

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM

Izvešće neovisnog revizora i financijski izvještaji
31. prosinca 2025.

Sadržaj

Odgovornosti za financijske izvještaje	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA OSNIVAČU JAVNE USTANOVE REZERVAT LOKRUM	2
Bilanca	4
Izveštaj o prihodima i rashodima	10
Bilješke uz financijske izvještaje	15

Odgovornosti za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik dužan je osigurati da su financijski izvještaji za 2025. godinu sastavljeni u skladu s okvirom sukladnosti sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14 i 114/22), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18, 21/21) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 25/17, 96/18, 103/18), te ostalim zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Zakonski zastupnik odgovoran je za uspostavu takvog sustava financijskog upravljanja i onih kontrola koje su nužne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijave ili pogreške. Odgovoran je za dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika kako bi financijski izvještaji bili fer i objektivni.

Zakonski zastupnik je odgovoran za dosljednu primjenu zakonskih propisa, razumne i oprezne prosudbe i procjene u danim okolnostima, postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja te evidentiranje svih transakcija i njihovo odražavanje u financijskim izvještajima. Odgovoran je za čuvanje imovine te poduzimanje potrebnih radnji za sprečavanje i otkrivanje prijave, nezakonitosti i nepravilnosti u radu.

Financijski izvještaji odobreni su od strane zakonskog zastupnika dana 26. veljače 2026. te su potpisani u znak odobrenja.

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM

20 000 Dubrovnik

Vukovarska 8





Maris Radić

v. d. ravnatelj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA OSNIVAČU JAVNE USTANOVE REZERVAT LOKRUM

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM za 2025. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2025. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM za godinu završenu 31. prosinca 2025. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM za godinu završenu 31. prosinca 2025. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje Neprofitnom organizacijom JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM.

Odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije

garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Paško Anić-Antić
Hrvatski ovlaštenu revizor
Direktor



2. lipnja 2026.

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o.
Selska cesta 90/b
10000 Zagreb

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Bilanca
na dan 31. prosinca 2025.

U Eur

OPIS	AOP	Bilješka	31.12.2024.	31.12.2025.	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
IMOVINA (AOP 002+074)	001		32.571.945,80	31.046.005,26	95,3
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002		27.809.016,70	27.499.309,20	98,9
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	3	17.368.219,39	17.368.003,79	100,0
Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004		17.316.197,00	17.316.197,00	100,0
Zemljište	005		17.316.197,00	17.316.197,00	100,0
Rudna bogatstva	006		-	-	-
Ostala prirodna materijalna imovina	007		-	-	-
Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008		190.025,73	190.025,73	100,0
Patenti	009		-	-	-
Koncesije	010		-	-	-
Licence	011		650,61	650,61	100,0
Ostala prava	012		189.375,12	189.375,12	100,0
Goodwill	013		-	-	-
Osnivački izdaci	014		-	-	-
Izdaci za razvoj	015		-	-	-
Ostala nematerijalna imovina	016		-	-	-
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017		138.003,34	143.218,94	103,8
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	4	10.428.553,81	10.124.048,58	97,1
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019		9.008.164,77	9.073.227,22	100,7
Stambeni objekti	020		-	-	-
Poslovni objekti	021		9.008.164,77	9.073.227,22	100,7
Ostali građevinski objekti	022		-	-	-
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023		1.793.245,92	1.753.649,06	97,8
Uredska oprema i namještaj	024		58.561,22	76.188,47	130,1
Komunikacijska oprema	025		61.236,47	46.096,07	73,8
Oprema za održavanje i zaštitu	026		1.056.981,55	1.061.885,10	100,5
Medicinska i laboratorijska oprema	027		3.251,44	3.251,44	100,0
Instrumenti, uređaji i strojevi	028		49.972,12	49.841,09	99,7
Sportska i glazbena oprema	029		45.017,77	45.017,77	100,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		517.606,65	471.369,12	91,1
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031		2.476.894,39	2.617.949,39	105,7
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		110.307,58	136.362,58	123,6
Ostala prijevozna sredstva	033		2.366.586,81	2.481.586,81	104,9
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034		32.178,17	32.178,17	100,0
Knjige u knjižnicama	035		640,69	640,69	100,0

