

Plan poslovanja Trgovačkog društva

MORSKI LAV d.o.o.

za 2025. godinu

Sadržaj

	Stranica
1. Uvodne napomene	3
2. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2024. i opis planiranih ciljeva poslovne politike za 2025.	4
2.1. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2024. i uzroci bitnih odstupanja od planiranog	4
2.2. Aktivnosti na provođenju mjera štednje i racionalizacije poslovanja i učinci	4
2.3. Strateške odrednice i ciljevi poslovne politike za 2025. i planiranje godišnjih poslovnih aktivnosti za realizaciju poslovnih ciljeva u 2025.	4
3. Plan zaposlenosti, fizičkog opsega usluga i kvalitete usluga za 2025.	7
3.1. Plan broja zaposlenih	7
3.2. Plan fizičkog opsega usluga	9
3.3. Plan kvalitete usluga	9
4. Plan Računa dobiti i gubitka za razdoblje I.-XII. 2025.	10
5. Plan Bilance na dan 31.12.2025.	12
6. Plan investicija za 2025.	13
7. Plan novčanog tijeka za 2025.	15
8. Plan ključnih pokazatelja uspjeha – ekonomski, socijalni i ekološki aspekt poslovanja	16
9. Zaključne ocjene	16

1. Uvodne napomene

Društvo MORSKI LAV d.o.o., 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.

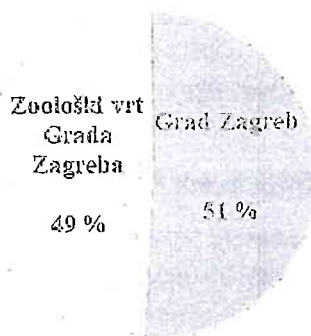
Osnovne aktivnosti Društva podijeljene su na dvije odvojene djelatnosti, na dvije različite lokacije:

1. **Groblje kućnih ljubimaca sa spalionicom i sabiralištem – „Spomengaj“** na lokaciji uz Sklonište za nezbrinute životinje Grada Zagreba u Dumovcu;
2. **Restoran otvorenog tipa – „K morskom lavu“** unutar Zoološkog vrta Grada Zagreba u parku Maksimir.

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.

Vlasnička struktura



Grad Zagreb, osnivač je Ustanove Zoološki vrt Grada Zagreba sukladno Odluci o prihvatanju prijenosa osnivačkih prava Ustanove Zoološki vrt Grada Zagreba s trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o. na Grad Zagreb i obavljanju osnivačkih prava (Službeni glasnik Grada Zagreba 13/07, 22/09,21/21).

Ustanova Zoološki vrt Grada Zagreba obavlja djelatnost izlaganja životinja i promicanje održivog razvoja od 1925. godine na lokaciji Maksimirski perivoj. Unutar navedenog prostora, otvaranjem restorana otvorenog tipa, Zoološki vrt grada Zagreba povećao je kvalitetu ponude posjetiteljima.

Od 2009. Godine u nadležnost Ustanove uključeno je i djelovanje Skloništa za nezbrinute životinje Grada Zagreba. Djelatnost zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja odvija se na lokaciji Franjčevićeva 43, Dumovec. Neposredno uz sklonište, izgrađeno je Groblje za kućne ljubimce „Spomengaj“ sa krematorijem.

2. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2024. i opis planiranih ciljeva poslovne politike za 2025. Trgovačkog društva MORSKI LAV d.o.o.

2.1. Procjena ostvarenja planiranih poslovnih ciljeva za 2024. i uzroci bitnih odstupanja od planiranog

Planirano ostvarenje prometa, odnosno prihoda Društva manje je za 1,5 % od planiranog u 2024. godini.

Ostvareni prihodi restorana, u odnosu na prethodnu 2023. godinu, manji su za 8%, dok je Spomengaj ostvario 9% veći prihod, ali su rashodi znatno veći od planiranih zbog vala poskupljenja energenata, kao i značajno povećanje plaća djelatnika zadnja dva mjeseca izvještajne godine. Prihod Spomengaja pokriva redovne režijske troškove, međutim trošak plaća zaposlenika financirao se iz prihoda restorana. U 2025. godini nastaviti ćemo sa 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 zadržati rast i ostvariti dodatno povećanje prihoda u 2025. godini. Unatoč svim planiranim radnjama, a s obzirom na skoro udvostručen trošak plaća zaposlenika u 2025. godini i visoke troškove energenata, nužno je dodatno financiranje Spomengaja i to kroz pokriće otvorenih dugovanja za režijske troškove i pozajmica za pokriće troškova plaća, kao i osiguravanje sredstava za troškove plaća zaposlenika u 2025. godini.

2.2. Aktivnosti na provođenju mjera štednje i racionalizacije poslovanja i učinci

Unatoč nepovoljnoj turističkoj situaciji i poskupljenjima, poduzeli smo sve raspoložive radnje kako bismo zadržali radna mjesta, ograničili nabave, uveli mjere štednje i bili što racionalniji u našem djelovanju. U 2024. godini održan je minimalan broj zaposlenih, iako su dugotrajna i kratkotrajna bolovanja zaposlenika zahtijevala angažiranje dodatne radne snage. U cilju dodatne racionalizacije troškova, planirano je održavanje broja radnih mjesta. Velikim naporom svih zaposlenika i odličnom organizacijom, uspjeli ćemo organizirati poslovanje na način da održimo rad svih 365 dana u godini.

2.3. Strateške odrednice i ciljevi poslovne politike za 2025. i planiranje godišnjih poslovnih aktivnosti za realizaciju poslovnih ciljeva u 2025.

2.3.1. Restoran otvorenog tipa – „K morskom lavu“:

Pružanjem kvalitetne ugostiteljske ponude unutar Zoološkog vrta Grada Zagreba, posjetiteljima se omogućuje dodatna usluga i nastaviti će se ulagati napor na podizanju kvalitete usluge cijelog Zoološkog vrta Grada Zagreba. Kvalitetnim radom i ponudom kontinuirano će se održavati dugogodišnji ugled Zoološkog vrta i Grada Zagreba.

