



REVIPOR

Društvo za reviziju, poslove računovodstva, porezna savjetovanja, financijske analize d.o.o.
ZAGREB - Bužanova 8, Tel: 01/4660-214, Fax: 01/4663-899
E-mail: revipor@revipor.hr

163 - VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o. o.o.	
Primljeno: 09-05-2025	
Klasifikacijska oznaka: 400-02/25-1	Jedro svjetla jedinice: 118-216
Uredbeni broj: 189-25-1	Prilozi: mjernosti

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2024. GODINU

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
ZAPREŠIĆ, Zelengaj 15.

ZAPREŠIĆ, svibanj 2025. godine

Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o.
Zelengaj 15
ZAPREŠIĆ

REVIPOR d.o.o.
n/r gđa. Ana Dlesk
Bužanova 8
10 000 Zagreb

Zagreb, 08.05.2025. godine

PREDMET: IZJAVA O ODGOVORNOSTI DRUŠTVA

Ovo pismo s izjavama daje se u svezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine, koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. na 31. prosinca 2024. godine i rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim propisima.

Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i ostalim hrvatskim propisima.

Prema našim vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo slijedeće predstavljanje:

- Nije bilo nepravilnosti koje bi utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola.
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka.
- U financijskim izvještajima nema pogrešaka prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.
- Društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorne obveze koje bi mogle imati učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo utjecati na financijske izvještaje.
- Prikladno su iskazani i kada je trebalo prikladno su objavljeni u financijskim izvještajima: postojanje povezanih stranaka, te stanja i transakcije s njima.
- Ne planiramo i ne namjeravamo mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstati imovinu i obveze prikazane u financijskim izvještajima.
- Primjereno smo iskazali ili objavili sve obveze, nastale i preuzete.
- Nije bilo dugih događaja poslije datuma bilance koji bi zahtijevao prilagodbu financijskih izvještaja, osim onih koje smo objavili.


VODOOPSKRBA
I ODVODNJA
ZAPREŠIĆ d.o.o.
Zaprešić, Zelengaj 15 1

Uprava društva

SADRŽAJ:

	Stranica
Izjava o odgovornost uprave za financijske izvještaje	
Izvešće neovisnog revizora	2-4
Izveštaj o financijskom položaju/Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o novčanim tokovima	7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-35



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi i vlasnicima društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. Zelengaj 15 Zaprešić, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2024. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Po našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. na dan 31. prosinca 2024. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku broj 4.8. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja i bilješku 4.14. Sporovi i potencijalne obveze uz financijske izvještaje u kojima su iskazane obveze prema Zagorskom vodovodu Zabok d.o.o. za zajedničko ulaganje u crpilište Šibice i sporovi za utvrđivanje cijene vode. Za reguliranje zajedničkog ulaganja i dalje se vodi spor, a za cijenu vode vodi se više sporova koji također do danas nisu riješeni.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj posloводства uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi i vlasnicima Društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. (nastavak)

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu. Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumjevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvještaju posloводства. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

Odgovornost uprave i onih koju su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakcije 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešnog prikazivanja 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravi i vlasnicima Društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. (nastavak)

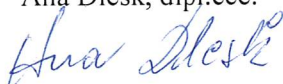
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvjешćivanje temeljem članka 36 Zakona o vodnim uslugama

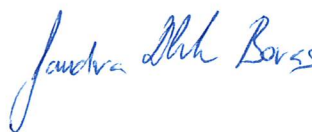
Obavili smo, u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih Ključnih pokazatelja učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2024. godinu Društva Vodoopskrba i odvodnja Zprešić d.o.o. sukladno čl. 3. Uredbe o vrednovanju učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Prilog 2) i Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga Društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. - Analitičkom Prikazu troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2024. godinu Društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. s pripadajućim objavama i izdali odvojeno revizorovo izvješće u kojem je izraženo pozitivno mišljenje datirano s 08.05.2025. godine.

Ovlašteni revizor:
Ana Dlesk, dipl.ecc.



»REVIPOR« d.o.o.
za reviziju, poslove računovodstva,
porezno savjetovanje i financijske analize
Z A G R E B — Bužanova 8

Direktor:
Sandra Dlesk Boras, dipl.ing.



Zagreb, 08.05.2025. g.

REVIPOR d.o.o.
Bužanova 8
Zagreb

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
BILANCA NA DAN 31.12.2024. GODINE

(EUR)

Pozicija	Bilješka	31.12.2023.g.	31.12.2024.g.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	4.1.	137.743.589,10	144.590.141,63
Nematerijalna imovina	4.1.1.	27.148,68	36.551,65
Materijalna imovina	4.1.1.	137.716.440,42	144.553.589,98
Financijska imovina		0	0
Potraživanja		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA	4.2.	7.212.642,99	8.024.817,79
Zalihe	4.2.1.	196.091,23	153.263,21
Potraživanja	4.2.2.	1.784.166,27	1.839.861,30
Financijska imovina	4.2.3.	238.789,63	4.692.363,46
Novac na računu i blagajni	4.2.4.	4.993.595,86	1.339.329,82
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZD. I OBRAČUNATI PRIHODI	4.3.	6.004.386,29	5.105.045,46
UKUPNA AKTIVA		150.960.618,38	157.720.004,88
Izvanbilančni zapisi	4.9.	24.688.736,57	28.162.392,76
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	4.4.	7.338.978,16	7.440.416,46
Upisani kapital	4.4.	7.790.351,06	7.790.330,00
Kapitalne rezerve	4.4.	0	21,06
Zadržana dobit	4.4.	0	0
Preneseni gubitak	4.4.	-516.111,53	-451.372,90
Dobit/Gubitak poslovne godine	4.11.	64.738,63	101.437,30
REZERVIRANJA	4.5.	102.668,61	87.106,82
DUGOROČNE OBVEZE	4.6.	7.731.157,28	7.200.266,00
Obveze prema bankama i drugim finan. instit.	4.6.	7.731.157,28	7.200.266,00
Ostale dugoročne obveze		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	4.7.	4.057.616,32	5.659.442,15
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	4.7.	246.905,28	304.425,90
Obveze prema bankama i dr. finan. institucijama	4.7.	530.891,28	530.891,28
Obveze prema dobavljačima	4.7.	305.899,29	1.905.320,63
Obveze prema zaposlenima	4.7.	94.305,40	125.920,73
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	4.7.	79.357,91	72.008,73
Ostale kratkoročne obveze	4.7.	2.800.257,16	2.720.874,88
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	4.8.	131.730.198,01	137.332.774,45
UKUPNA PASIVA		150.960.618,38	157.720.004,88
Izvanbilančni zapisi	4.9.	24.688.736,57	28.162.392,78

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2024. GODINU

(EUR)

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2023.g.	2024.g.
	POSLOVNI PRIHODI	4.10.1.	8.145.087,47	8.212.343,44
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	4.10.1.	121.919,80	91.919,99
2.	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.10.1.	4.726.667,56	5.503.708,15
3.	Prihodi od uporabe vlastitih proiz. robe i usluga	4.10.1.	46.301,98	46.316,37
4.	Ostali poslovni prihodi s poduzet. unutar grupe	4.10.1.	44.807,09	7.064,84
5.	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4.10.1.	3.205.391,04	2.563.334,09
	POSLOVNI RASHODI	4.10.2.	8.032.865,84	8.132.321,80
1.	Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje		0	
2.	Troškovi sirovina i materijala	4.10.2.	997.623,97	975.406,01
3.	Troškovi prodane robe	4.10.2.	121.069,30	75.988,67
4.	Ostali vanjski troškovi	4.10.2.	795.029,37	1.046.853,99
5.	Troškovi osoblja	4.10.2.	1.496.786,30	1.793.149,43
6.	Amortizacija	4.10.2.	2.545.760,96	2.448.791,96
7.	Ostali troškovi	4.10.2.	1.208.308,96	1.393.899,14
8.	Vrijednosno usklađenje kratkot. imovine	4.10.2.	266.310,96	98.298,81
9.	Rezerviranja	4.10.2.	64.739,51	87.106,82
10.	Ostali poslovni rashodi	4.10.2.	537.236,51	212.826,97
	FINANCIJSKI PRIHODI	4.10.1.	37.165,64	106.528,69
1.	Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
2.	Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima		0	0
3.	Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	4.10.1.	5.481,09	6.987,33
4.	Ostali prihodi s osnova kamata	4.10.1.	31.684,55	99.541,36
5.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	4.10.1.	0	0
	FINANCIJSKI RASHODI	4.10.2.	84.648,64	79.412,86
1.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	4.10.2.	84.648,64	79.412,86
3.	Tečajne razlike i drugi rashodi		0	0
	UKUPNI PRIHODI	4.10.1.	8.182.253,11	8.318.872,13
	UKUPNI RASHODI	4.10.2.	8.117.514,48	8.211.734,66
	Dobit/Gubitak prije oporezivanja	4.11.	64.738,63	107.137,47
	Porez na dobit	4.12.	0	5.700,17
	Dobit/gubitak razdoblja	4.11.	64.738,63	101.437,30

