove vezane za rad restorana, međutim troškovi održavanja groblja i plaća zaposlenika su znatno veći od njegovog redovnog prihoda i potrebno je konstantno osiguravati dodatnu financijsku podršku u tom segmentu, kako bi se takva vrsta usluge održala.

PLAN BILANCE NA DAN 31.12.2026.

- iznosi u eurima, bez centi
- udjeli u %

Tablica 5

Redni broj		Naziv pozicije		Stanje na dan								Indeksi		
				Ostvareno 31.12.2024.		Usvojeni Plan / Rebalans plana 31.12.2025.		Procjena ostvarenja 31.12.2025.		Plan 31.12.2026.				
				Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	7/3	7/5	9/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
AKTIVA														
1.	A) Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital													
2.	B) Dugotrajna imovina:													
3.	Nematerijalna imovina	224	0	90.112	31	10.100	3	45.300	25	...	11	449		
4.	Materijalna imovina	12.207	8	71.562	25	43.700	14	23.800	13	358	61	54		
5.	Dugotrajna financijska imovina													
6.	Potraživanja													
7.	Odgodena porezna imovina													
8.	Ukupno dugotrajna imovina (B)	12.431	8	161.674	56	53.800	17	69.100	38	433	33	128		
9.	C) Kratkotrajna imovina:													
10.	Zalihe	15.518	10	25.990	9	31.400	10	30.000	16	202	121	96		
11.	Potraživanja	78.169	49	83.496	29	34.800	11	35.000	19	45	42	101		
12.	Kratkotrajna financijska imovina													
13.	Novac u banci i blagajni	20.951	13	18.260	6	197.800	62	47.400	26	944	...	24		
14.	Ukupno kratkotrajna imovina (C)	114.638	72	127.746	44	264.000	83	112.400	61	230	207	43		
16.	D) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	31.703	20	360	0	1.100	0	1.600	1	3	314	136		
	E) UKUPNO AKTIVA (A + B + C + D)	168.771	87	289.769	100	318.900	100	183.000	100	201	110	57		
	F) Izvanbilančni zapisi													
PASIVA														
1.	A) Kapital i rezerve													
2.	Temeljni (upisani) kapital	2.650	1,7	415.650	143	415.700	130	415.700	227	...	100	100		
3.	Kapitalne rezerve	4	0,0	4	0									
4.	Rezerve iz dobiti													
5.	Revalorizacijske rezerve													
6.	Rezerve fer vrijednosti													
7.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	-413.019	-260,1	-375.061	-129	-375.100	-118	-410.900	-225	91	100	110		
8.	Dobit ili gubitak poslovne godine	37.957	23,9	-46.629	-16	-35.800	-11	3.900	2	-94	77	-11		
9.	Manjinski (nekontrolirajući) interes													
10.	Ukupno kapital i rezerve (A)	-372.407	-234,6	-6.037	-2	4.800	2	8.700	5	-1	-80	181		
11.	B) Rezerviranja													
12.	C) Dugoročne obveze													
13.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe													
14.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe													
15.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom													
16.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom													
17.	Obveze za zajmove, depozite i slično													
18.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama													
19.	Obveze za predujmove													
20.	Obveze prema dobavljačima													
21.	Obveze po vrijednosnim papirima													
22.	Ostale dugoročne obveze													
23.	Odgodena porezna obveza													
24.	Ukupno dugoročne obveze (C)													
26.	D) Kratkoročne obveze													
26.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	17.239	10,9	200	0			500	0					
27.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe													
28.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	172.762	108,8	5.663	2	71.800	23	15.000	8	42	...	21		
29.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	236.370	148,9	10.825	4	112.400	35	20.000	11	48	...	18		
30.	Obveze za zajmove, depozite i slično													
31.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama													
32.	Obveze za predujmove	37	0,0											
33.	Obveze prema dobavljačima	48.370	30,5	40.553	14	35.200	11	20.000	11	73	87	57		
34.	Obveze po vrijednosnim papirima													
35.	Obveze prema zaposlenicima	31.125	19,6	56.830	20	32.700	10	37.000	20	105	58	113		
36.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	14.744	9,3	28.219	10	17.100	5	25.000	14	116	61	146		
37.	Obveze s osnove udjela u rezultatu													
38.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji													
39.	Ostale kratkoročne obveze													
40.	Ukupno kratkoročne obveze (D)	620.648	327,9	142.290	49	269.200	84	117.600	64	62	189	44		
41.	E) Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	10.630	6,6	163.616	53	44.900	14	66.800	31	426	29	127		
	F) UKUPNO PASIVA (I. + II. + III. + IV. + V.)	168.771	86,8	289.769	100	318.900	100	183.000	100	201	110	57		
	G) Izvanbilančni zapisi													