Cijeneći dugu povijest Zoološkog vrta u Zagrebu, organiziraju se posebne ponude posjetiteljima za Dan Zoološkog vrta, obilježavaju se rođendani životinjskih stanara Zoološkog vrta i ostale zanimljive aktivnosti. Kroz atraktivne akcije i ponude obroka za djecu školskog uzrasta tijekom radnih dana, te obiteljskog ručka u danima vikenda, planirano je i ostvareno privlačenje pažnje većeg broja građana Grada Zagreba. Posebna ponuda, u dogovoru sa Zoološkim vrtom, pruža se školskim grupama kako bi u kratkom roku veliki broj djece mogao biti uslužen kvalitetnom i zdravom prehranom. Dnevne ponude za zaposlenike svojom kvalitetom i kvantitetom su optimalne za cjelodnevni rad. Sami djelatnici su uključeni u predlaganje tjednog menija. Posebna pažnja posvećuje se kvaliteti namirnica i obroka s definiranim nutricionističkim vrijednostima i alergenima.

Izuzev pridobivanja 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. Naglasak se stavlja na odnos prema potrošačima i njihovim željama, te se upravo sam imidž stvara prvenstveno na ljubaznosti, brzini usluge i veselim ozračjem njegovih zaposlenika.

Uz suradnju s marketinškim timom Ustanove Zoološki vrt Grada Zagreba, poseban fokus stavljamo na ponude obiteljskih svečanosti za posjetitelje Zoološkog vrta te proslave rođendana izbjegavajući pritom konkuriranje organizaciji edukativnih dječjih rođendana koja se provodi u Zoološkom vrtu. Organiziramo posebne evente, tematske prirode i povezanih s ponudom Zoološkog vrta. Lokacija restorana je označena i preporučena na svim turističkim kartama i dostupna je kako domaćim tako i stranim turistima.

2.3.2. Groblje za kućne ljubimce „Spomengaj“:

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. Groblje za kućne ljubimce sa spalionicom i sabiralištem planira osigurati rješavanje problema s kojim se susreću građani Grada Zagreba, sjeverozapadne Hrvatske, ali i cijele Hrvatske i djelomično Slovenije, koji su vlasnici kućnih ljubimaca. Velik broj stanovnika Grada Zagreba i sjeverozapadne Hrvatske posjeduje kućne ljubimce i jasno iskazuju interes za osiguravanje uvjeta za primjereno postupanje sa lešinama uginulih kućnih ljubimaca.

Otvaranjem Groblja za kućne ljubimce osigurani su uvjeti za pružanje nove i ranije nepostojeće usluge na tržištu Republike Hrvatske, ali i šire u regiji, čime je Grad Zagreb pridonio:

- zaštitu zdravlja ljudi i životinja neškodljivim uklanjanjem I. kategorije animalnih nusproizvoda smanjenjem razine rizika širenja uzročnika bolesti sukladno Zakonu o veterinarstvu;
- smanjenju onečišćenja okoliša (tla, vode i zraka) smanjujući dosadašnje nekontrolirano odlaganje lešina kućnih ljubimaca i uvođenjem najnovijih međunarodnih standarda i ključnih politika Europske unije vezanih za zaštitu okoliša i resursa i energetske učinkovitost;
- smanjenju faktora rizika na zdravlje ljudi i životinja, a koji je vezan za provedbu mjera veterinarskog javnog zdravstva i veterinarske zaštite okoliša uz implementaciju niza državnih i lokalnih strategija usmjerenih racionalnom korištenju i upravljanju energijom i prirodnim resursima;
- osiguravanju uvjeta za primjereno postupanje s lešinama kućnih ljubimaca značajnom broju građana koji su vlasnici kućnih ljubimaca, omogućavajući im dostojanstven oproštaj od svojih ljubimaca s kojima su ostvarili duboku emocionalnu povezanost, ostvarujući na taj način sasvim novu civilizacijsku razinu našeg društva;
- uvođenju do sada nedostupnih usluga za koji su građani Grada Zagreba i šire pokazali veliki interes;
- stvaranju infrastrukturnih i ostalih potrebnih preduvjeta za organizirano pokapanje lešina i na drugim grobljima kućnih ljubimaca u budućnosti, vodeći se bitnom činjenicom da svaka lešina kućnog ljubimca zbrinuta po definiranoj proceduri prestaje biti izvor onečišćenja za okoliš i zaraze za živa bića;
- svojem cilju usmjerenom edukaciji i promicanju održivog razvoja te informiranju većeg broja građana o važnosti zaštite okoliša i održivosti prirodnih resursa. Putem sustava tzv. Zelene gradnje, na prostoru naselja Dumovec, Groblje za kućne ljubimce predstavlja prvi uređeni hortikulturni prostor javne namjene otvoren i namijenjen svim građanima, te na taj način donosi novu vrijednost i sadržaj samom naselju. Planirano proširenje ponude dugoročno će razvijati i ostale uslužne djelatnosti na području naselja Dumovec, ali i šire, realizirajući na taj način sadržaje koji će ciljano dovesti građane na lokaciju groblja za kućne ljubimce;

- otvaranju novih radna mjesta, kako direktnih, tako i indirektnih u tvrtkama partnerima, te posljedično povećavanju prihoda i poreznih obveza.

Broj kućnih ljubimaca u Gradu Zagrebu i okolici iz godine u godinu raste. Glavni faktor uspjeha je u jedinstvenoj ponudi na tržištu. Radi se o uslugama za koje postoji interes već cijeli niz godina od strane vlasnika kućnih ljubimaca i radi se o prihvatljivoj, humanijoj i zakonski propisanoj alternativni dosadašnjem zbrinjavanju lešina uginulih kućnih ljubimaca.