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2024.GODINE

		(EUR)		
Red. br.	POZICIJA	Bilješka	2023.g.	2024.g.
	Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1.	Novčani primici p od kupaca	4.13.	6.884.090,99	7.944.936,81
2.	Naplaćeni primici od osiguranja za naknadu šteta	4.13.	30.195,02	31.944,61
3.	Novčani primici s osnove povrata poreza	4.13.	222.726,12	98.809,08
4.	Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	4.13.	638.425,33	394.496,93
I.	Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	4.13.	7.775.437,46	8.470.187,43
1.	Novčani izdaci dobavljačima	4.13.	3.199.654,71	3.487.607,25
2.	Novčani izdaci za zaposlene	4.13.	1.717.392,79	2.019.047,69
3.	Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	4.13.	60.648,85	65.711,36
4.	Novčani izdaci za kamate	4.13.	84.648,64	79.353,63
5.	Plaćeni porez na dobit		0	0
6.	Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	4.13.	1.815.628,50	1.468.049,49
II.	Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	4.13.	6.877.973,49	7.119.769,42
A).	NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	4.13.	897.463,97	1.350.418,01
	Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1.	Novčani primici od prodaje dug. mat. i nemate.imovine	4.13.	0	0
2.	Ostali novčani primici za investicijske aktivnosti	4.13.	28.229.528,67	9.029.140,27
II.	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	4.13.	28.229.528,67	9.029.140,27
1.	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	4.13.	555.079,29	1.107.013,37
2.	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	4.13.	31.306.029,65	8.473.237,12
III.	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	4.13.	31.861.108,94	9.580.250,49
B).	NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	4.13.	-3.631.580,27	-551.110,22
	Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1.	Novčani primici od glav. Kredita, pozaj. I dr. posudbi	4.13.	361.313,92	426.595,83
IV.	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	4.13.	361.313,92	426.595,83
1.	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozaj. I dr.	4.13.	492.746,70	204.940,00
2.	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	3.13.	0	4.675.229,66
V.	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	4.13.	492.746,70	-4.880.169,66
C)	NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	4.13.	-131.432,78	4.453.573,83
D)	NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANOG TOKA	4.13.	-2.865.549,08	-3.654.266,04
E)	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.13.	7.859.144,94	4.993.595,86
F)	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.13.	4.993.595,86	1.339.329,82

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.PROSINCA 2024. GODINE

Pozicija	Bilješka	2023. g.	2024. g.
– Upisani kapital	4.4.	7.790.351,06	7.790.330,00
– Rezerve		0	21,06
– Zadržana dobit iz ranijih godina	4.4.	0	0
– Preneseni gubitak	4.4.	-516.111,53	-451.372,90
UKUPNO KAPITAL NA POČETKU RAZDOBLJA	4.4.	7.274.239,53	7.338.970,16
Promjene tijekom godine			
Gubitak tekuće godine	4.4.	64.738,63	101.437,30
UKUPNO KAPITAL NA KRAJU GODINE	4.4.	7.338.978,16	7.440.415,46

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

II. BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2024. GODINU

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Osnivanje i registracija društva

Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić društvo s ograničenom odgovornošću za usluge, upisano je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-13/26370-2 od 22.11.2013. godine. OIB Društva 29113541841, matični broj subjekta 080881305, država osnivanja Hrvatska.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 20.04.2016. godine pod brojem Tt-16/12454-2 upisuje se promjena poslovne adrese u društvu s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/ nazivom VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ društvo s ograničenom odgovornošću za usluge, sa sjedištem u Zaprešić, Zelengaj 15 u registarski uložak.

Osnivač Društva je Zaprešić d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080145537 sa sjedištem u Zaprešiću, Zelengaj 15, država osnivanja Hrvatska, OIB: 96412232479. Temeljni kapital društva pri osnivanju iznosio je 2.654,46 eura. Osnivači društva Zaprešić d.o.o. su Grad Zaprešić i jedinice lokalne samouprave (općine).

Društvo počinje poslovati od 1.1.2014. godine.

U 2014. godini provedena je dokapitalizacija Vodoopskrbe i odvodnje Zaprešić d.o.o. prijenosom gospodarske cjeline od strane osnivača Zaprešića d.o.o. u iznosu od 4.603.756,06 eura, što je registrirano kod Trgovačkog suda u Zagrebu 08.07.2014. godine. Po provedenoj dokapitalizaciji temeljni kapital društva iznosi 4.606.410,52 eura.

Rješenjem Trgovačkog suda od 10. veljače 2015. godine CUP Zajarki d.o.o. koji je bio u vlasništvu Grada Zaprešića pripojen je Vodoopskrbi i odvodnji Zaprešić d.o.o. Temeljni kapital Vodoopskrbe i odvodnje Zaprešić d.o.o. povećan je za poslovni udio Grada Zaprešića u iznosu od 3.181.286,08 eura.

Temeljem ugovora o pripajanju od 11.06.2021. godine Trgovački sud u Zagrebu donosi 30.06.2021. godine Rješenje kojim se društvu pripaja trgovačko društvo Vodovod i odvodnja Bistra d.o.o., temeljni kapital povećan je za poslovni udio Općine Bistra u iznosu od 2.654,46 eura i iznosio je 7.790.351,06 eura prema fiksnom tečaju konverzije 7,53450.

Na sjednici Skupštine 18.12.2023. godine usvojena je odluka o usklađenju temeljnog kapitala i njegovih dijelova sa Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj i Zakonom o trgovačkim društvima. Po provedenom usklađenju temeljni kapital iznosi 7.790.330,00 eura te je 19.6.2024. registriran kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Financijski izvještaji Vodoopskrbe i odvodnje Zaprešić d.o.o. uključeni su u konsolidirane financijske izvještaje matičnog društva Zaprešić d.o.o.

Djelatnost

Djelatnost Društva je:

- Javna vodoopskrba
- Javna odvodnja

Društvo obavlja djelatnost pružanja usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Grada Zaprešića i naselja Ivanec, Jarek, Jablanovec, Šibice, Kupljenski Hruševac, Kupljenovo i Pojatno, te općina Brdovec, Bistra, Pušća, Marija Gorica, Luka i Dubravica.

Organi društva

Organi društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava društva. Poslove društva vodi Uprava društva koju svojom odlukom imenuje i opoziva Skupština društva. Upravu Društva čini jedan član – direktor. Nadzorni odbor osnovan je u prosincu 2023. godine dok je konstituirajuća sjednica održana 18. lipnja 2024. godine. Nadzorni odbor čini 7 članova koje bira Skupština, mandat članova traje četiri godine uz mogućnost ponovnog izbora. Skupština društva je najviši organ i sačinjavaju je svi članovi Društva. Pri donošenju odluka članovi Društva raspolažu glasovima koji su jednaki veličini njihovih poslovnih udjela.

Nadzor nad poslovanjem društva

Nadzor nad poslovanjem društva za 2024. godinu obavljao je Nadzorni odbor i revizijska tvrtka Revipor d.o.o. Temeljem čl. 25. Zakona o vodnim uslugama (NN 66/19) na 29. sjednici održanoj 18. lipnja 2024. Skupština društva usvojila je Odluku o raspoređivanju zaposlenika na poslove interne kontrole predloženu od Nadzornog odbora. Interna kontrola nadzirala je usklađenost Društva sa zakonima, propisima i internim politikama tokom 2024. godine.

U 2024. godini održane su tri sjednice Nadzornog odbora i tri sjednice Skupštine društva.

Zaposleni

U 2024. godini stanje i promjene kadrovske strukture prema stvarnoj kvalifikaciji su:

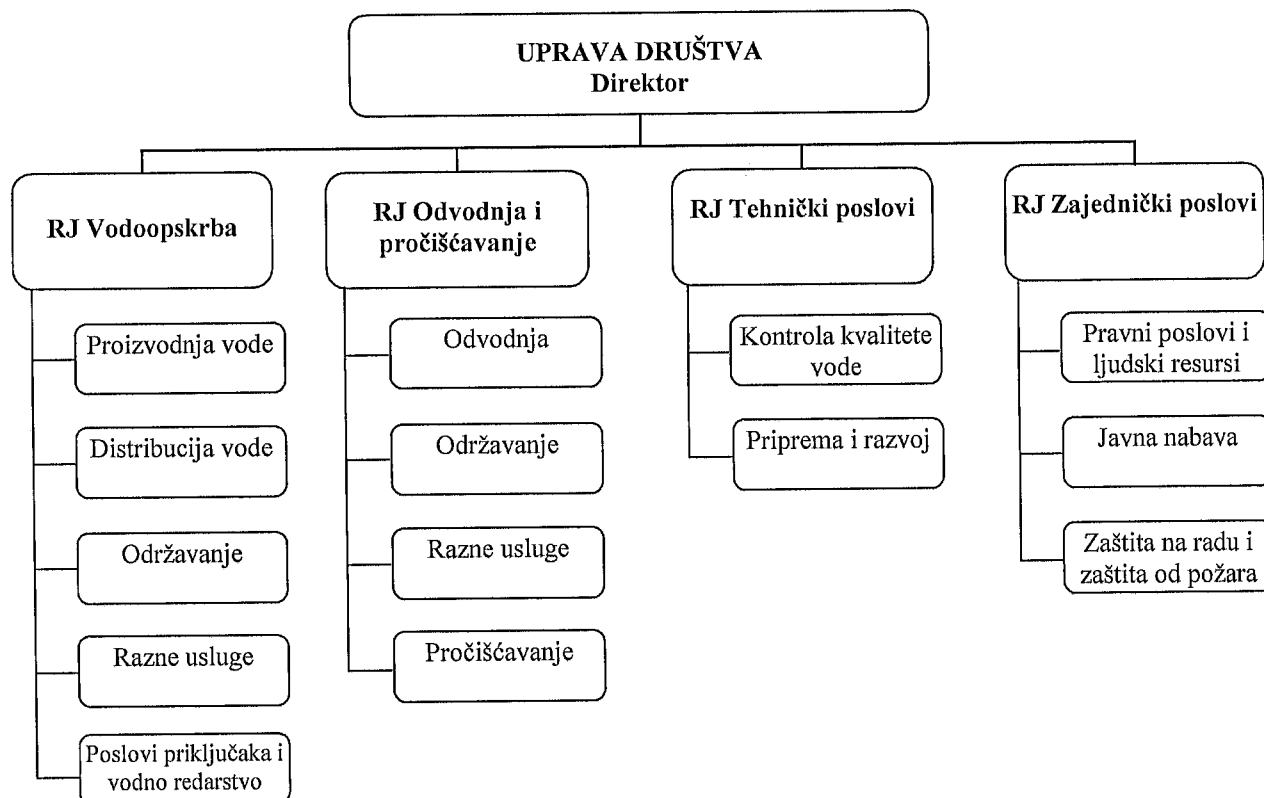
Kvalifikacija	Stanje na dan 01.01.2024.god.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2024.god.	Struktura u %
DR.SC.	1	0	0	1	1,33
VSS	4	6	0	10	13,33
VŠS	5	0	0	5	6,67
SSS	31	4	0	35	46,67
NSS	4	0	0	4	5,33
VKV	1	0	1	0	0,00
KV	15	2	0	17	22,67
NKV	4	0	1	3	4,00
Ukupno	65	12	2	75	100,00

Na dan 31.12.2024. godine društvo ima 75 zaposlenih radnika što je povećanje za 10 radnika u odnosu na 01.01.2024. U 2024. godini povećan je broj radnika u RJ Vodoopskrba, RJ Odvodnja i pročišćavanje, te u RJ Zajednički poslovi.

U kvalifikacijskoj strukturi zaposlenih najveći dio čine radnici SSS sa 46,67%, te KV radnici sa 22,67% učešća.

Organizacija društva

Organizacijska struktura Društva u 2024. godini:



Zaprešić d.o.o. kao osnivač i vladajuće društvo obavezao se kroz ugovore o poslovnoj suradnji, a zbog međusobnog interesa za korištenjem raspoloživih resursa pod povoljnim uvjetima, korištenjem referenci, iskustva i poslovnih veza, te smanjenja troškova i rizika u poslovanju, obavljati za Vodoopskrbu i odvodnju Zaprešić d.o.o. poslove iz predmeta svog poslovanja, pobliže poslove u području financija, ekonomskih poslova, poslova razvoja i investicija, općih poslova i kadrova, pravnih poslova, te poslova izvođenja radova na izgradnji, rekonstrukciji, sanaciji i održavanju objekata komunalnih vodnih građevina.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2024. godinu sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/08 do 105/20, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška po principu neograničenosti poslovanja.

Sve pozicije iskazane su u valuti euro kao službenoj valuti Republike Hrvatske.

Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije. Financijski izvještaj za 2024. godinu usvojila je Uprava društva dana 30.04.2025. godine.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 85/24, 145/24) i odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (NN 86/15 do 84/24), Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. donijela je odluku o računovodstvenim politikama koje se primjenjuju od 1. siječnja 2014. godine.

Računovodstvene politike dane u nastavku, primjenjivane su dosljedno za sva razdoblja prezentirana u ovim financijskim izvještajima, i sukladne su Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu.

U nastavku daju se osnovne odrednice primijenjenih računovodstvenih politika.

3.1. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na obveze, prihode i rashode društva i objavljivanje potencijalnih obveza društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecanjem novog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na procjenu vijeka trajanja dugotrajne materijalne imovine, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

3.2. Politika iskazivanja imovine

a) Nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina iskazuje se sukladno HSFI 5 i 6.

Ulaganja u nematerijalnu imovinu iskazuju se sukladno odredbama HSFI 4, a čine ih ulaganja u projektnu dokumentaciju, istražne radove, studije, software, licence i dr. i iskazuju se u svoti izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje.

Materijalnu imovinu čine ulaganja u zemljište, nekretnine, postrojenja i opremu i ostala materijalna ulaganja. Pod pojmom nekretnine, postrojenja i opreme podrazumijevaju se građevinski objekti svih namjena, postrojenja i opreme (strojevi i alati), pogonski i uredski inventar, namještaj i dr. Materijalna imovina iskazuje se u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čine svi izdaci nabave i dovođenja materijalne imovine u radno stanje za namjeravanu uporabu.

Kod dugotrajne materijalne imovine izrađene u vlastitoj režiji, trošak izgradnje, odnosno nabave iskazuje se u visini cijene izgradnje odnosno nabave, uz uvjet da cijena ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

Troškovi rekonstrukcije, adaptacije i modernizacije sredstava u vremenu redovitog korištenja povećavaju vrijednost tih sredstava ako se produžava vijek trajanja ili povećava kapacitet ili znatno poboljšava kvaliteta proizvodnje i smanjuju se troškovi proizvodnje. Troškom rekonstruiranih objekata ili opreme smatra se zbroj dosadašnje vrijednosti i svih izdataka u svezi s rekonstrukcijom.

Materijalnu imovinu čine nekretnine i oprema pribavljeni za trajnu uporabu, čiji je korisni vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna vrijednost veća od 600,00 eura na dan nabave.

Predmeti materijalne imovine stavljeni van uporabe naknađuju se na teret rashoda razdoblja za neotpisanu vrijednost, a za prodanu imovinu neto efekt od prodaje povećava prihode razdoblja odnosno rashode.

Nematerijalna imovina koja se odnosi na ulaganja na tuđim nekretninama obračunava se sukladno računovodstvenoj politici za nekretnine, postrojenja i opremu.

Kada se objekti ili postrojenja u izgradnji financiraju kreditom, tada se primjenjuje metoda kapitalizacije troškova posudbe tj. kamate za vrijeme izgradnje uračunavaju se u vrijednost ulaganja.

Dugotrajna materijalna imovina stavlja se u uporabu prema stupnju dovršenosti i to u onoj mjeri u kojoj će, nakon stavljanja dovršenog dijela dugotrajne imovine u funkciju doći do pritjecanja ekonomskih koristi u društvo.

b) Amortizacija

Sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima amortizacija se obračunava za nematerijalnu i materijalnu imovinu temeljem primijenjene računovodstvene politike.

Svota ulaganja u nematerijalnu imovinu naknađuje se amortiziranjem prema ugovorenom ili primjerenom roku korištenja pojedinog prava.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu, bez obzira za koju se namjenu koristi, utvrđuje se vijek trajanja i godišnje amortizacijske stope.

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo dugotrajne imovine pojedinačno na njegovu nabavnu vrijednost. Za nabavljenu imovinu ranijih godina amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost utvrđenu krajem prethodne godine, a za nabavljenu u tijeku godine počevši od sljedećeg mjeseca na nabavnu vrijednost (osim zemljišta) primjenom linearne metode po stopama koje se priznaju kao porezni rashod. U tijeku godine amortizacija se obračunava privremeno na temelju godišnjeg predračuna korigiranog za promjenu u tijeku godine.

Obveza obračuna amortizacije traje dok se nematerijalna i materijalna imovina u cijelosti ne otpiše.

c) Dugotrajna financijska imovina

Kao dugotrajna financijska imovina iskazuje se ulaganje novca s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine, sukladno HSFI 9 i klasificira se na:

- financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospjeća,
- zajmovi i potraživanja i
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti tj. trošku stjecanja uvećano za transakcijske troškove. Financijska imovina namijenjena trgovanju evidentira se po fer vrijednosti na dan izrade financijskih izvještaja, dok se gubici ili dobiti nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti priznaju kao prihod, odnosno rashod razdoblja.

d) Dugoročna potraživanja

Kao dugoročna potraživanja iskazuju se potraživanja u svezi prodaje robe i usluga na rok duži od godine dana i ulaganje novca s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine, sukladno HSFI 9.