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036		-	-	-
Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037		-	-	-
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038		31.537,48	31.537,48	100,0
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039		0,00	0,00	-
Višegodišnji nasadi	040		-	-	-
Osnovno stado	041		-	-	-
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042		90.989,86	94.512,36	103,9
Ulaganja u računalne programe	043		88.215,60	91.738,10	104,0
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		-	-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		2.774,26	2.774,26	100,0
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		2.972.919,30	3.447.647,62	116,0
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047		0,00	0,00	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048		0,00	0,00	-
Plemeniti metali i drago kamenje	049		-	-	-
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050		-	-	-
Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051		0,00	0,00	-
Zalihe sitnog inventara	052		-	-	-
Sitni inventar u uporabi	053		189.806,43	205.224,46	108,1
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054		189.806,43	205.224,46	108,1
Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055		0,00	0,00	-
Građevinski objekti u pripremi	056		-	-	-
Postrojenja i oprema u pripremi	057		-	-	-
Prijevozna sredstva u pripremi	058		-	-	-
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059		0,00	0,00	-
Višegodišnji nasadi u pripremi	060		-	-	-
Osnovno stado u pripremi	061		-	-	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062		-	-	-
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063		-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064		12.243,50	12.256,83	100,1
Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065		0,00	0,00	-
Zalihe za preraspodjelu drugima	066		-	-	-
Zalihe materijala za redovne potrebe	067		-	-	-
Zalihe rezervnih dijelova	068		-	-	-
Zalihe materijala za posebne potrebe	069		-	-	-
Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070		0,00	0,00	-
Proizvodnja u tijeku	071		-	-	-
Gotovi proizvodi	072		-	-	-
Roba za daljnju prodaju	073		12.243,50	12.256,83	100,1
Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074		4.762.929,10	3.546.696,06	74,5
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	5	4.613.218,18	3.414.822,50	74,0
Novac u banci (AOP 077 do 079)	076		4.613.176,24	3.414.580,44	74,0
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		4.613.176,24	3.414.580,44	74,0

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078		-	-	-
Prijelazni račun	079		-	-	-
Izdvojena novčana sredstva	080		-	-	-
Novac u blagajni	081		41,94	242,06	577,2
Vrijednosnice u blagajni	082		-	-	-
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083		31.988,53	17.416,99	54,4
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084		0,00	0,00	-
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085		-	-	-
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086		-	-	-
Jamčevni polozi	087		-	-	-
Potraživanja od radnika	088		6.513,86	6.535,35	100,3
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089		22.643,63	8.960,83	39,6
Potraživanje za više plaćene poreze	090		-	-	-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091		22.643,63	8.960,83	39,6
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092		-	-	-
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093		-	-	-
Potraživanja za više plaćene doprinose	094		-	-	-
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095		2.831,04	1.920,81	67,8
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		2.003,31	1.752,81	87,5
Potraživanja za naknade štete	097		-	-	-
Potraživanja za predujmove	098		827,73	-	0,0
Ostala nespomenuta potraživanja	099		-	168,00	-
Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100		0,00	0,00	-
Zajmovi građanima i kućanstvima	101		-	-	-
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102		-	-	-
Zajmovi ostalim subjektima	103		-	-	-
Ispravak vrijednosti danih zajmova	104		-	-	-
Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105		0,00	0,00	-
Čekovi (AOP 107+108)	106		0,00	0,00	-
Čekovi-tuzemni	107		-	-	-
Čekovi-inozemni	108		-	-	-
Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109		0,00	0,00	-
Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110		-	-	-
Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111		-	-	-
Mjenice (AOP 113+114)	112		0,00	0,00	-
Mjenice – tuzemne	113		-	-	-
Mjenice – inozemne	114		-	-	-
Obveznice (AOP 116+117)	115		0,00	0,00	-
Obveznice – tuzemne	116		-	-	-
Obveznice – inozemne	117		-	-	-

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118		0,00	0,00	-
Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119		-	-	-
Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120		-	-	-
Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121		0,00	0,00	-
Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122		-	-	-
Ostali inozemni vrijednosni papiri	123		-	-	-
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124		-	-	-
Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125		0,00	0,00	-
Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126		0,00	0,00	-
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127		-	-	-
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128		-	-	-
Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129		0,00	0,00	-
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		-	-	-
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131		-	-	-
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132		-	-	-
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	6	109.565,97	104.639,46	95,5
Potraživanja od kupaca	134		109.565,97	104.639,46	95,5
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135		-	-	-
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		-	-	-
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137		0,00	0,00	-
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		-	-	-
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		-	-	-
Ostala nespomenuta potraživanja	140		-	-	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	141		-	-	-
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142		8.156,42	9.817,11	120,4
Rashodi budućih razdoblja	143		8.156,42	9.817,11	120,4
Nedospjela naplata prihoda	144		-	-	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			-	-	
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145		32.571.945,80	31.046.005,26	95,3
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146		544.152,10	508.391,43	93,4
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147		254.375,07	327.073,46	128,6
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	7	162.549,58	220.878,12	135,9
Obveze za plaće – neto	149		91.687,09	122.729,28	133,9
Obveze za naknade plaća – neto	150		2.080,59	1.512,37	72,7
Obveze za plaće u naravi – neto	151		-	-	-
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		10.493,49	16.981,81	161,8
Obveze za doprinose iz plaća	153		25.680,41	35.198,83	137,1
Obveze za doprinose na plaće	154		22.630,63	30.821,67	136,2
Ostale obveze za radnike	155		9.977,37	13.634,16	136,7
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	8	58.103,18	67.959,65	117,0
Naknade troškova radnicima	157		1,00	-	0,0