U Republici Sloveniji djeluje groblje u Mariboru, dok u Republici Austriji postoji veći broj groblja i krematorija, odnosno mreža posebnih tvrtki koje se bave ovom djelatnošću. Po dostupnim podacima jedino groblje s krematorijem koje je operativno nalazi se u Gradu Beču. Na području nama susjednih zemalja – Republika Mađarska, Republika Bosna i Hercegovina, Republika Crna Gora te Republika Srbija nema sličnog razvijenog sadržaja. Kako je navedeno, stvarna konkurencija ne postoji, a ponuditelji sličnih usluga dovoljno su udaljeni u drugim zemljama da njihove usluge uglavnom nisu dostupne vlasnicima kućnih ljubimaca u Hrvatskoj.

Uzevši u obzir činjenicu da je ovakva vrsta usluge građanima novost na tržištu i kanale nabave prilagođavamo potrebama i kvalitetnim ponudama tržišta kako bismo smanjili troškove, a povećali kvalitetu ponude naših usluga i proizvoda. Kako se radi o vrlo posebnoj usluzi prema građanima, oblikovan je primjeren vizualni identitet groblja, koji se primjenjuje u svim komunikacijama prema budućim korisnicima i dionicima. Odabrani set boja i određeni motivi primjenjuju se i u samome objektu kao i na groblju za potrebe orijentacije posjetitelja i obilježavanja posebnih važnih točaka u prostoru. S obzirom da se radi o jedinstvenoj ponudi usluga, kao i jasno izraženoj potrebi među ciljanom skupinom korisnika, nužno je informaciju o objektu i uslugama koje nudi pravovremeno i usmjereno proslijediti, predstaviti i dostaviti budućim korisnicima. U tu svrhu, koriste se različiti oblici promotivnih aktivnosti kao što su odnosi s javnošću, oglašavanje, direktni marketing i unaprjeđenje prodaje.

Posebna skrb i briga posvećuje se upoznavanju javnosti o radu te razlozima za postojanja objekta i to:

1. Putem medija osigurava se niz sadržaja koji prvenstveno služe informiranju dijela javnosti o postojanju i mogućnostima objekta. Prvenstveni cilj je pružanje javnosti osnovnih informacija o objektu i to neselektivnim pristupanjem svim dobnim skupinama.
2. Putem mreže tj. Interneta, aktivno koristeći web-portal, provodi se dodatna mjera informiranja javnosti koja daje na uvid informacije o cjelovitom niuz podataka vezanih uz groblje, usluge koje je moguće dobiti, cijene i slično. Pri tome se u postojeći sustav ugrađuje i niz promotivnih materijala koji su na web-portalu dostupni u elektronskom obliku.
3. Putem izravne suradnje sa strukovnim organizacijama veterinarara – Hrvatskom veterinarskom komorom, veterinarskim organizacijama, ambulantama, veterinarskom malom praksom te Veterinarskim fakultetom Sveučilišta u Zagrebu. Oni su glavna ciljana skupina čija je suradnja potrebna u cilju postizanja rezultata. Naime, većina vlasnika kućnih ljubimaca opredjeli se za stalnog veterinarara koji će osigurati skrb za njihovog ljubimca tijekom života. Posvećuje se velika pažnja dobroj informiranosti veterinarara, koji u trenutku uginuća životinja, pravodobnom informacijom, informiraju nove potencijalne korisnike s opcijama na raspolaganju, postojećim uslugama groblja i tako šire broj mogućih korisnika objekta. Ovakvu suradnju osiguravamo formalnim putem (dopisi, dostava materijala i slično), ali i organizacijom posjeta zainteresiranih skupina.
4. Udrugama vlasnika kućnih ljubimaca kao i onima koji se brinu za zaštitu životinja, osiguravamo informacije koje se prosljeđuju njihovim članovima u trenutku kada se ukaže potreba. Pored korištenja njihovih uobičajenih kanala komunikacije s članstvom putem mailing lista i njihovih web stranica, također dopisima i kratkim letcima informiramo o kakvoj se vrsti djelatnosti i uslugama radi.

Uzevši u obzir važnost iznimnog ulaganja u informiranje javnosti o otvaranju Groblja i uslugama koje ono nudi, kao novoj usluzi na području Republike Hrvatske, potrebno je daljnje ulaganje u sve oblike marketinške aktivnosti.

3. Plan zaposlenosti, fizičkog opsega usluga i kvalitete usluga za 2025.

3.1. Plan broja zaposlenih

Broj zaposlenih neće se mijenjati u 2025. godini. Tijekom 2024. godine zaposlen je djelatnik, na dodatnom radu od 8 sati tjedno, na radnom mjestu Informatičara. U 2025. godini planirano je novo radno mjesto Pravnik na dodatnom radu od 8 sati tjedno. Broj ostalih radnih mjesta ostaje nepromijenjen, budući je jedan zaposlenik na dugotrajnom bolovanju. Još od 2021. godine, u cilju dodatne racionalizacije troškova Groblja za kućne ljubimce „Spomengaj“, bilo je planirano smanjenje do 4 radna mjesta, što se, kroz svo vrijeme rada, uspjelo realizirati i održati. Velikim naporom svih zaposlenika i reorganizacijom, uspjeli smo organizirati poslovanje. Zbog rada na dvije lokacije, 365 dana u godini i odredbi Zakona o radu o obveznim danima i satima odmora zaposlenih, broj zaposlenika je ispod minimalnog broja zaposlenih koji mogu odraditi propisano radno vrijeme, zbog čega će se broj zaposlenih nastaviti održati u zadanim okvirima, a zamjene tijekom bolovanja, pokrit će se iz usluga studentskog servisa.