Vrijednosno usklađenje zbog nemogućnosti naplate obavlja se na osnovu saznanja o nenaplativosti, a na osnovu provođenja mjera naplate putem ovrhe.

e) Zalihe

Nabavljene zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara, iskazuju se po trošku nabave koji obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne pristojbe, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi, a ostali troškovi uključuju se u troškove zaliha samo do veličine do koje su nastali dovođenjem zaliha u

sadašnje stanje.

Utrošak materijala obračunava se po metodi prosječnih cijena.

Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po stvarnim troškovima.

Zalihe trgovačke robe evidentiraju se po prodajnoj cijeni. Prilikom prodaje robe trošak prodane robe se utvrđuje na način da se od prodajne vrijednosti oduzme uračunana marža i ukalkulirani PDV. Roba koja se manipulacijom ošteti, kao i roba koja izgubi uporabnu vrijednost utvrđuje se putem inventure i otpisuje do visine određene od Hrvatske gospodarske komore i odobrenja porezne uprave.

Sitan inventari auto gume pri stavljanju u uporabu otpisuje se jednokratno na teret rashoda poslovanja. Kao sitni inventar iskazuju se one stvari kojima je rok uporabe kraći od jedne godine, a pojedinačna vrijednost manja od 600,00 eura.

f) Politika iskazivanja kratkoročnih potraživanja

Kao kratkoročna potraživanja iskazuju se potraživanja od kupaca koja obuhvaćaju sva potraživanja za prodane proizvode i obavljene usluge, potraživanja za dane predujmove i ostala kratkotrajna potraživanja koja nisu proizašla iz redovitih aktivnosti Društva.

Usklađenje vrijednosti potraživanja na teret rashoda poslovanja obavlja se za sva potraživanja i ostala potraživanja za koja se došlo do saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno ili da su nastale okolnosti djelomičnog umanjenja potraživanja sukladno Zakonu o porezu na dobit, a za koja je ranije iskazan poslovni prihod. Otpisuje se ona potraživanja za koja je proveden ispravak vrijednosti i za koja su poduzete sve mjere naplate, a za koja unatoč poduzetim mjerama više nije moguće obaviti naplatu.

g) Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine potraživanja za dane kratkoročne pozajmice i kredite drugim pravnim i fizičkim osobama na rok do godinu dana. U poslovnim knjigama iskazuje se po trošku ulaganja. Vrijednosno usklađenje obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja ove imovine, a na osnovu provođenja mjera naplate putem ovrhe.

h) Novac na računu i blagajni

Novac na računu i blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u eurima. Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja preračunavaju se u eure po važećem tečaju Hrvatske Narodne banke na dan bilance.

i) Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se u razdoblju kada su plaćena, a odnose se na buduća razdoblja. Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina i prihod kada se odnosi na prihod razdoblja, a još nisu zadovoljeni kriteriji za fakturiranje na temelju uredne isprave o obavljenoj usluzi.

3.3. Politika iskazivanja kapitala

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka i dobiti i gubitka tekuće godine.

Upisani kapital iskazuje se u nominalnoj vrijednosti u iznosu upisanom u sudski registar.

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koji nastaje ponovnom procjenom imovine. Rezerve su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti na osnovu Zakona i odluke Skupštine.

Zadržana dobit predstavlja dio kapitala i formira se isključivo iz dobiti prethodnih razdoblja. Preneseni gubitak predstavlja umanjenje kapitala iz prethodnih razdoblja, a naknađuje se po odluci Skupštine iz dobiti tekuće godine. Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja je kapital koji potječe iz razlike prihoda i rashoda razdoblja.

3.4. Politika iskazivanja obveza

a) Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

Kratkoročne obveze iskazuju obveze nastale stjecanjem dobara i korištenjem usluga za koje se vrši isplata, zakonom propisane obveze za poreze i doprinose i ostala zakonska davanja, obveze prema zaposlenima i druge kratkoročne obveze nastale u razdoblju poslovanja.

Unaprijed plaćene isporuke dobara i usluga od strane kupca na dan bilance iskazuju se kao dio kratkoročnih obveza.

Kao kratkoročne obveze iskazuju se obveze čiji je rok plaćanja kraći od godinu dana. Obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja uz deviznu klauzulu iskazuju se u eurima po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

b) Politika rezerviranja

Rezerviranje se priznaje kada Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i procjenjuje da će podmirenje obveze zahtijevati odljev sredstava, a da se iznos obveze može pouzdano izmjeriti. Rezerviranja se odnose na započete sudske sporove, otpremnine djelatnika radi odlaska u mirovinu, neiskorištene godišnje odmone, popravke u jamstvenom roku i troškove obnavljanja i sanacije prirodnih bogatstava.

c) Politika iskazivanja dugoročnih obveza

Kao dugoročne obveze iskazuju se obveze čiji je rok dospijeca duži od godinu dana, a odnose se na obveze prema dobavljačima, obveze po osnovi zajmova i kredita, obveze za predujmove i ostale dugoročne obveze. Obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja uz deviznu klauzulu iskazuju se u eurima po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

d) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za fakturiranje.

Prihodi budućeg razdoblja predstavljaju odgođene prihode za investicije u tijeku i aktiviranu imovinu za dio koji je financiran sredstvima državne potpore i drugih bespovratnih sredstava iz kojih se financira dugotrajna imovina.

Prema HSFI 15. – primici, potpore i financiranja dugotrajne imovine iz sredstava proračuna i drugih izvora povećavaju obračunate prihode (odgođeno priznavanje prihoda kroz amortizacijski vijek trajanja sredstva) u visini sredstava primljenih za nabavu dugotrajne imovine. Prihodi razdoblja odobravaju se u visini obračunate godišnje amortizacije i u cijelosti se priznaju do kraja amortizacijskog vijeka. Računovodstvena politika evidentiranja imovine financirane tuđim sredstvima omogućava praćenje poslovnih promjena sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i ostalih hrvatskim propisima i nema utjecaja na financijski rezultat niti na povećanje i smanjenje temeljnog kapitala.

3.5. Politika iskazivanja prihoda i rashoda

a) Poslovni prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga kao i ostali poslovni prihodi iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti. Prihod od prodaje proizvoda i usluga iskazuje se s danom isporuke proizvoda ili s danom obavljene usluge. Ukoliko dođe do neizvjesnosti naplate poslije izvršenja usluge i računovodstvenog iskazivanja prihoda vrši se usklađivanje vrijednosti potraživanja na teret rashoda poslovanja, a ne ispravlja se prihod koji je priznat po izvršenju usluge.

Kada je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i rashodi priznaju se prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.

Ukidanje rezerviranja za troškove i obveze i za naplaćena ranije ispravljena potraživanja priznaje se prihod razdoblja.

Državne i ostale potpore priznaju se kao prihod tijekom razdoblja sučeljavanja s odgovarajućim rashodima, osim potpora za nadoknadu nastalih rashoda u svrhu financijske podrške bez budućih povezanih troškova, a koje se priznaju kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Kao poslovni rashodi iskazuju se svi rashodi koji su nastali u izravnoj vezi s fakturiranim prihodom u obračunskom razdoblju u obliku odljeva ili smanjenja imovine i stvaranja obveza. Rashod se priznaje u obračunskom razdoblju kada je nastao i kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi, a nema se uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

b) Financijski prihodi i rashodi

Kao financijski prihod iskazuju se prihodi od kamata nastalih temeljem plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa; tečajnih razlika nastalih preračunom sredstava i potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protuvrijednost u eurima po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, tijekom godine i na kraju poslovne godine.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

4.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Kao dugotrajna imovina na dan 31.12.2024. godine u bilanci iskazana je:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Nematerijalna imovina	27.148,68	36.551,65
Materijalna imovina	137.716.440,42	144.553.589,98
Ukupno:	137.743.589,10	144.590.141,63

4.1.1. Materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina iskazuje se sukladno računovodstvenoj politici

Promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2024. godini bile su sljedeće:

Opis	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Nasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostalo	Sredstva u pripremi	Ukupno
I. NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 01.01.2024.g.	172.745,93	2.750.745,38	56.210,87	73.791.461,03	7.172.744,41	1.777.681,43	85.310.342,50	171.031.931,55
Povećanje – nabava	17.662,13	10.518,54	0,00	12.121.859,23	1.755.893,11	366.481,63	9.451.981,93	23.724.396,57
Smanjenje- rashod i prodaja	0,00	0,00	0,00	0,00	27.615,47	9.343,62	14.281.203,53	14.318.162,62
Smanjenje- rashod CUP	0,00	0,00	0,00	109.193,25	599.362,78	0,00	0,00	708.556,03
Stanje 31.12.2023.g.	190.408,06	2.761.263,92	56.210,87	85.804.127,01	8.301.659,27	2.134.819,44	80.481.120,90	179.729.609,47
II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01.01.2024.g.	145.597,25	0,00	56.210,87	27.132.405,90	5.106.190,45	847.937,98	0,00	33.288.342,45
Obračunata amortiz. u 2024.g.	14.902,37	0,00	0,00	1.790.613,33	508.962,16	134.314,10	0,00	2.448.791,96
I.V. rashodovane i prodane imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	15.717,32	9.343,62	0,00	25.060,94
I.V. rashodovane imovine - CUP	0,00	0,00	0,00	27.844,29	544.761,34	0,00	0,00	572.605,63
Stanje 31.12.2024.g.	160.499,62	0,00	56.210,87	28.895.174,94	5.054.673,95	972.908,46	0,00	35.139.467,84
III. SADAŠNJA VRIJEDNOST	29.908,44	2.761.263,92	0,00	56.908.952,07	3.246.985,32	1.161.910,98	80.481.120,90	144.590.141,63

Nematerijalna imovina

Povećanje nematerijalne imovine u iznosu od 17.662,13 euro odnosi se na nabavu GIS programskog softvera za RJ Vodoopskrba i RJ Odvodnja.