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158		792,84	991,03	125,0
Naknade volonterima	159		-	-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		-	-	-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		57.309,34	66.968,62	116,9
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		-	-	-
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		-	-	-
Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164		0,00	0,00	-
Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165		-	-	-
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		-	-	-
Obveze za ostale financijske rashode	167		-	-	-
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168		-	-	-
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169		-	-	-
Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	9	33.722,31	38.235,69	113,4
Obveze za poreze	171		-	-	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		-	-	-
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		33.722,31	38.235,69	113,4
Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174		0,00	0,00	-
Obveze za čekove (AOP 176+177)	175		0,00	0,00	-
Obveze za čekove – tuzemne	176		-	-	-
Obveze za čekove – inozemne	177		-	-	-
Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178		0,00	0,00	-
Obveze za mjenice – tuzemne	179		-	-	-
Obveze za mjenice – inozemne	180		-	-	-
Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181		-	-	-
Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182		0,00	0,00	-
Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183		0,00	0,00	-
Obveze za kredite u zemlji	184		-	-	-
Obveze za kredite iz inozemstva	185		-	-	-
Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186		0,00	0,00	-
Obveze za zajmove u zemlji	187		-	-	-
Obveze za zajmove iz inozemstva	188		-	-	-
Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189		-	-	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	10	289.777,03	181.317,97	62,6
Odgođeno plaćanje rashoda	191		-	-	-
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192		289.777,03	181.317,97	62,6
Unaprijed plaćeni prihodi	193		-	-	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194		289.777,03	181.317,97	62,6
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195		32.027.793,70	30.537.613,83	95,3
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196		24.284.235,40	24.284.235,40	100,0
Vlastiti izvori	197		24.284.235,40	24.284.235,40	100,0
Revalorizacijska rezerva	198		-	-	-

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Višak prihoda	199		7.743.558,30	6.253.378,43	80,8
Manjak prihoda	200		-	-	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201		782.724,41	793.342,89	101,4
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202		782.724,41	793.342,89	101,4

Izveštaj o prihodima i rashodima
za izvještajno razdoblje od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

U Eur

OPIS	AOP	Bilješka	01.01.2024. do 31.12.2024.	01.01.2025. do 31.12.2025.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001		5.259.667,60	6.113.777,65	116,2
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002		4.908.664,30	5.615.881,69	114,4
Prihodi od prodaje roba	003	11	38.546,15	47.565,29	123,4
Prihodi od pružanja usluga	004	12	4.870.118,15	5.568.316,40	114,3
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005		0,00	0,00	-
Članarine	006		-	-	-
Članski doprinosi	007		-	-	-
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008		0,00	0,00	-
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		-	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010		-	-	-
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011		221.316,81	280.547,63	126,8
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012		627,60	902,88	143,9
Prihodi od kamata za dane zajmove	013		-	-	-
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014		-	-	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		593,94	902,88	152,0
Prihodi od zateznih kamata	016		33,66	-	0,0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		-	-	-
Prihodi od dividendi	018		-	-	-
Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019		-	-	-
Ostali prihodi od financijske imovine	020		-	-	-
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	13	220.689,21	279.644,75	126,7
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022		220.689,21	279.644,75	126,7
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023		-	-	-
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024		111.617,69	183.548,16	164,4
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	14	109.962,45	153.310,35	139,4
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026		606,00	44.851,29	7.401,2
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027		-	-	-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		109.356,45	108.459,06	99,2
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029		-	-	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030		0,00	29.214,37	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		-	29.214,37	-
Prihodi od institucija i tijela EU	032		-	-	-