Plan broja zaposlenih na dan 31.12.2025.																									
Tablica 1		Stanje broja zaposlenih na dan																		Indeksi					
		Plan																							
		31. prosinca 2025.																							
Obilježja i stupnjevi strukovnih sprema (prema Nacionalnoj klasifikaciji zanimanja)		Ostvareno 31. prosinca 2023. (prema školskoj spremi iz radne knjižice)						Usvojeni Plan / Rebalans plana						Procjena ostvarenja (prema školskoj spremi iz radne knjižice)						31. prosinca 2025.					
		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)	
		broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %	broj	udjel %
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21					
		1	2																						
Doktor (VIII stupanj)																									
Magistar (VII/2 stupanj)																									
Visoka (VII/1 stupanj)		3		3	14,3	3		3	13,6	4		4	18,2	4		1		5	21,7	133,3	133,3		125,0		
Viša (VI/1, VI/2 stupanj)		2		2	9,5	2		2	9,1	1		3	13,6	1		2		3	13,0	150,0	150,0		100,0		
VK (V. stupanj srednja str. sprema)																									
SSS (IV. stupanj srednja str. sprema)		6	7	13	61,9	10	4	14	63,6	9	2	11	50,0	9	2	11	47,8	84,6	78,6	100,0					
KV (III. stupanj srednja str. sprema)		3		3	14,3	3		3	13,6	3	1	4	18,2	3	1	4	17,4	133,3	133,3	100,0					
PKV (II. stupanj niža str. sprema)																									
NSS (II. stupanj niža str. sprema)																									
NK (I. stupanj niža str. sprema)																									
UKUPNO:		14	7	21	100,0	18	4	22	100,0	17	5	22	100,0	17	6	23	100,0	104,8	100,0	104,5					

Tablica 1 - Tablični prikaz planiranog broja zaposlenih prema statusu zapošljavanja (na neodređeno i određeno vrijeme), s razradom prema obilježjima i stupnjevima strukovne sprema;

PREGLED BROJA RADNIKA OD I.-VI. GRUPE SLOŽENOSTI POSLOVA - POSTOJEĆE STANJE NA DAN 30. RUJNA 2024. I PLAN STANJA NA DAN 31. PROSINCA 2025.-										
Grupa i koeficijent složenosti poslova		Naziv radnog mjesta	Broj radnika - stanje na dan 30. rujna 2024.				Plan broja radnika - stanje na dan 31. prosinca 2025.			Indeks (10/7)
Grupa složenosti	Koeficijent složenosti		Sistemizirano	Popunjeno			Popunjeno			
				Na neodređeno vrijeme	Na određeno vrijeme	Ukupno (5+8)	Na neodređeno vrijeme	Na određeno vrijeme	Ukupno (8+9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	1,68	POMOĆNI RADNIK U KUHINJI	4	3	1	4	3	1	4	1
	1,58	KONOBAR - BLAGAJNIK	7	2	3	5	2	2	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	4	10	6	3	9	0,9
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 FINANIJSKIH POSLOVA	3	2		2	2		2	1
	1,96	REFERENT PRODAJE	1	1		1	1		1	1
UKUPNO II. GRUPA			8	6		6	5	1	6	1
III.	2,03	VIŠI REFERENT FINANIJSKIH 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	VODITELJ UGOSTITELJSKOG OBJEKTA	1	1		1	1		1	1
UKUPNO IV. GRUPA			4	3	1	4	3	1	4	1
V.	2,63	PRAVNIK	1					1	1	#DIJ/01
	2,63	VODITELJ GRADSKOG GROBLJA I KREMATORIJA	1	1		1	1		1	1
UKUPNO V. GRUPA			2	1		1	1	1	2	2
VI.	3,01	ZAMJENIK DIREKTORA DRUŠTVA	1							
UKUPNO VI. GRUPA			1							
SVEUKUPNO I.-VI. GRUPA			30	10	5	23	17	8	23	5,9

Tablica 2 - Tablični prikaz broja radnika razvrstanih po radnim mjestima i koeficijentima od I. do VI. grupe složenosti poslova – ažurirano stanje na dan 30. rujna 2024. i plan stanja na dan 31. prosinca 2025.

Tablice 1 i 2 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, a zbog trenutno nepovoljne tržišne situacije, manjeg broja zaposlenih i zdravstvenih dugotrajnih izostanaka, nedostatak radne snage nadoknađuje se angažiranjem studenata za privremenu ispomoć u restoranu. 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.

3.2. Plan fizičkog opsega usluga

U izvještajnom razdoblju 2024. godine, broj izdanih maloprodajnih računa se povećao.

Povećanje fizičkog opsega računa u 2025. godini ovisit će prvenstveno o daljnjem globalnom stanju i vezanom fluktuacijom posjetitelja i korisnika.

Plan fizičkog opsega usluga za 2025.

Tablica 3

Red. broj	Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvareno I. - XII. 2023.	I. - XII. 2024.		Plan I. - XII. 2025.	Indeksi		
				Usvojeni Plan / Rebalans plana	Procjena ostvarenja		6/4	6/5	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Prodaja roba i usluga - groblje	račun	2.089	2.100	2.107	2.150	100,9	100,3	102,0
2.	Prodaja materijala i usluga - restoran	račun	87.600	88.000	88.127	88.300	100,6	100,1	100,2
3.	Prodaja promidžbenih usluga	račun		1	1	1		100,0	100,0
4.	Prodaja ostalih usluga	račun							
5.	Zakup nekretnina	račun							
6.	Usluge posredovanja	račun	21	10	10	10	47,6	100,0	100,0

Tablica 3 - Tablični prikaz osnovnih naturalnih (količinskih) pokazatelja izvršenih usluga

3.3. Plan kvalitete usluga

Društvo obavlja dvije osnovne djelatnosti i to usluživanje hrane i pića u restoranu od koje 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 standardan 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. 2025.

Društvo obavlja dvije osnovne djelatnosti i to usluživanje hrane i pića u restoranu od koje ostvaruje većinu ukupnog prihoda, te djelatnost groblja čiji prihodi konstantno rastu. Planirano ostvarenje prometa, odnosno prihoda restorana u 2024. godini je, unatoč inflaciji i niskom turističkom priljevu u Gradu Zagrebu, u okviru očekivanog. Društvo je s obje djelatnosti uspjelo održati prihode i racionalno rasporediti troškove, te održati standardni broj zaposlenih.