Materijalna imovina

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Pravo služnosti i upravljanja na zemljištu	10.518,54
Objekti komunalne infrastrukture	12.121.859,23
Tehnička postrojenja, uređaji i oprema	1.155.290,55
Vodomjeri	571.452,57
Oprema i poslovni inventar	23.362,10
Računalna oprema	5.787,89
Osobni automobili	25.364,05
Priključna i sitna mehanizacija	8.102,38
Transportna sredstva i mehanizacija	333.015,20
Ukupno:	14.254.752,51

Povećanje materijalne imovine na poziciji prava služnosti i upravljanja na zemljištu u ukupnom iznosu od 10.518,54 euro odnosi se na otkup zemljišta od privatnih osoba radi izgradnje sustava vodoopskrbe i odvodnje.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 12.121.859,23 eura sastoji se od aktiviranih investicija u tijeku na komunalno-vodnim građevinama.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 1.755.893,11 eura sastoji se od:

- tehničkih postrojenja, uređaja i opreme u iznosu 1.155.290,55 eura (klorinatorska stanica, prijenosni mjerač protoka, pumpe za vodu, crpne stanice, potopne pumpe, automatizacija tablastog zatvarača)
- nabave vodomjera u iznosu od 571.452,57 eura
- nabave opreme i poslovnog inventara u iznosu od 23.362,10 (videonadzor na crpnoj stanici, regali za crpne stanice, dlanovnici, bluetooth prijemnik, oprema za kuhinju na vodocrpilištu)
- nabave računalne opreme u iznosu od 5.787,89 eura (računala, mrežni preklopnik, vatrozid).

Redovna izmjena vodomjera započeta 2021. obavlja se sukladno Zakonu o mjeriteljstvu i trajati će u kontinuitetu 5 godina, te je tako nastavljena i u 2024. godini. Novonabavljeni vodomjeri se obzirom na njihove tehničke karakteristike priznaju i vode kao dugotrajna materijalna imovina s procijenjenim vijekom trajanja od 10 godina te stopom amortizacije 10%.

Ostatak povećanja materijalne imovine u iznosu od 366.481,63 eura odnosi se na nabavu:

- osobnog automobila u iznosu 25.364,05 eura
- priključne i sitne mehanizacije u iznosu 8.102,38 eura (motorna pila, bušilice, sonda za traženje kvarova)
- transportnih sredstava i mehanizacije u iznosu 333.015,20 eura (teretno vozilo Man i caterpillar rovkopač u RJ Vodoopskrba, te Peugeot boxer u RJ Odvodnja)

Smanjenje nematerijalne imovine nije zabilježeno u 2024. godini.

Smanjenje na pozicijama materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Objekti komunalne infrastrukture - CUP	109.193,25	27.844,29	81.348,96

Tehnička postrojenja uređaji i oprema	604.359,40	541.844,57	62.514,83
Vodomjeri	2.813,74	423,37	2.390,37
Oprema i poslovni inventar	19.805,11	18.210,72	1.594,39
Priključna i sitna mehanizacija	9.343,62	9.343,62	0,00
Ukupno	745.515,12	597.666,57	147.848,55

Smanjenje materijalne imovine odnosi se na rashodovanje objekata komunalne infrastrukture, tehničkih postrojenja, uređaja i opreme, vodomjera, opreme i poslovnog inventara, te priključne i sitne mehanizacije. Rashodovana je materijalna imovina sadašnje vrijednosti 147.848,55 eura. Od toga se 143.863,79 eura odnosi na rashodovanu opremu na CUP Zajarki gdje je u sklopu "Projekta poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić" dio postojeće opreme rashodovan, te će biti zamjenjen novom opremom. Od navedenog iznosa 27.133,05 eura tereti trošak poslovanja, dok je ostatak opreme pokriven prihodom od tuđeg financiranja.

Ostatak rashodovane opreme sadašnje vrijednosti u ukupnom iznosu od 3.984,76 eura odnosi se na opremu i poslovni inventar u iznosu od 1.594,39 eura, te vodomjere u iznosu od 2.390,37 eura.

Rashodovanje materijalne imovine obavljeno je po prijedlogu inventurnih komisija za sredstva i opremu koja se više ne koristi zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti.

b) Sredstva u pripremi iznose 80.481.120,90 eura i sadrže slijedeće pozicije:

Nematerijalna ulaganja u pripremi u iznosu od 6.643,21 euro odnosi se na okvir preventivnog upravljanja rizicima koji najučinkovitije osigurava sigurnu opskrbu vodom, tzv. Plan sigurnosti vode, za koji Društvo očekuje Rješenje Ministarstva kojim će Plan sigurnosti vode biti odobren i stavljen u upotrebu.

Predujmovi za investicije iznose 90.306,78 eura, a odnose se na unaprijed dane predujmove, od čega se iznos od 50.600,82 eura odnosi na unaprijed primljeni predujam od investitora Adriaoil d.o.o. za izgradnju vodno – komunalne infrastrukture, a iznos od 39.705,96 eura primljen je od investitora Azimut projekt d.o.o.

Investicije u tijeku - vodomjeri iznose 14.504,63 eura i odnose se na nabavljene i još neugrađene vodomjere.

Investicije u tijeku - ulaganja u infrastrukturu za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja vode i iznose 80.369.666,28 eura (specifikacija u nastavku):

Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić	74.208.290,85
Projektiranje, dogradnja i rekonstrukcija komunalne infrastrukture	6.161.375,43
Ukupno:	80.369.666,28

U 2024. godini na investicijama u tijeku evidentirano je povećanje od 9.427.676,59 eura koje predstavlja započete, a još nezavršene projekte izgradnje infrastrukture za obavljanje djelatnosti od kojih su najveća ulaganja bila u izgradnju II. i III. faze uređaja CUP Zajarki-Žuti fidic u iznosu od 3.456.900,20 eura, izvođenje radova na rekonstrukciji vodoopskrbnog cjevovoda na području aglomeracije Zaprešić u iznosu 2.119.856,04 eura, izvođenje radova na projektu sanitarna odvodnja na području općine Marija Gorica i naselja Kupljenovo u iznosu 808.486,02 eura i ostala ulaganja u komunalne vodne građevine. Svi radovi su i dalje u tijeku.

Radovi na "Projektu poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić", započeli su 2021. godini, isti su se odvijali u kontinuitetu i u 2024. godini. Ukupna vrijednost projekta, a sukladno novelaciji studije izvodljivosti iznosi 82.962.470,78 eura. Sve investicije u tijeku su potvrđene od strane inventurnih komisija.

c) Amortizacija

Amortizacija za 2024. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od

2.448.791,96 eura, od čega se iznos od 2.022.943,37 eura odnosi na amortizaciju materijalne imovine financiranu sredstvima drugih - potporama jedinica lokalne samouprave i sredstvima Hrvatskih voda, te iz sredstava naknade za razvoj komunalnih vodnih građevina (KVG).

4.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci na dan 31.12.2024. godine iskazana je sljedeća kratkotrajna imovina:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Zalihe	196.091,23	153.263,21
Potraživanja	1.784.166,27	1.839.861,30
Kratkotrajna financijska imovina	238.789,63	4.692.363,46
Novac u banci i blagajni	4.993.595,86	1.339.329,82
Ukupno:	7.212.642,99	8.024.817,79

4.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane sukladno primjenjenoj računovodstvenoj politici i sastoje se od sljedećih pozicija:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Sirovine i materijal	184.998,67	144.270,96
Autodijelovi	260,96	34,70
Gorivo i mazivo	23,68	163,72
Sitan inventar na zalihi	127,73	339,05
HTZ oprema na zalihi	10.441,69	8.216,28
Vodomjeri na zalihi	238,50	238,50
Ukupno zalihe na skladištu:	196.091,23	153.263,21
Sitan inventar, HTZ oprema i auto gume u upotrebi	716.168,54	471.233,83
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	-716.168,54	-471.233,83
Ukupno sitni inventar u upotrebi:	0,00	0,00
Sveukupno zalihe:	196.021,23	153.263,21

Zalihe materijala, rezervnih djelova, HTZ opreme i dr. evidentiraju se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po prosječnim cijenama sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici.