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033		1.655,24	1.023,44	61,8
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034		1.655,24	1.023,44	61,8
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035		-	-	-
Prihodi od građana i kućanstava	036		-	-	-
Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037		0,00	0,00	-
Ostali prihodi od donacija	038		-	-	-
Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039		-	-	-
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	15	18.068,80	33.800,17	187,1
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041		1.604,03	16.012,40	998,3
Prihodi od naknade šteta	042		1.604,03	15.962,65	995,2
Prihod od refundacija	043		-	49,75	-
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044		16.150,00	17.632,00	109,2
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045		314,77	155,77	49,5
Otpis obveza	046		248,61	-	0,0
Naplaćena otpisana potraživanja	047		-	-	-
Ostali nespomenuti prihodi	048		66,16	155,77	235,4
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049		0,00	0,00	-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050		-	-	-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051		-	-	-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052		-	-	-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053		-	-	-
RASHODI					
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054		3.642.607,04	5.103.957,52	140,1
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	16	1.647.391,33	2.350.252,12	142,7
Plaće (AOP 057 do 060)	056		1.318.678,82	1.909.914,70	144,8
Plaće za redovan rad	057		1.306.727,13	1.894.576,26	145,0
Plaće u naravi	058		-	-	-
Plaće za prekovremeni rad	059		-	-	-
Plaće za posebne uvjete rada	060		11.951,69	15.338,44	128,3
Ostali rashodi za radnike	061		104.644,00	106.327,04	101,6
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062		224.068,51	334.010,38	149,1
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		196.929,79	297.231,56	150,9
Doprinosi za zapošljavanje	064		-	-	-
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		27.138,72	36.778,82	135,5
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		-	-	-
Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067		1.341.181,44	2.050.227,53	152,9
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	17	151.928,30	202.782,27	133,5
Službena putovanja	069		16.767,89	16.719,02	99,7
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		133.951,53	180.387,26	134,7
Stručno usavršavanje radnika	071		1.208,88	5.675,99	469,5

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072		9.514,08	11.189,11	117,6
Naknade za obavljanje aktivnosti	073		9.514,08	11.189,11	117,6
Naknade troškova službenih putovanja	074		-	-	-
Naknade ostalih troškova	075		-	-	-
Ostale naknade	076		-	-	-
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077		0,00	0,00	-
Naknade za obavljanje djelatnosti	078		-	-	-
Naknade troškova službenih putovanja	079		-	-	-
Naknade ostalih troškova	080		-	-	-
Ostale naknade	081		-	-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082		0,00	81,41	-
Naknade za obavljanje aktivnosti	083		-	-	-
Naknade troškova službenih putovanja	084		-	81,41	-
Naknade ostalih troškova	085		-	-	-
Ostale naknade	086		-	-	-
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	18	910.532,36	1.559.473,14	171,3
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		46.004,03	55.748,06	121,2
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		266.995,96	391.293,80	146,6
Usluge promidžbe i informiranja	090		143.231,64	642.428,33	448,5
Komunalne usluge	091		70.432,83	59.299,57	84,2
Zakupnine i najamnine	092		8.130,95	7.887,87	97,0
Zdravstvene i veterinarske usluge	093		1.325,08	6.462,97	487,7
Intelektualne i osobne usluge	094		238.150,33	228.980,95	96,1
Računalne usluge	095		31.858,10	37.357,01	117,3
Ostale usluge	096		104.403,44	130.014,58	124,5
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	19	235.578,26	249.365,27	105,9
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098		108.064,37	130.891,77	121,1
Materijal i sirovine	099		21.783,12	26.531,21	121,8
Energija	100		77.902,56	71.418,73	91,7
Sitan inventar i auto gume	101		27.828,21	20.523,56	73,8
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	20	33.628,44	27.336,33	81,3
Premije osiguranja	103		9.489,27	16.554,89	174,5
Reprezentacija	104		7.869,78	4.924,22	62,6
Članarine	105		-	-	-
Kotizacije	106		-	120,00	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		16.269,39	5.737,22	35,3
Rashodi amortizacije	108	4	495.414,68	559.913,57	113,0
Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	21	50.256,13	63.689,12	126,7
Kamate za izdane vrijednosne papire	110		-	-	-
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111		0,00	0,00	-
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112		-	-	-
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113		-	-	-