Plan računa dobiti i gubitka za 2025.

Tablica 4

R. br.	Elementi	Ostvareno I. - XII. 2023.	Usvojeni Plan / Rebalans plana I. - XII. 2024.	Procjena ostvarenja I. - XII. 2024.	Plan I. - XII. 2025.	Indeksi		
						5/3	5/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Ukupni prihodi (1. + 2.)	1.130.732	1.014.010	999.485	1.080.584	88,4	98,6	106,1
	1. Poslovni prihodi - ukupno, od toga:	1.130.732	1.014.010	999.485	1.080.584	88,4	98,6	106,1
	1) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (gospodarstvo i građani ukupno)	822.757	903.752	870.044	913.548	105,7	98,3	105,0
	2) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	13.648	18.702	22.451	20.206	164,5	120,0	90,0
	3) Prihodi ostvareni između podružnica							
	4) Prihodi iz Proračuna Grada Zagreba, u tome:				24.800			
	a) od prodaje (za ugovorene redovne i ostale programe radova)							
	b) zakupnine							
	c) subvencije i potpore				24.800			
	5) Drugi nespomenuti poslovni prihodi:	294.327	91.556	106.990	102.032	36,4	116,9	95,4
	a) prihodi od zakupnina na tržištu							
	b) prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	22.046	23.014	22.353	24.588	101,4	97,1	110,0
	c) odgođeni prihodi temeljem MRS-a 20 (besplatno ustupljena dugotrajna imovina)							
	d) naplaćena otpisana potraživanja							
	e) prihodi od ukidanja rezerviranja							
	f) prihodi od revalorizacije							
	g) svi drugi nespomenuti poslovni prihodi	272.282	68.542	84.637	77.444	31,1	123,5	91,6
	2. Financijski prihodi							
II.	Ukupni rashodi (3. + 4.)	1.036.672	914.400	949.297	1.257.646	91,8	103,8	132,5
	3. Poslovni rashodi - ukupno, od toga:	1.032.625	912.995	948.144	1.256.609	91,8	103,8	132,5
	1) Promjene vrijednosti zaliha proizvoda u tijeku i gotovih proizvoda							
	2) Materijalni troškovi, u tome:	470.348	510.497	501.795	539.875	106,7	98,3	107,6
	a) troškovi sirovina i materijala	350.935	339.895	349.701	369.199	99,8	102,9	105,6
	b) troškovi prodane robe	8.576	10.024	9.429	9.901	109,9	94,1	105,0
	c) ostali vanjski troškovi	110.836	160.578	142.665	160.776	128,7	88,8	112,7
	3) Troškovi za zaposlene, u tome:	312.179	351.675	390.047	656.342	124,9	110,9	168,3
	a) troškovi osoblja	279.114	311.983	342.301	618.774	122,8	109,7	180,2
	b) naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	33.064	39.592	47.746	39.568	144,4	120,6	82,9
	4) Amortizacija	2.412	875	887	1.774	36,8	101,3	200,0
	5) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine							
	6) Rezerviranja							
	7) Svi drugi nespomenuti poslovni rashodi	247.686	50.048	55.415	58.618	22,4	110,7	105,8
	4. Financijski rashodi	3.947	1.405	1.153	1.037	29,2	82,0	90,0
III.	Dobit prije oporezivanja	94.161	99.610	50.188		53,3	50,4	
IV.	Gubitak prije oporezivanja				197.062			
V.	Porez na dobit							
VI.	Dobit razdoblja	94.161	99.610	50.188		53,3	50,4	
VII.	Gubitak razdoblja				197.062			

- Tablica 4 - Tablični sintetički prikaz plana Računa dobiti i gubitka za 2025.

U 2025. godini, planirano je povećanje prihoda od glavnih djelatnosti i utrošenih sirovina za 6%, povećanje ostalih troškova za 11% zbog planiranog investicijskog ulaganja. Iako je broj djelatnika minimalan za propisano radno vrijeme i rad na dvije lokacije, radno vrijeme od ponedjeljka do nedjelje, 365 dana u godini, te odredbe Zakona o radu o obveznim danima i satima odmora zaposlenih, broj djelatnika se planira održati i tijekom 2025. godine, unatoč činjenici da je jedan djelatnik na dugotrajnom bolovanju.

Učinjene su sve potrebne radnje vezane za zadržavanje radnih mjesta u periodu ekonomske krize i vala poskupljenja. Prihodi su za 1,5% manji od planiranih, a planirana dobit niža za 50% zbog povećanja troškova plaća. Planirano ostvarenje dobiti za 2024. godinu, zbog višestrukog poskupljenja režijskih troškova i povećanja troškova plaća od studenog 2024. godine, nije ostvareno u planiranom iznosu, jer prihodi restorana, koji su glavni izvor financiranja redovnih troškova, nisu mogli pokriti režijske troškove i troškove plaća za restoran i Spomengaj. U 2025. 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 2025. godini čiji će krajnji rezultat ovisiti o daljnjim ekonomskim previranjima. Unatoč planiranom rastu prihoda, nužno je dodatno financiranje troškova plaća Spomengaja.

5. Plan Bilance na dan 31.12.2025.

Društvo je dobilo na korištenje i upravljanje većinu imovine, pa nije imalo potrebu za velikim ulaganjem u osnovna sredstva zbog čega je stavka dugotrajne imovine većinom do sada bila zanemariva, a najveću vrijednost predstavljalo je nabavljeno vozilo za potrebe groblja. U 2025. godini nužno je ulaganje u održavanje tuđe imovine za što su planirana sredstva iz Proračuna Grada Zagreba kao većinskog vlasnika.

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 će se u 2025. godini uvećati vlasničkim ulaganjem za 413.000 eura

Obveze društva odnose se 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 koje su neophodne za pokriće troškova plaća Spomengaja.

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.