6. Plan investicija za 2026.

Društvo je dobilo na korištenje i upravljanje većinu imovine potrebne za redovan rad i nije imalo potrebu za velikim ulaganjem u osnovna sredstva, zbog čega je stavka dugotrajne imovine prethodnih godina bila zanemariva.

U 2026. godini nužno je ulaganje u održavanje tuđe imovine unutar komunalne djelatnosti, za što su planirana sredstva iz Proračuna Grada Zagreba i to 38.000 eura za izgradnju Kolumbarija za građenje i nadzor komunalne infrastrukture Spomengaja (Gradski ured za izgradnju, prostorno uređenje, graditeljstvo i obnovu).

Tablica 6

Plan investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu prema namjeni za 2026.

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

- iznosi u eurima, bez centi

Red broj	Namjena investicija	Ostvareno I. - XII. 2024.	I. - XII. 2025.		Plan I. - XII. 2026.			Indeksi		
			Usvojeni Plan / Rebalans plana	Procjena ostvarenja	Prijenos nerealiziranih investicija iz prethodnih godina	Nove investicije	Ukupno (6 + 7)	5/3	5/4	8/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Građevinski objekti, od toga najviše:									
2.	Oprema, od toga najviše:									
2.1.	računalna oprema	500	5.900	5.800				1.160	98	
2.2.	Stolice za ured (4 komada), stolice za prijemni ured (4 komada) Spomengaj		3.500	3.500					100	
2.3.	Video nadzor groblja za kućne ljubimce		3.800	3.600					95	
2.4.	Uređaji za evidenciju dolazaka i odlazaka zaposlenika Spomengaj		4.500	2.900					64	
2.5.	Friteza električna MPRO 15l			1.400						
2.,6.	Microps Termalni POS SKL-TS500			100						
3.	Sve druge investicije, od toga najviše:									
3.1.	softver	200								
3.2.	Furnir	5.100								
3.3.	Alati za održavanje Spomengaja		9.600	3.800					40	
3.4.	Stabla za sadnju na groblju za kućne ljubimce		6.000	6.000					100	
3.5.	Ostala nespomenuta ulaganja Spomrngaj		1.800	700					39	
3.6.	Nabava novog vozila za prijevoz lešina		26.000	19.800					76	
3.7.	Modifikacija vozila sukladno zakonskim odredbama		4.000							
3.8.	Građenje i nadzor komunalne infrastrukture Spomengaja		90.000			38.000	38.000			
Ukupno (1 +2 + 3)		5.800	155.100	47.600		38.000	38.000	821	31	80

Tablica 7

Plan izvora financiranja investicija u dugotrajnu imovinu za 2026.