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114		-	-	-
Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115		50.256,13	63.689,12	126,7
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		50.245,61	63.477,05	126,3
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		5,62	137,22	2.441,6
Zatezne kamate	118		4,90	74,85	1.527,6
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		-	-	-
Donacije (AOP 121+125)	120	22	105.721,90	78.790,00	74,5
Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121		105.721,90	78.790,00	74,5
Tekuće donacije	122		105.721,90	78.790,00	74,5
Stipendije	123		-	-	-
Tekuće donacije iz EU sredstava	124		-	-	-
Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125		0,00	0,00	-
Kapitalne donacije	126		-	-	-
Kapitalne donacije iz EU sredstava	127		-	-	-
Ostali rashodi (AOP 129+134)	128		2.641,56	1.085,18	41,1
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129		890,74	1.085,18	0,0
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		-	-	-
Penali, ležarine i drugo	131		-	-	-
Naknade šteta radnicima	132		890,74	-	0,0
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133		-	-	-
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		1.750,82	1.085,18	62,0
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		1.593,23	1.017,18	63,8
Otpisana potraživanja	136		-	-	-
Rashodi za ostala porezna davanja	137		-	-	-
Ostali nespomenuti rashodi	138		157,59	68,00	43,1
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139		0,00	0,00	-
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140		-	-	-
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141		-	-	-
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142		-	-	-
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143		-	-	-
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144		-	-	-
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145		-	-	-
Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146		0,00	0,00	-
Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147		0,00	0,00	-
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148		3.642.607,04	5.103.957,52	140,1
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149		1.617.060,56	1.009.820,13	62,4
MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150		0,00	0,00	-
Višak prihoda – preneseni	151		6.126.497,74	5.243.558,30	85,6

JAVNA USTANOVA REZERVAT LOKRUM
Financijski izvještaji za 2025. godinu

Manjak prihoda – preneseni	152		-	-	-
Obveze poreza na dobit po obračunu	153		-	-	-
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154		7.743.558,30	6.253.378,43	80,8
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155		0,00	0,00	-
DODATNI PODACI					
Stanje novčanih sredstava na početku godine	156		3.666.866,29	4.613.218,18	125,8
Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157		17.347.609,25	29.172.993,69	168,2
Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158		16.401.257,36	30.371.389,37	185,2
Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159		4.613.218,18	3.414.822,50	74,0
Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160		68	73	107,4
Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161		67	71	106,0
Broj volontera	162		-	-	-
Broj sati volontiranja	163		-	-	-
VRIJEDENOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU	AOP	Ostvarena vrijednost			Indeks (5/4)
			01.01.2024. do 31.12.2024.	01.01.2025. do 31.12.2025.	
Građevinski objekti u pripremi	164		0	0	-
Postrojenja i oprema u pripremi	165		0	0	-
Prijevozna sredstva u pripremi	166		0	0	-
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167		0	0	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168		0	0	-
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169		0	0	-
Opis stavke	AOP		01.01.2025.	31.12.2025.	Indeks (5/4)
Stanje zaliha	170		28.985,25	29.646,65	102,3
Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171		29.120,25	29.790,65	102,3

Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješka 1.: Organizacija koje je predmet izvještavanja

Statutom Javne ustanove "Rezervat Lokrum" (dalje u tekstu; Statut) uređuje se naziv, sjedište i djelatnost javne ustanove, ustrojstvo i tijela javne ustanove, imovina, opći akti, javnost rada, te druga pitanja od značenja za rad Javne ustanove "Rezervat Lokrum" (dalje u tekstu: Javna ustanova). Kod Trgovačkog suda u Splitu, na registarskom ulošku br. I-729, Rješenjem br. Fi1295/78 od 25. siječnja 1980. izvršen je upis usklađivanja organizacije i samoupravnih općih akata sa odredbama, pod tvrtkom: "Rezervat Lokrum" - Radna organizacija sa potpunom odgovornošću Dubrovnik, Od Bosanke 4, 20 000 Dubrovnik. Javna ustanova je u vlasništvu Grada Dubrovnika, na temelju suglasnosti Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša, zaključka Skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, zaključka Gradskog vijeća Grada Dubrovnika te ugovora između Grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije od 30. lipnja 1999. Osnivački akt je Statut ustanove od 19. listopada 1999. Rezervat kao zaštićeni dio prirode obuhvaća otok Lokrum i upisan je u Središnji upisnik Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša kao zaštićeni dio prirode. Javna ustanova upravlja zaštićenim područjem otoka Lokruma.

Ustanova obavlja djelatnost zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja "Rezervata Lokrum" radi očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode te sudjeluje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirodi (monitoring) kako je navedeno u Statutu od 22. veljače 2019.