Planirana su sljedeća ulaganja u održavanje imovine:

ODRŽAVANJE OBJEKTA „SPOMENGAJ“ – GROBLJE ZA KUĆNE LJUBIMCE	24.800,00
1.1. Zamjena elekromotora kolnih ulaznih vrata	800,00
1.2. Sanacija opšava dimnjaka kremacijske peći i stropa oko dimnjaka	15.000,00
1.3. Servis peći za kremaciju (nužni periodični servis)	5.000,00
1.4. Sanacija terase(popucale pločice)	4.000,00

PLAN BILANCE NA DAN 31.12.2025.

- iznosi u eurima, bez centi

- udjeli u %

Tablica 5

Redni broj	Naziv pozicije	Stanje na dan								Indeksi		
		Ostvareno 31.12.2023.		Usvojeni Plan / Rebalans plana 31.12.2024.		Procjena ostvarenja 31.12.2024.		Plan 31.12.2025.				
		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 uplatani, a neuplaćeni kapital											
2.	B) Dugotrajna imovina:											
3.	Nematerijalna imovina					224		112	0,1			50,0
4.	Materijalna imovina	7.505	7,3	6.766		12.207		26.662	17,2	162,7	180,4	218,4
5.	Dugotrajna financijska imovina											
6.	Potraživanja											
7.	Odgodena porezna imovina											
8.	Ukupno dugotrajna imovina (B)	7.505	7,3	6.766	6,0	12.431	12,1	26.774	26,2	165,0	183,7	216,4
9.	C) Kratkotrajna imovina:											
10.	Zalihe	15.150	14,8	22.717		23.627		25.990	16,8	156,0	104,0	110,0
11.	Potraživanja	28.951	28,3	35.365		79.520		83.496	53,9	274,7	224,9	105,0
12.	Kratkotrajna financijska imovina											
13.	Novac u banci i blagajni	7.787	7,6	30.302		21.282		18.360	11,8	273,3	70,2	86,3
14.	Ukupno kratkotrajna imovina (C)	51.888	50,7	88.384	86,4	124.429	121,0	127.046	124,0	239,8	140,8	102,7
15.	D) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	42.047	42,0	284		284		360		0,7	100,0	123,2
	E) UKUPNO AKTIVA (A + B + C + D)	102.339	100,0	95.434	93,3	137.144	134,0	164.069	161,4	134,0	143,7	119,0
	F) Izvanbilančni zapisi											
PASIVA												
1.	A) Kapital i rezerve											
2.	Temeljni (upisani) kapital	2.654	2,6	2.654		2.650		416.650	268,2	99,8	99,8	...
3.	Kapitalne rezerve					4		4	0,0			100,0
4.	Rezerve iz dobiti											
5.	Revalorizacijske rezerve											
6.	Rezerve fer vrijednosti											
7.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	-507.179	-495,6	-413.019	-413,0	-413.019	-413,0	-362.831	-234,1	81,4	100,0	87,8
8.	Dobit ili gubitak poslovne godine	94.161	92,0	99.610	99,6	50.188		-197.062	-127,2	53,3	50,4	-392,6
9.	Manjinski (nekontrolirajući) interes											
10.	Ukupno kapital i rezerve (A)	-410.364	-401,0	-310.754	-303,7	-360.177	-351,9	-144.239	-140,8	87,8	115,9	40,0
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)											
25.	D) Kratkoročne obveze											
26.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	20.682	20,2	44.049		12.615		200	0,1	61,0	28,6	1,6
27.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe											
28.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	129.617	126,8	140.574		173.242		5.663	3,7	133,5	123,2	3,3
29.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	229.999	224,7	155.891		235.891		161.825	104,4	102,6	151,3	68,6
30.	Obveze za zajmove, depozite i slično											
31.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama											
32.	Obveze za predujmove	37	0,0	37		37				99,6	99,6	
33.	Obveze prema dobavljačima	82.638	80,7	24.862		22.371		12.038	7,6	27,1	90,0	53,6
34.	Obveze po vrijednosnim papirima											
35.	Obveze prema zaposlenicima	19.162	18,7	22.265		31.125		56.530	36,5	162,4	139,8	181,6
36.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	19.527	19,1	12.321		15.358		27.951	18,0	78,6	124,7	182,0
37.	Obveze s osnove udjela u rezultatu											
38.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji											
39.	Ostale kratkoročne obveze											
40.	Ukupne kratkoročne obveze (D)	601.064	499,4	999.099	999,9	499.898	479,4	264.699	260,2	97,9	122,7	59,0
41.	E) Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	10.640	10,6	6.180		6.081		36.000	22,0	91,8	107,0	623,0
	F) UKUPNO PASIVA (I. + II. + III. + IV. + V.)	102.339	60,0	95.434	61,0	137.143	68,6	164.069	100,0	134,0	143,7	119,0
	G) Izvanbilančni zapisi											

Tablica 5 - Tablični sintetički prikaz plana Balance za 2025. godinu

6. Plan investicija za 2025.

Društvo je dobilo na korištenje i upravljanje većinu imovine potrebne za redovan rad i nema potrebu za velikim ulaganjem u osnovna sredstva, zbog čega je stavka dugotrajne imovine većinom bila zanemariva, a najveću vrijednost predstavljalo je u 2019. godini nabavljeno vozilo za potrebe groblja. Zbog mjera štednje, Društvo je još od 2020. godine odustalo od nabave planirane dugotrajne imovine. Izvršene su 2 minimalne nabave male vrijednosti u 2021. godini, a u 2022. godini nužno je bilo uložiti u pokrivalo. U 2024. godini nabavljena je informatička oprema.

U 2025. godini planirano je ulaganje u Spomengaj za nabavu alata, uspostavljanje video nadzora i evidencije dolazaka i odlazaka, uredskog namještaja i stabala za obnovu parka za što su planirana sredstva iz Proračuna Grada Zagreba kao većinskog vlasnika.

Planirano ulaganje iznosit će 35.000,00 eura, a sredstva će biti osigurana iz Proračunu Grada Zagreba.