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

- iznosi u eurima, bez centi
- udjeli u %-tku

Red broj	Izvori financiranja investicija	Ostvareno I. XII. 2024.				I. - XII. 2025.				Plan I. - XII. 2026.				Indeksi			
		Iznos		Udjel		Usvojeni Plan / Rebalans plana		Procjena ostvarenja		Prijenos nerealiziranih investicija iz prethodnih godina		Nove investicije		Ukupno (9 + 10)		Indeksi	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	2																
I.	Osigurani izvori financiranja investicija, u tome:																
	1. Vlastita sredstva	5.800	100	100	0	1.500	3										
	2. Tuđa sredstva, od toga:			155.000	100	46.100	97		38.000	38.000				38.000		26	1.500
	2.1. Kredit banke																
	2.2. Financijski leasing																
	2.3. Proračun Grada Zagreba			155.000	100	46.100	97		38.000	38.000				38.000		30	82
	2.4. Naknada za razvoj javne vodoopskrbe i javne odvodnje																
	2.5. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost																
	2.6. Fondovi EU																
	2.7. Hrvatske vode																
	2.8. Proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave																
	2.9. Sva druga nespomenuta tuđa sredstva																
	Ukupno osigurani izvori financiranja investicija (I.)	5.800	100	155.100	100	47.600	100		38.000	38.000				38.000		821	31
II.	Neosigurani izvori financiranja investicija (II.)																
III.	Ukupno (I.+II.)	5.800	100	155.100	100	47.600	100		38.000	38.000				38.000		821	31
																	80

Tablica 8

Planirana vrijednost investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2026.
prema namjeni i izvorima financiranja investicija

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

- iznosi u eurima, bez centi

Plan I. - XII. 2026.														
Red broj	Namjena investicija	1. Vlastita sredstva		2. Tuđa sredstva									Ukupni izvori financiranja investicija (3 + 13)	
		Kredit banke	Financijski leasing	Proračun Grada Zagreba	Naknada iz cijene usluge za razvoj javne vodoopskrbe i javne odvodnje	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	Fondovi EU	Hrvatske vode	Proračuni jedinica lokalne samouprave	Sva druga nespomenuta tuđa sredstva	Ukupno tuđa sredstva (4 do 12)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Građevinski objekti, od toga najviše:													
2.	Oprema, od toga najviše:													
2.1.	računalna oprema Spomengaj													
2.2.	Stolice za ured (4 komada), stolice za prijemni ured (4 komada) Spomengaj													
2.3.	Video nadzor groblja za kućne ljubimce													
2.4.	Uređaji za evidenciju dolazaka i odlazaka zaposlenika Spomengaj													
2.5.	Friteza električna MPRO 15l													
2.,6.	Microps Termalni POS SKL-TS500													
3.	Sve druge investicije, od toga najviše:													
3.1.	softver													
3.2.	Furnir													
3.3.	Alati za održavanje Spomengaja													
3.4.	Stabla za sadnju na groblju za kućne ljubimce													
3.5.	Ostala nespomenuta ulaganja Spomngaj													
3.6.	Nabava novog vozila za prijevoz lešina													
3.7.	Modifikacija vozila sukladno zakonskim odredbama													
3.8.	Gradenje i nadzor komunalne infrastrukture Spomengaja				38.000							38.000	38.000	
4.	UKUPNO (1 do 3)				38.000							38.000	38.000	

7. Plan novčanog tijeka za 2026.

U 2026. godini planirano je povećanje prihoda, odnosno priljeva sredstava od prodaje roba i usluga i povećanje subvencija za pokriće troškova. Nisu planirana kapitalna ulaganja niti povlačenje zajmova.

Tablica 9

Plan novčanog tijeka za razdoblje I. - XII. 2026.