Obavljanje navedenih djelatnosti osobito podrazumijeva u zaštićenom području "Rezervata Lokrum":

- neposrednu zaštitu, nadzor i održavanje,
- nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u skladu sa zakonom,
- poticanje i organiziranje znanstveno-istraživačkog rada,
- pomorski prijevoz posjetitelja, prihvata, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i ekološka poduka posjetitelja,
- poticanje i provođenje znanstvenih, stručnih i razvojnih projekata i programa,
- monitoring, odnosno praćenje stanja,
- suradnja na domaćoj i međunarodnoj razini,
- suradnja sa strukovnim i drugim udrugama,
- druge poslove propisane zakonom, drugim propisima i Statutom.

Javna ustanova navedene djelatnosti obavlja kao javnu službu.

U svrhu ostvarivanja svojih ciljeva ustanova može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju temeljne djelatnosti radi gospodarskog korištenja prirodnih dobara, objekata i kulturno-spomeničke baštine "Rezervat Lokrum" i to:

- organiziranje kulturnih manifestacija, obljetnica, priredbi, izložbi i drugih manjih skupova,
- organiziranje sportsko-rekreativnih aktivnosti,
- izradu i prodaju suvenira, razglednica, uporabnih predmeta i drugih predmeta koji služe promicanju "Rezervata Lokrum",
- tiskanje i distribuciju karata (ulaznica),
- izdavačku i nakladničku djelatnost,
- skupljanje, odvoz i postupanje sa skupljenim komunalnim otpadom u skladu sa zakonom o održivom gospodarenju otpadom.

Za gospodarsko korištenje prirodnih dobara ili za obavljanje dopuštenih djelatnosti na zaštićenom području rezervata, ustanova može dati koncesijsko odobrenje na vrijeme od pet godina pravnim i fizičkim osobama koje su registrirane za obavljanje djelatnosti koja je predmet davanja koncesije pod uvjetima i na način propisan zakonom.

Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, a rukovodi ravnateljica. Javna ustanova "Rezervat Lokrum" obveznik je sastavljanja financijskih izvještaja, sukladno članku 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija ("Narodne novine" br. 121/14 i 114/22).

Bilješka 2.: Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

Osnova za izradu izvještaja

Financijski izvještaji pripremljeni su na platformi neprofitnog računovodstva, sukladno Zakonskoj osnovi na temelju kojeg je i osnovan. Poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Računovodstvo propisano Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Financijski izvještaji za 2025. godinu sastavljeni su i predani sukladno zakonskim rokovima.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Stavke uključene u financijske izvještaje Javne ustanove iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Javna ustanova posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Javne ustanove.

Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane Ravnatelja donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana, i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prilikom prosuđivanja, Ravnatelj je primijenio pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje, a osobito da li je Javna ustanova prenijela na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom. Javna ustanova je uvjeren da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan bilance.

Bilješka 2.: Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja ili prikazane u prošlim financijskim izvještajima, priznaju u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koji su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Obveze

Obveza je sadašnja obveza proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Priznavanje

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojem će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Mjerenje

Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po fer vrijednosti. Ako Ustanova naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi.

Naknadno, financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini

Prestanak priznavanja

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Prihodi

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Priznavanje poslovnih prihoda

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Bilješka 2.: Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

Višak prihoda nad rashodima

Na temelju ukupnih prihoda i rashoda iskazuje se rezultat poslovanja odnosno višak prihoda poslovanja raspoloživ u slijedećem razdoblju kao namjenska sredstva sukladno Zakonu financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nefinancijska imovina

Imovina jesu resursi koje Ustanova kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 665,00 eura može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Ne financijska imovina obuhvaća:

- Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- Sitni inventar
- Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.

Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim Ustanova ima pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Za utvrđivanje troška amortizacije koriste se stope propisane Amortizacijske stope propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Proizvedena dugotrajna imovine

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine.

Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

Bilješka 2.: Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

Amortizacijske stope koje se primjenjuju kod obračuna amortizacije sukladne su stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijska imovina

Financijska imovina sukladno Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu obuhvaća:

- Novac u banci i blagajni
- Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- Zajmove
- Vrijednosne papire
- Dionice i udjele u glavnici
- Potraživanja za prihode poslovanja
- Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Ustanova postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospelosti se mjere po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena, ili Ustanova prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili Ustanova unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

Bilješka 2.: Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

Priznavanje

Ustanova će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki sljedeći datum bilance, Ustanova će potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka i novac u blagajni, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja.

Vlastiti izvori

Vlastiti izvori financiranja imovine predstavlja ostatak imovine nakon podmirenja obveza.