Plan Investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu prema namjeni za 2025.

Tablica 6 - Iznosi u eurima, bez centi

Red broj	Namjena Investicija	Ostvareno I. - XII. 2023.	I. - XII. 2024.		Plan I. - XII. 2025.			Indeksi		
			Uvojeni 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	296		480						
2.2.	Stolice za ured (4 komada), stolice za prijemni ured (4 komada)					3.400	3.400			
2.3.	Video nadzor groblja za kućne ljubimce					3.800	3.800			
2.4.	Uređaji za evidenciju dolazaka i odlazaka zaposlenika					4.500	4.500			
3.	Sve druge Investicije, od toga najviše:									
3.1.	softver			224		5.900	5.900			2.633,9
3.2.	Furnir			5.109						
3.3.	Alati za održavanje Spomengaja					9.600	9.600			
3.4.	Stabla za sadnju na groblju za kućne ljubimce					6.000	6.000			
3.5.	Ostala nespomenata ulaganja					1.800	1.800			
Ukupno (1 +2 + 3)		296		5.813		35.000	35.000	1.963,9		602,1

Tablica 6 – Plan ulaganja prema namjeni investicija

Plan izvora financiranja investicija u dugotrajnu imovinu za 2025.

Tablica 7

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

- udjeli u %:

Red broj	Izvori financiranja investicija	Ostvareno I. XII. 2023.		I. - XII. 2024.				Plan I. - XII. 2025.				Indeksi		
				Usvojeni Plan / Rebalans plana		Procjena ostvarenja		Prijenos nerealiziranih investicija iz prethodnih godina	Nova investicija	Ukupno (9 + 10)				
		Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	Iznos	Iznos	Iznos	Udjel	7/3	7/5	11/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Osigurani izvori financiranja investicija, u tomi:													
1.	Vlastita sredstva	296	100			5.813	100					1.963,9		
2.	Tuđa sredstva, od toga:								35.000	35.000				
	2.1. Kredit banke													
	2.2. Financijski leasing													
	2.3. Proračun Grada Zagreba								35.000	35.000				
	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.)	296				5.813			35.000	35.000				
II.	Neosigurani izvori financiranja investicija (II.)													
III.	Ukupno (I.+II.)	296	100			5.813	100		35.000	35.000		1.963,9		602,1

Tablica 7 – pregled prema izvorima financiranja investicija za sva navedena usporedna razdoblja

Planirana vrijednost investicijskih ulaganja u dugotrajnu imovinu za 2025.
prema namjeni i izvorima financiranja investicija

Tablica 8

- iznosi u eurima, bez centi

Red broj	Namjena investicija	Plan I. - XII. 2025.											
		1. Vlastita sredstva	2. Tuđa sredstva										Ukupni izvori financiranja investicija (3 + 12)
			Kredit banke	Financijski leasing	Proračun Grada Zagreba	Naknada 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:				11.700							11.700	11.700
2.1.	Stolice za ured (4 komada), stolice za prijemni ured (4 komada)				3.400							3.400	3.400
2.2.	Video nadzor groblja za kućne ljubimce				3.800							3.800	3.800
2.3.	Uređaji za evidenciju dolazaka i odlazaka zaposlenika				4.500							4.500	4.500
3.	Sva druga investicije, od toga najviše:				23.300							23.300	23.300
3.1.	rošer				5.900							5.900	5.900
3.2.	Alati za održavanje Spomengaja				9.600							9.600	9.600
3.3.	Stolice za sednju na groblju za kućne ljubimce				6.000							6.000	6.000
3.4.	Ostala nespomenuta ulaganja				1.800							1.800	1.800
4.	UKUPNO (1 do 3)				36.000							36.000	36.000

Tablica 8 – pregled prema namjeni i izvorima financiranja investicija

7. Plan novčanog tijeka za 2025.

Ukoliko se cijene energenata nastave povećavati kroz 2025. godinu, Društvo će trebati dodatno financiranje za podmirenje redovnih troškova, a s obzirom na povećanja plaća zaposlenika, nužno je dodatno vanjsko financiranje za pokriće troškova plaća Spomengaja.

Plan novčanog tijeka za razdoblje I. - XII. 2025.

Tablica 9

- iznosi u eurima, bez centi

O p i s	Procjena ostvarenja I. - XII. 2024.	Plan I. - XII. 2025.
1	2	3
POSLOVNE AKTIVNOSTI:		
Naplata proizvoda, roba i usluga od kupaca	1.210.366	1.242.689
Naplata proizvoda, roba i usluga od Grada		
Naplata od osiguravajućih društava		
Naplata od subvencija, dotacija i potpora od Grada		
Ostali primici	3.100	1.728
Isplate dobavljača	-470.500	-762.104
Isplate zaposlenicima	-296.314	-524.911
Izdaci za otplatu kamata	-1.572	-2.057
Isplaćeni PDV i ostali porezi	-344.217	-357.292
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	-12.547	-20.345
1. NETO NOVČANI TIJEK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	88.316	-422.292
ULAGATELJSKE AKTIVNOSTI:		
Izdaci za nabavu dugotrajne imovine		-35.000
Primici od dividendi i udjela		448.000
Primici od kamata iz depozita i danih pozajmica		
Primici od prodaje imovine		
2. NETO NOVČANI TIJEK IZ ULAGATELJSKIH AKTIVNOSTI		413.000
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI:		
Primici od povlačenja zajmova i kredita od banaka		124.700
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	-74.109	-118.330
Primici od prodaje nedospjelih potraživanja		
3. NETO NOVČANI TIJEK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-74.109	6.370
4. NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVCA (1+2+3)=(6-5)	14.207	-2.922
5. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	7.075	21.282
6. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	21.282	18.360