U 2024. godini rashodovan je materijal na skladištu radi oštećenosti i zastarjelosti u iznosu od 115,41 eura na teret troškova poslovanja.

Analitičke evidencije zaliha sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme u uporabi, usuglašene su sa sintetičkim evidencijama u knjigovodstvu i stvarnim stanjem 31.12.2024. godini na osnovu popisa koji je provela inventurna komisija.

4.2.2. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti u okviru pozicija kratkotrajne imovine u bilanci i poslovnih prihoda u računu dobiti i gubitka.

Ispravak vrijednosti potraživanja obavlja se za sumnjiva i sporna utužena potraživanja i iskazuje kao rashod usklađenja vrijednosti u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada je nastao u okviru pozicija poslovnih rashoda. Naplaćena (utužena i ispravljena) potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru poslovnih prihoda.

Kao kratkoročna potraživanja u bilanci su iskazana:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	41.040,77	16.420,62
Potraživanja od kupaca	941.275,68	1.020.107,72
Tužena sumnjiva i sporna potraživanja	534.152,73	485.264,93

Ispravak vrijednosti potraživanja	-534.152,73	-485.264,93
Ukupno potraživanja od kupaca	941.275,68	1.020.107,72
Potraživanja od države i drugih institucija	10.069,77	71.367,12
Ostala potraživanja	791.780,05	731.965,84
Sveukupno:	1.784.166,27	1.839.861,30

a) Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe iskazana u bilanci na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 16.420,62 eura su potraživanja od vladajućeg društva Zaprešić d.o.o., a odnose se najvećim dijelom na potraživanja za kamatu na pozajmicu i potraživanja za prodanu robu sa skladišta.

b) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u iznosu od 1.020.107,72 eura odnose se na nenaplaćena potraživanja od korisnika za obavljene vodne usluge u iznosu od 910.425,42 eura, te na potraživanja za ostale vodne usluge u iznosu od 109.682,30 eura. Od toga dospjeli ukupni dug iznosi 371.243,55 eura, a odnosi se na vodne usluge u iznosu od 319.265,62 eura i 51.977,62 eura za ostale usluge (izvođenje vodovodnih i kanalskih priključaka, isporuka vode drugim javnim isporučiteljima, ostale usluge u odvodnji). Nedospjeli dug iznosi 648.864,48 eura.

Najznačajnija potraživanja od kupaca sa stanjem 31.12.2024. godine su:

TAPI Croatia Industries d.o.o.	83.261,34
Zagorski vodovod d.o.o.	63.005,65
Westgate city d.o.o.	25.961,26
Hospira Zagreb d.o.o.	19.717,93
Pružne građevine d.o.o.	17.837,58
Grad Zaprešić (KZP – slivnici)	14.115,46
Bermes d.o.o.	8.001,99
Ikom d.d.	7.851,50
Pekara Dubravica d.o.o.	5.641,70
Hrvatske vode	5.535,90
Ostali (pojed.in.potraž.manje od 5.000 eura – fiz.osobe 80%)	616.915,65
Ostali (pojed.in.potraž.manje od 5.000 eura – pravne osobe 20%)	152.261,76
UKUPNO:	1.020.107,72

Vrijednosno usklađenje potraživanja

Vrijednosno usklađenje obavlja se za potraživanja od kupaca za sva potraživanja koja u svojoj strukturi sadrže nenaplaćena potraživanja koja po ocjeni posloводства predstavljaju sporna potraživanja. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca obavljeno je za iznos od 98.298,81 eura za koji iznos su terećeni rashodi razdoblja. Naplaćeno je sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 117.724,56 eura.

c) Potraživanja od države i drugih institucija

S 31.12.2024. godine evidentirana su na ovoj poziciji sljedeća potraživanja:

Opis	31.12.2024.
Potraživanje za refundaciju bolovanja i ozljede na radu od HZZO-a	3.914,85
Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze	66.911,58
Potraživanje za više plaćene razne doprinose	540,69
Ukupno:	71.367,12

d) Ostala potraživanja

S 31.12.2024. godine evidentirana su sljedeća ostala potraživanja:

Opis	31.12.2024.
Grad Zaprešić i JLS	498.313,26
Ukupno sredstva potpore za realizirane investicije	498.313,26
Potraživanja za utužene naknade za zaštitu i korištenje voda, te razvoj KVG	142.019,98
Potraživanja za dane predujmove	91.632,60
Sveukupno:	731.965,84

Ostala potraživanja - sredstva potpora iskazana u iznosu od 498.313,26 eura odnose se na potraživanja sredstava za izvedene radove na izgradnji vodno-komunalnih građevina za Grad Zaprešić i općine, te na radove vezane za "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić", koja još nisu doznačena od strane općina M.Gorica, Bistra, Brdovec, Pušća, Dubravica, Luka i Grada Zaprešića.

Potraživanja za dane predujmove iskazane u iznosu od 91.632,60 eura odnose se najvećim dijelom na dani predujam dobavljačima sukladno zaključenim ugovorima i to HEP-operator distribucijskog sustava d.o.o u iznosu 91.384,40 eura za izgradnju elektroenergetskih objekata potrebnih za priključenje građevina na elektroenergetsku mrežu u sklopu radova postojećeg „Projekta poboljšanja vodno – komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić“. Ostali predujmovi odnose se na provedbu ovrha putem Financijske agencije.

4.2.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u iznosu od 4.692.363,46 eura odnosi se na dani depozit banci na prekoonočno oročenje, temeljem Ugovora u iznosu od 4.675.229,66 eura i od kratkoročne pozajmice vladajućem društvu Zaprešić d.o.o. u iznosu od 17.133,80 eura. Pozajmica se redovito otplaćuje sukladno Ugovoru o zajmu KL:325-01/23-01/29.

4.2.4. Novac u banci i blagajni

Stanje novčanih sredstava iskazano u bilanci stanja na dan 31.12.2024. godine je:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Žiro račun redovna sredstva	2.510.679,05	1.286.455,93
Žiro račun osnovnih komunalnih usluga - prijelazni	13.676,12	8.679,29
Žiro račun – izvlaštenje	43.346,86	40.113,54
Žiro račun – naknada za razvoj - pročišćavanje	426.593,18	1,55
Žiro račun – sredstva iz EU (aglomeracija)	1,43	0,32
Žiro račun – VIO Bistra	0,01	0,00
Žiro račun – VIO (kredit - aglomeracija)	1.995.435,14	4,64
Žiro račun – VIO NPOO	0,00	0,05
E-račun VIO (VACO)	1.815,68	1.271,36
Žiro račun – prijelazni konto	0,00	270,27
Žiro račun VIO ERSTE - KeksPay	0,00	430,27
Žiro račun ukupno:	4.991.547,47	1.337.227,22
Blagajne	2.048,39	2.102,60
Sveukupno:	4.993.595,86	1.339.329,82

Novac na računu i blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u eurima. Stanje novčanih sredstava potvrđeno je i usuglašeno sa izvodima banke, odnosno blagajničkim izvještajima na dan bilance. Na dan 31.12. 2024. saldo na blagajni sastoji se od salda vrijednosti biljega od 102,60 eura dok polog blagajne iznosi 2.000,00 eura.

4.3. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Troškovi budućeg razdoblja iskazani u iznosu od 5.105.045,46 eura odnose se na:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Unaprijed plaćeni troškovi – ostali dobavljači	4.384,78	75,00
Unaprijed plaćeni troškovi – naknade zaposlenima	4.140,00	0,00
Potraživanje iz sredstava naknade za razvoj – CUPOV	1.748.731,56	1.388.731,56
Potraživanja iz sred. naknade za razvoj – kredit - aglomeracija	4.247.129,95	3.716.238,90
Ukupno:	6.004.386,29	5.105.045,46

Unaprijed plaćeni troškovi ostalim dobavljačima odnose se na uplaćene predujmove javnim bilježnicima za pokretanje ovraha.

Potraživanja iz sredstava naknade za razvoj – CUPOV odnose se na sredstva koja će se u budućim godinama prikupljati kroz naknadu za razvoj, a koristit će se za pokriće obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (br. 3273951851) ugovorenim sa Zagrebačkom bankom. Namjena kredita je preuzimanje CUPOV-a od Grada Zaprešića.

Potraživanja iz sredstava naknade za razvoj za kredit - aglomeracija odnose se na sredstva koja će se u budućim razdobljima prikupljati kroz naknadu za razvoj KVG, a koristit će se za pokriće obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu (br. 3286657997) čija namjena je financiranje ulaganja lokalne komponente sukladno Ugovoru o financiranje "Projekta poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić".

4.4. KAPITAL I REZERVE

Stanje promjena na kapitalu u tijeku 2024. godine prikazano je kako slijedi:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Temeljni kapital – Zaprešić d.o.o.	4.606.410,52	4.606.400,00
Temeljni kapital – Grad Zaprešić	3.181.286,08	3.181.280,00
Temeljni kapital – Općina Bistra	2.654,46	2.650,00
Ukupno upisani temeljni kapital	7.790.351,06	7.790.330,00
Kapitalne rezerve	0,00	21,06
Preneseni gubitak	-516.111,53	-451.372,90
Gubitak poslovne godine	0,00	0,00
Dobit poslovne godine	64.738,63	101.437,30
Ukupno kapital	7.338.978,16	7.440.415,46

Rezerve kapitala iznose 21,06 eura, a proizašle su iz zaokruživanja iznosa temeljnog kapitala.