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

- iznosi u eurima, bez centi

O p i s	Procjena ostvarenja I. - XII. 2025.	Plan I. - XII. 2026.
1	2	3
POSLOVNE AKTIVNOSTI:		
Naplata proizvoda, roba i usluga od kupaca	1.170.000	1.285.600
Naplata proizvoda, roba i usluga od Grada		
Naplata od osiguravajućih društava		
Naplata od subvencija, dotacija i potpora od Grada	197.800	320.000
Ostali primici	6.900	9.300
Isplate dobavljača	-687.300	-826.800
Isplate zaposlenicima	-436.800	-428.700
Izdaci za otplatu kamata		
Isplaćeni PDV i ostali porezi	-312.200	-374.900
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	-3.000	-3.700
1. NETO NOVČANI TIJEK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-64.600	-19.200
ULAGATELJSKE AKTIVNOSTI:		
Izdaci za nabavu dugotrajne imovine	-47.600	-38.800
Primici od dividendi i udjela	413.000	
Primici od kamata iz depozita i danih pozajmica		
Primici od prodaje imovine		
2. NETO NOVČANI TIJEK IZ ULAGATELJSKIH AKTIVNOSTI	365.400	-38.800
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI:		
Primici od povlačenja zajmova i kredita od banaka	101.000	
Primici od povrata pozajmica od povezanih društava		
Izdaci za otplatu kredita i zajmova bankama i drugim financijskim institucijama		
Povrat pozajmica povezanim društvima i ostali izdaci	-225.000	-92.400
Primici od prodaje nedospjelih potraživanja		
3. NETO NOVČANI TIJEK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-124.000	-92.400
4. NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVCA (1+2+3)=(6-5)	176.800	-150.400
5. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	21.000	197.800
6. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	197.800	47.400

8. Plan ključnih pokazatelja uspjeha – ekonomski, socijalni i ekološki aspekt poslovanja

Tablica 10

Ključni pokazatelji uspjeha

Trgovačko društvo: MORSKI LAV d.o.o.

R. Br.	Ključni pokazatelji uspjeha	Željena razina	Procjena ostvarenja I. - XII. 2025.	Plan I. - XII. 2026.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
a) Ekonomski aspekt poslovanja					
1.	Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100) (postotni odnos)	Minimalno > 100	97	100	103
2.	Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih) (iznosi u eurima, bez centi)	Kontinuirano povećanje	51.258	59.830	117
3.	Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit / Ukupni prihod x 100) (%)	Minimalno > 1%	-3	0,3	-9
4.	Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi) (iznosi u eurima, bez centi)	Kontinuirano povećanje > 0	-27.835	7.500	-27
5.	Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100) (%)	> 30%	31.12.2025. 2	31.12.2026. 5	316
6.	Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obveze x 100) (koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2025. 98	31.12.2026. 96	98
b) Socijalni aspekt poslovanja					
7.	Udjel troškova za zaposlene u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi osoblja + nakanade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava / Poslovni rashodi x 100) (%)	< 50% (Smanjenje rashoda osoblja sukladno uvjetima i rezultatima)	I. - XII. 2025. 56	I. - XII. 2026. 49	
c) Ekološki aspekt poslovanja					
8.	Udjel troškova utrošene energije u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi utrošene energije / Poslovni rashodi x 100) (%)	Kontinuirano smanjenje	4	4	

Svi učinci u izvještajnom razdoblju tekuće godine su bili predviđeni i realni.

Planirano poslovanje u 2026. godini pokazuje pozitivno povećanje pokazatelja uspješnosti.

9. Zaključne ocjene

Prioritet budućeg poslovanja nam je zadržavanje kontinuiranog napretka uspješnosti restorana i provedba zajedničkih poslovnih aktivnosti Društva i Grada Zagreba koje se odnose na pružanje komunalne usluge kremiranja i ukopa kućnih ljubimaca te usluge upravljanja i održavanja groblja i krematorija kućnih ljubimaca u vlasništvu Grada Zagreba (Grad Zagreb i Društvo su 30. rujna 2025. godine sklopili Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge kremiranja i ukopa kućnih ljubimaca).

Gradenje, nadzor i održavanje komunalne infrastrukture Spomengaja financirat će Gradski ured za izgradnju, prostorno uređenje, graditeljstvo i obnovu, a redovne troškove obavljanja komunalne djelatnosti sufinancirat će Gradski ured za gospodarstvo, ekološku održivost i strategijsko planiranje.

U Zagrebu, dana 19.03.2026.


Direktor (pečat i potpis)