Tablica 8 – Plan novčanog tijeka za 2025. godinu

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

Ključni pokazatelji uspjeha

Tablica 10

R. Br.	Ključni pokazatelji uspjeha	Željena razina	Procjena ostvarenja I. - XII. 2024.	Plan I. - XII. 2025.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
a) Ekonomski aspekt poslovanja					
1.	Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100) (poslojni odnos)	Minimalno > 100	105	84	80
2.	Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih) (iznosi u eurima, bez ceniti)	Kontinuirano povećanje	41.645	42.423	102
3.	Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit / Ukupni prihod x 100) (%)	Minimalno > 1%	5	-19	-370
4.	Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi) (iznosi u eurima, bez ceniti)	Kontinuirano povećanje > 0	50.188	-197.062	-393
5.	Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100) (%)	> 30%	31.12.2024.	31.12.2025.	
			-283	-93	35
6.	Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obveze x 100) (koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2024.	31.12.2025.	
			25	48	191
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. 2024.	I. - XII. 2025.	
			41	52	
c) Ekološki aspekt poslovanja					
8.	Udjel troškova utrošene energije u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi uložene energije / Poslovni rashodi x 100) (%)	Kontinuirano smanjenje	5	4	

Tablica 9 – Plan ključnih pokazatelja uspjeha – ekonomski, socijalni i ekološki aspekt poslovanja

Izuzev neplaniranih poskupljenja režijskih troškova i sirovina i povećanja plaća zaposlenika, svi drugi učinci u izvještajnom razdoblju su bili predviđeni i realni.

9. Zaključne ocjene

Prioritet budućeg poslovanja nam je zadržavanje kontinuiranog napretka uspješnosti restorana, te promidžbeno ulaganje u „osvještavanje“ građana o pravilnom zbrinjavanju uginulih kućnih ljubimaca, zbog činjenice da je ovakva vrsta usluge građanima novost na tržištu i da je potrebno vrijeme za informiranje i „buđenje svijesti“ građana. Glavni faktor uspjeha jest u jedinstvenoj ponudi na tržištu. Radi se o uslugama koje su željene već cijeli niz godina od strane vlasnika kućnih ljubimaca i radi se o prihvatljivoj, humanijoj i zakonski propisanoj alternativni dosadašnjem zbrinjavanju lešina uginulih kućnih ljubimaca.

Pregled ukupnih ostvarenih i procijenjenih prihoda i rashoda društva MORSKI LAV d.o.o. za 2018., 2019., 2020., 2021., 2022., 2023., 2024. i 2025. godinu:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
UKUPNI PRIHODI	374.641	729.055	548.733	716.258	903.335	1.130.732	999.485	1.060.584
UKUPNI RASHODI	451.449	829.524	733.443	822.648	941.704	1.036.572	949.297	1.257.646
Rezultat	- 76.808	-100.469	-184.710	-106.390	- 38.368	94.161	50.188	- 197.062

Restoran: Planirano ostvarenje prometa u 2024. godini, odnosno prihoda manje je za 8% od planiranog, ali je restoran, gledajući izdvojeno u 2024. godini poslovao s dobiti, jer su i troškovi manji od planiranih. Pozitivno održavanje redovnih prihoda i brižno kalkuliranje troškova, očekivano je planirano i za 2025. godinu, međutim zbog globalne krize i poskupljenja režijskih troškova, plan ostvarenja prihoda u 2025. godini rađen je sa zadržkom, jer će ostvarenje prihoda ovisiti o intenzitetu i trajanju vanjskih utjecaja. Troškovi plaća za 2025. godinu su duplo veći zbog povećavanja osnovice plaća, pa će planirani prihodi pokriti navedene troškove, ali neće biti prostora za ostvarivanje dobiti niti daljnje pokrivanje troškova Spomengaja.

Groblje: Groblje za kućne ljubimce „Spomengaj“ službeno je počelo sa radom polovicom lipnja 2019. godine, zbog čega dio rashoda 2019. godine uključuje troškove od 6 mjeseci, odnosno od lipnja 2019., a dio uključuje i prethodne mjesece zbog troškova pripremni radnji prije otvaranja samog groblja, te je, gledajući izdvojeno, groblje u 2019. godini poslovalo s gubitkom od milijun kuna. Kontinuirani rast prihoda kroz sve ostale godine, kao i planirani prihod 2025. godine, može pokriti redovne visoke režijske troškove, ali za troškove plaća djelatnika nužno je vanjsko financiranje, što daje smjernice za buduća djelovanja i ulaganja. Svjesni činjenice kako je ovakva vrsta usluge građanima novost na tržištu za koju je potreban vremenski odmak za informiranje i „buđenje svijesti“ građana, točna procjena brzine rasta budućih prihoda nije moguća iako je povećanje prihoda konstantno. Povećanjem informiranosti i svjesnosti građana Grada Zagreba i šire, ostvaren je konstantan rast korisnika usluga. Nastavak pozitivnog rasta očekuje su i budućnosti, a sama ponuda ističe Grad Zagreb kao naprednu europsku metropolu. Glavni faktor uspjeha jest u jedinstvenoj ponudi na tržištu. Radi se o uslugama koje su željene već cijeli niz godina od strane vlasnika kućnih ljubimaca i radi se o prihvatljivoj, humanijoj i zakonski propisanoj alternativni dosadašnjem zbrinjavanju lešina uginulih kućnih ljubimaca.

Zaključno, izuzev neplaniranih povećanja cijena nabave, režijskih troškova i troškova plaća, svi drugi učinci u izvještajnom razdoblju su predviđeni i realni.

Unatoč svim planiranim radnjama, a s obzirom na skoro udvostručen trošak plaća zaposlenika u 2025. godini i visoke troškove energenata, nužno je dodatno financiranje Spomengaja i to kroz pokriće otvorenih dugovanja za režijske troškove i pozajmica za pokrića troškova plaća, kao i osiguravanje sredstava za troškove plaća zaposlenika u 2025. godini.

U Zagrebu, dana _____

MORSKI LAV
d.o.o.
ZAGREB, Fakultetsko dobro 1
OIB 94389034474

Direktor
(pečat i potpis)