Odlukom Skupštine ostvarena dobit za 2023. godinu raspoređuje se za pokriće dijela gubitka iz ranijih godina.

4.5. REZERVIRANJA

U 2024. godini obavljeno je rezerviranje u ukupnom iznosu od 87.106,82 eura, od čega se iznos od 19.179,00 eura odnosi se na rezerviranja za otpremnine za djelatnike koji će steći uvjete i planiraju ići u mirovinu tokom 2025. godine, te 67.927,82 eura za neiskorištene dane godišnjeg odmora u 2024. godini.

4.6. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze iskazane na dan 31.12.2024. godine iznose 7.200.266,00 eura, a sastoje se od:

- Ugovor o dugoročnom kreditu Zagrebačke banke (broj 3273951851) sklopljen 11.03.2020. godine za refinanciranje kredita s valutnom klauzulom. U 2021. godini sklopljen je dodatak ugovoru prema kojem se kamatna stopa smanjuje i obračunava u visini 0,99% godišnje.
- Ugovor o dugoročnom kreditu Zagrebačke banke (broj 3286657997) sklopljen 21.12.2021.godine za financiranje ulaganja lokalne komponente sukladno Ugovoru o sufinanciranju "Projekta poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić".

Za dugoročni kredit Zagrebačke banke broj 3273951851 kao instrument osiguranja povrata kredita izdana je 2021. godine zadužnica na iznos 6.275.399,83 eura solemnizirana od strane javnog bilježnika.

Ostala jamstva po dugoročnom kreditu:

- uknjižba založnog prava na nekretninama u vlasništvu Zaprešić d.o.o. – k.č. broj 5804/1 – oranica Ruševje površine 6667 m² i k.č. 5804/2 – dom za radnike Zaprešić, Nova ulica bb, površine 850 m²
- uknjižba založnog prava na 172 805 komada dionica Zagrebačke banke d.d. Zagreb u vlasništvu Zaprešić d.o.o.
- police osiguranja nekretnina vinkulirane u korist Zagrebačke banke d.d.

Za dugoročni kredit Zagrebačke banke (broj 3286657997) kao instrument osiguranja povrata kredita izdana je jedna zadužnica na iznos kredita, uvećano za ugovorene kamate, naknade i ostale troškove, solemnizirana od strane javnog bilježnika.

DUGOROČNE OBVEZE U 2024.GODINI:

Kredit	Iznos odobrenog kredita (EUR)	Kamatna stopa	Rok povrata (godine)	Saldo 01.01.2024. (EUR)	Povećanje u 2024. (EUR)	Smanjenje u 2024. (EUR)	Saldo 31.12.2024. (EUR)
Dugoročni kredit ZABA - 3273951851	7.602.627,91	Redovna kamatna stopa u visini 0,99% godišnje, fiksna	15	4.014.918,75	-	-	4.014.918,75
Dugoročni kredit ZABA - 3286657997	5.308.912,34	Redovna kamatna stopa u visini 0,99% godišnje, fiksna	10	4.247.129,81	-	530.891,28	3.716.238,53
SVEUKUPNO krediti				8.262.048,56	-	530.891,28	7.731.157,28
Od toga anuiteti koji dospijevaju u 2025. god. (kratkoročne obveze)							530.891,28
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE				8.262.048,56	-	-	7.200.266,00

Temeljem Sporazuma o sufinanciranju otplate kredita za CUPOV sklopljenog 2016. godine između VIO ZAPREŠIĆA d.o.o. i Hrvatskih voda d.d. za kredit ZABA 3273951851 otplaćeni su anuiteti do 2027., te u 2024. nema kratkoročnih obveza.

4.7. KRATKOROČNE OBVEZE

Kao kratkoročne obveze u bilanci su iskazane:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	246.905,28	304.425,90

Obveze prema dobavljačima	305.899,29	1.905.320,63
Obveze prema zaposlenima	94.305,40	125.920,73
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	79.357,91	72.008,73
Obveze prema bankama i dr.finanacijskim institucijama	530.891,28	530.891,28
Ostale kratkoročne obveze	2.800.257,16	2.720.874,88
Ukupno:	4.057.616,32	5.659.442,15

a) Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Obaveze prema poduzetnicima unutar grupe iskazuju se u bilanci u okviru kratkoročnih obaveza. Na dan 31.12.2024. godine ove obaveze iznose 304.425,90 eura, te se odnose na obaveze prema vladajućem društvu Zaprešić d.o.o. za obavljene poslove za Vodoopskrbu i odvodnju Zaprešić d.o.o. prema Ugovoru o poslovnoj suradnji.

b) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u bilanci u okviru pozicije kratkoročnih obaveza sukladno HSFI 13. Na dan 31.12.2024. godine iskazane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.905.320,63 eura. Na dan 31.12.2024. godine nema dospjelih obaveza prema dobavljačima.

Najznačajnije obveze prema dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2024. su:

RIKO, INDUSTRIJSKI, GRADBENI INŽENIRING	390.418,47
HIDROINŽENIRING d.o.o. LJUBLJANA	338.692,38
BK MONTAŽA d.o.o.	245.326,10
KOP BREŽICE d.d.	177.899,12
HEP-OPSKRBA d.o.o.	139.645,00
TEKNOXGROUP HRVATSKA d.o.o.	139.038,06
KEMOLAB d.o.o.	105.016,43
HIS d.o.o.	47.624,09
R-M SPRINT d.o.o.	34.051,51
SEDRA CONSULTING d.o.o.	26.264,03
OPĆINA BISTRA	23.204,12
Ostali (iznosi manji od 20.000 eura)	238.141,32
Ukupno:	1.905.320,63

c) Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima iskazane u iznosu od 125.920, eura odnose se na obračunate neto plaće za prosinac 2024. godine koje su isplaćene u siječnju 2025. godine.

d) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe iskazane u bilanci u iznosu od 72.008,73 eura odnose se na obveze za doprinose iz i na plaće, obveze za druge dohotke i obvezu za porez na dobit.

Sve obveze su iskazane temeljem vjerodostojnih isprava za koje je dospjeće plaćanja u 2025. godini i koje su plaćene u 2025. godini.

e) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

U 2024. godini obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dospijevaju na naplatu u 2024. godini iznose 530.891,28 eura, a odnose se na otplatu dugoročnog kredita broj 3286657997.

f) Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 2.720.874,88 eura, a odnose se na:

Naknadu za razvoj KVG

Naknada za razvoj komunalnih vodnih građevina na dan 31.12.2024. godine je iskazana u iznosu od 1.166.869,55 eura.

Naknada za razvoj obračunava se i naplaćuje od potrošača kroz cijenu vodne usluge.

Sredstva naknade za razvoj koriste se namjenski za financiranje izgradnje vodno-komunalnih građevina. Naplaćena, a neutrošena sredstva naknade za razvoj KVG utrošit će se u narednim periodima za investicijske projekte izgradnje vodno-komunalnih građevina na području nadležnosti javnog isporučitelja. Projekti su sadržani u programima i planovima isporučitelja i usuglašeni sa jedinicama lokalne samouprave.

Naknada za razvoj KVG iskazana je u bilanci u okviru pozicije ostalih kratkoročnih obveza, kao obveza prema Gradu Zaprešiću i općinama u dijelu obračunatih odnosno prikupljenih, a neutrošenih naknada.

O prikupljenim i utrošenim sredstvima naknade za razvoj KVG Društvo redovito izvještava Grad Zaprešić i općine.

Sredstva naknade za razvoj KVG, kao i primici, potpore i financiranja dugotrajne imovine iz sredstava proračuna i drugih izvora povećavaju obračunate prihode (odgođeno priznavanje prihoda kroz amortizacijski vijek trajanja sredstva) u visini sredstava primljenih za nabavu dugotrajne imovine. Prihodi razdoblja odobravaju se u visini obračunate godišnje amortizacije i u cijelosti se priznaju do kraja amortizacijskog vijeka.

Ostale naknade

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Naknada za korištenje voda prema Hrvatskim vodama	174.097,92	150.860,11
Naknada za zaštitu voda prema Hrvatskim vodama	67.515,06	52.366,49
Primljena jamstva po ugovoru	102.174,18	37.090,96
Namjenska sredstva kredita za financiranje lokalne komponente aglomeracije Zaprešić	1.002.278,04	1.313.687,77
Namjenska sredstva MRRFEU za financ. lokalne komponente aglomeracije Zaprešić	663.614,04	0,00
Ukupno:	2.009.679,24	1.554.005,33

Ostale naknade u iznosu od 203.226,60 eura odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama na dan 31.12.2024. godine za korištenje i zaštitu voda, a predstavljaju obračunate naknade prema korisnicima koje se po naplati doznaveavaju Hrvatskim vodama. Obveza za korištenje i zaštitu voda obračunava se i naplaćuje od potrošača za račun Hrvatskih voda temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i Ugovora o obračunu i naplati naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda.