BILJEŠKE UZ BILANCU: OBRAZAC BIL-NPF

BILJEŠKA 3 – NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003)

	Zemljište	Koncesije, patenti, licencije i dr.	Ostala prava	Ukupno
	<i>u eurima</i>			
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 31. prosinca 2023.	-	247.438	651	248.089
Nabavke tijekom godine	-	-	-	-
Unos vlastitih izvora	17.316.197	-	-	17.316.197
Prodaja / reklasifikacija	-	(58.063)	-	(58.063)
Stanje 31. prosinca 2024.	17.316.197	189.375	651	17.506.223
Nabava tijekom godine	-	-	-	-
Unos vlastitih izvora	-	-	-	-
Prodaja / reklasifikacija	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2025.	17.316.197	189.375	651	17.506.223
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje 31. prosinca 2023.	-	134.508	651	135.159
Amortizacija tijekom 2024.	-	4.489	-	4.489
Prodaja / reklasifikacija	-	(1.645)	-	(1.645)
Stanje 31. prosinca 2024.	-	137.352	651	138.003
Amortizacija tijekom 2025.	-	5.216	-	5.216
Prodaja / reklasifikacija	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2025.	-	142.568	651	143.219
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
31. prosinca 2025.	17.316.197	46.807	-	17.368.004
31. prosinca 2024.	17.316.197	52.023	-	17.368.220

BILJEŠKA 4 – PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 018)

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ostala materijalna imovina	Nematerijalna proizvedena imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
	<i>u eurima</i>						
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2023.	832.791	1.766.388	2.322.694	32.178	85.758	-	5.039.809
Nabava tijekom godine	-	42.925	154.200	-	5.441	-	202.566
Unos vlastitih izvora	8.175.374	-	-	-	-	-	8.175.374
Prodaja / reklasifikacija	-	(16.067)	-	-	(209)	-	(16.276)
Stanje 31. prosinca 2024.	9.008.165	1.793.246	2.476.894	32.178	90.990	-	13.401.473
Nabava tijekom godine	65.062	41.442	141.055	-	3.523	-	251.082
Prodaja / reklasifikacija	-	(81.038)	-	-	-	-	(81.038)
Stanje 31. prosinca 2025.	9.073.227	1.753.650	2.617.949	32.178	94.513	-	13.571.517
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31. prosinca 2023.	346.620	744.706	1.331.932	2.266	73.075	-	2.498.599
Amortizacija tijekom 2024.	49.802	276.794	157.391	509	5.748	-	490.244
Prodaja / reklasifikacija	-	(15.715)	-	-	(209)	-	(15.924)
Stanje 31. prosinca 2024.	396.422	1.005.785	1.489.323	2.775	78.614	-	2.972.919
Amortizacija tijekom 2025.	52.575	260.775	235.304	-	6.045	-	554.699
Prodaja / reklasifikacija	-	(80.150)	-	-	-	-	(80.150)
Stanje 31. prosinca 2025.	448.997	1.186.410	1.724.627	2.775	84.659	-	3.447.468
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
31. prosinca 2025.	8.624.230	567.240	893.322	29.403	9.854	-	10.124.049
31. prosinca 2024.	8.611.743	787.461	987.571	29.403	12.376	-	10.428.554

BILJEŠKA 5 – NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 075)

	31.12.2024.	31.12.2025.
	<i>u eurima</i>	
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	4.613.176	3.414.580
Novac u blagajni	42	242
UKUPNO	4.613.218	3.414.822

BILJEŠKA 6 – POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 133)

	31.12.2024.	31.12.2025.
	<i>u eurima</i>	
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	2.003	1.753
Potraživanja za predujmove	828	0
Ostala nespomenuta potraživanja	0	168
UKUPNO	2.831	1.921

BILJEŠKA 7 – OBVEZE ZA RADNIKE (AOP 148)

	31.12.2024.	31.12.2025.
	<i>u eurima</i>	
Obveze za plaće – neto	91.687	122.902
Obveze za naknade plaća – neto	2.081	1.339
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	10.493	16.982
Obveze za doprinose iz plaća	25.680	35.199
Obveze za doprinose na plaće	22.631	30.821
Ostale obveze za radnike	9.978	13.635
UKUPNO	162.550	220.878

BILJEŠKA 8 – OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE (AOP 156)

	31.12.2024.	31.12.2025.
	<i>u eurima</i>	
Naknade troškova radnicima za službena putovanja	1	0
Obveze za ugovore o djelu i autorske honorare	793	991
Obveze prema dobavljačima u zemlji	57.309	66.969
UKUPNO	58.103	67.960

BILJEŠKA 9 – OSTALE OBVEZE (AOP 170)

	31.12.2024.	31.12.2025.
	<i>u eurima</i>	
Obveze za primljene jamčevine i depozite	33.722	38.236
UKUPNO	33.722	38.236

BILJEŠKA 10 – ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 190)

	31.12.2024.	31.12.2025.
	<i>u eurima</i>	
Odgođeno priznavanje prihoda	289.777	181.318
UKUPNO	289.777	181.318

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na sredstva refundirana po osnovi provedenih aktivnosti (nabava dugotrajne imovine) u okviru provođenja projekta „Povijesni vrtovi dubrovačkog područja“.

BILJEŠKA 11 – PRIHODI OD PRODAJE ROBA (AOP 003)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Prihod od prodaje roba	38.546	47.565
UKUPNO	38.546	47.565

BILJEŠKA 12 – PRIHODI OD PRODAJE USLUGA (AOP 004)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Prihodi od povratne brodske karte	4.583.183	5.211.354
Prihodi od pokaza	66.242	61.725
Prihodi od agencija	210.961	275.987
Ostali prihodi od prodaje usluga	9.732	19.250
UKUPNO	4.870.118	5.568.316

BILJEŠKA 13 – PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 021)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Prihodi od zakupa poslovnih prostora	188.589	192.221
Prihodi od koncesijskih odobrenja	32.100	87.424
UKUPNO	220.689	279.645

BILJEŠKA 14 – PRIHODI OD DONACIJA IZ PRORAČUNA (AOP 025)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	606	44.851
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	109.356	108.459
UKUPNO	109.962	153.310

BILJEŠKA 15 – OSTALI PRIHODI (AOP 040)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	16.150	17.632
Prihodi od naknade šteta i refundacija	1.604	16.013
Ostali prihodi	315	156
UKUPNO	18.069	33.801

BILJEŠKA 16 – RASHODI ZA RADNIKE (AOP 055)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Plaće zaposlenih	1.318.679	1.909.914
Ostali rashodi za radnike	104.644	106.321
Doprinosi na plaću	224.068	334.011
UKUPNO	1.647.391	2.350.246

BILJEŠKA 17 – NAKNADE TROŠKOVA RADNICIMA (AOP 068)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Službena putovanja	16.768	16.720
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	133.951	180.387
Stručno usavršavanje radnika	1.209	5.676
UKUPNO	151.928	202.783

BILJEŠKA 18 – RASHODI ZA USLUGE (AOP 087)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Usluge telefona, pošte i prijevoza	46.004	55.748
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	266.996	391.294
Usluge promidžbe i informiranja	143.232	642.428
Komunalne usluge	70.433	59.300
Zakupnine i najamnine	8.131	7.888
Zdravstvene i veterinarske usluge	1.325	6.463
Intelektualne i osobne usluge	238.150	228.982
Računalne usluge	31.858	37.357
Naknade za korištenje luka, koncesije i lučke pristojbe	48.280	69.146
Usluge čuvanja osoba	19.010	23.729
Ostale usluge	37.113	37.141
UKUPNO	910.532	1.559.476

BILJEŠKA 19 – RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU (AOP 097)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	108.034	130.892
Materijal i sirovine	21.783	26.531
Energija	77.903	71.418
Sitan inventar i auto gume	27.858	20.524
UKUPNO	235.578	249.365

BILJEŠKA 20 – OSTALI NESPOMENUTI MATERIJALNI RASHODI (AOP 102)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Premije osiguranja	9.489	16.555
Reprezentacija	7.870	4.924
Članarine	26	0
Kotizacije	0	120
Naknada za zaštitu voda	14.213	2.491
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	2.030	3.248
UKUPNO	33.628	27.338

BILJEŠKA 21 – FINANCIJSKI RASHODI (AOP 109)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	50.245	63.477
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	6	137
Zatezne kamate	5	75
UKUPNO	50.256	63.689

BILJEŠKA 22 – DONACIJE (AOP 120)

	2024.	2025.
	<i>u eurima</i>	
Tekuće donacije	105.722	78.790
UKUPNO	105.722	78.790

BILJEŠKA 23 – SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Do dana usvajanja ovih financijskih izvještaja protiv Neprofitne organizacije nisu pokrenuti sudski sporovi temeljem kojih bi bilo potrebno izvršiti rezerviranje troškova.

BILJEŠKA 24 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon 31. prosinca 2025. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Ravnatelja, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Neprofitne organizacije.

BILJEŠKA 25 - ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama potpisani su u znak odobrenja.

Potpisano u ime Ravnatelja JAVNE USTANOVE REZERVAT LOKRUM, Dubrovnik





Maris Radić, v. d. ravnatelj