Iznos od 37.090,96 eura odnosi se na primljena jamstva od dobavljača za uredno ispunjenje ugovornih obaveza.

Namjenska sredstva kredita za financiranje lokalne komponente projekta "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić" iznose 1.313.687,77 eura, a odnose se na obvezu prikupljanja sredstava naknade za razvoj u svrhu vraćanja kredita.

4.8. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan u bilanci na dan 31.12.2024. godine odnosi se na:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Obračunani nefakturirani troškovi tekućeg razdoblja	0,00	14.466,33
Odgođeni prihodi za investicije u tijeku	84.226.061,70	78.680.117,38
Odgođeni prihodi za aktivirane investicije	46.530.174,63	57.664.229,06
Primljeno pravo upravlj. na zemljištu – RH k.č.972/1 i 976	973.961,68	973.961,68
Ukupno:	131.730.198,01	137.332.774,45

Obračunani nefakturirani troškovi tekućeg razdoblja u iznosu od 14.466,33 eura odnosi se na račune pristigle iza roka za podnošenje PDV obrasca za prosinac 2024. godine.

Odgođeni prihodi za investicije u tijeku u iznosu od 78.680.117,38 eura odnose se na bespovratno primljena sredstva za financiranje investicija - komunalnih vodnih građevina čija je izgradnja u tijeku.

Investicije u tijeku – financiranje

Opis	Iznos
Hrvatske vode	68.975.550,38
Grad Zaprešić	4.900.961,39
Jedinice lokalne samouprave	4.212.407,16
Ostali (fizičke i pravne osobe)	246.540,61
Ukupno	78.335.459,54

Investicije u tijeku- razgraničen prihod

Opis	Iznos
Grad Zaprešić	77.674,91
Ostali (fizičke i pravne osobe)	266.982,93
Ukupno:	344.657,84

Razgraničeni prihod za investicije u tijeku iskazan na poziciji Grada Zaprešića vezan je za dani predujam zajednici ponuditelja RIKO d.o.o. i Hidroinženiring d.o.o. za radove na CUPOV Zaprešić u sklopu "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić".

Razgraničeni prihod ostalih (fizičkih i pravnih osoba) odnosi se na predujmove za izvedbu vodovodnih i kanalizacijskih priključaka i ostale razne usluge u vodoopskrbi i odvodnji u iznosu od 98.119,15 eura, te na primljene predujmove dobavljača Duplico d.o.o., Riko d.o.o. i Hidroinženiring d.o.o., za ugovore o priključenju na elektroenergetsku mrežu, a vezano za "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić" u iznosu od 78.557,00 eur. Ostatak od 90.306,78 eura odnosi se na primljene predujmove prema ugovorima sa investitorima Adria oil d.o.o i Azimut projekt d.o.o. za još neizvršene radove na izgradnji vodno-komunalne infrastrukture.

Odgođeni prihodi za aktivirane investicije odnose se na aktivirana osnovna sredstva izgrađene vodno-komunalne infrastrukture financirane sredstvima drugih:

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Hrvatske vode	12.208.150,03	21.636.208,83
Fond solidarnosti Europske unije – Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja	0,00	1.118.873,97
Zagorski vodovod Zabok	846.181,51	846.181,51
Grad Zaprešić i općine - sredstva razvoja i potpore	28.576.552,08	29.015.306,96
Ostali (fizičke i pravne osobe)	145.755,98	770.614,31

Grad Zaprešić i općine - sredstva razvoja (CUPOV Zaprešić)	4.662.528,17	4.142.200,40
Vodomjeri (fizičke i pravne osobe)	91006,86	134.843,08
Ukupno:	46.530.174,63	57.664.229,06

Bespovratno uložena sredstva drugih za financiranje komunalne infrastrukture evidentirana su u bilanci na poziciji razgraničenog prihoda za investicije u tijeku i aktivirane investicije na osnovu kojih se obračunava amortizacija sukladno računovodstvenoj politici i HSFI 15. Umanjenje se obavlja za obračunanu amortizaciju koja za 2024. godinu iznosi 2.022.943,37 eura.

Sukladno Analizi međusobnih odnosa i stanja ulaganja u zajedničkoj investiciji (vodocrpilište Šibice) između Društava Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. i Zagorski vodovod d.o.o. izrađenoj od strane neovisnog vanjskog konzultanta 2021. godine, društvu Zagorski vodovod Zabok d.o.o. priznato je 846.181,51 eura ulaganja u zajedničkoj investiciji.

Vezano uz Sporazum između Društva, koji datira iz 1992. godine i oko kojeg se vodi jedan od sporova, pokrenut je prijedlog za raskid predmetnog Sporazuma, koji društvo Zagorski vodovod d.o.o. ne prihvaća, te se pokušavalo s obje strane Aneksom Sporazuma riješiti postojeće stanje. Unatoč pojačanim naporima i željom za rješavanje sporova mirnim putem, do konačnog rješenja u periodu 2021. do 2024. godine odnosno do dana pisanja ovog Izvještaja, nije došlo.

Primljeno pravo upravljanja

Opis	31.12.2023.	31.12.2024.
Primljeno pravo upravljanja na zemljištu – RH k.č.972/1 i 976	973.961,68	973.961,68

Temeljem Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 144/2020) zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske kao javno vodno dobro u općoj uporabi Vodoopskrbe i odvodnje Zaprešić d.o.o. evidentirano je prema članku 3. stavak 2. istog Pravilnika kao pravo na nekretnine na poziciji zemljišta u ukupnom iznosu od 973.961,68 eura.

4.9. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi iskazani u bilanci na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 12.740.419,61 eura odnose se na primljena i izdana jamstva za pravovremeno izvršenje ugovornih obveza potvrđene inventurom sa 31.12.2024. godine.

4.9.1. PRIMLJENE BANKOVNE GARANCIJE

Na dan 31.12.2024. godine evidentirane su na ovoj poziciji primljene bankovne garancije u iznosu od 15.421.973,15 eura.

Povećanje na poziciji primljenih bankovnih garancija u 2024. godini u iznosu od 4.203.489,27 eura odnosi se na primljena jamstva od dobavljača za dobro izvršenje obaveza prema ugovoru i to od: CGP d.d., DUPLICICO d.o.o., GEORAD d.o.o., HIDROINŽENIRING d.o.o., HIS d.o.o., IKOM d.d., KAMGRAD d.o.o., KLING d.o.o., RIKO d.o.o., SEDRA CONSULTING d.o.o., TIGRA d.o.o., VAL GRUPA KOMUNIKACIJE d.o.o., VODOTEHNIKA d.d.

Smanjenje u iznosu od 1.104.326,66 eura se odnosi na povrat bankovnih garancija tvrtkama RIKO d.o.o., SEDRA CONSULTING d.o.o., VAL GRUPA KOMUNIKACIJE d.o.o.

4.9.2. PRIMLJENE I IZDANE ZADUŽNICE

Povećanje na poziciji primljenih zadužnica u 2024. godini u iznosu od 374.493,58 eura odnosi se na primljena jamstva od dobavljača BK MONTAŽA d.o.o., CROATIA OSIGURANJE d.d., DUPLICICO d.o.o., FAMILY CITY d.o.o., GREBLICA d.o.o., HEP-OPSKRBA d.o.o., HIDRAULIKA KURELJA d.o.o., HVAR d.o.o., IKOM d.d., KEMOLAB d.o.o., MIHALIČEK OBRT, PROTOK d.o.o., SANVET d.o.o., VODODER d.o.o.

Na dan 31.12.2024. pozicija primljene zadužnice iznosi 1.135.853,48 eura.

Na dan 31.12.2024. godine evidentirane su izdane zadužnice u iznosu od 11.604.566,13 eura, te nije evidentirana promjena tokom 2024. godine.

4.10 BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U 2024. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 8.318.872,13 eura i ukupni rashodi od 8.211.734,66 eura.

4.10.1. PRIHODI

Ukupni prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2024. godinu su:

Opis	2023.	% u ukup. prihodima	2024.	% u ukup. prihodima
Poslovni prihodi	8.145.087,47	99,55	8.212.343,44	98,72
Financijski prihodi	37.165,64	0,45	106.528,69	1,28
Ukupno prihodi	8.182.253,11	100,00	8.318.872,13	100,00

a) Poslovni prihodi

Poslovni prihodi čine 98,72 % ukupnih prihoda, a ostvareni su kako slijedi:

Poslovni prihodi	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	121.919,80	91.919,99	72
Prihodi od obavljanja djelatnosti vodoopskrbe	2.892.003,88	3.330.591,06	115
Prihodi od djelatnosti odvodnje	885.346,62	1.014.760,65	115
Prihodi od djelatnosti pročišćavanja otpadnih voda	949.317,06	1.158.356,44	122
Prihod od prodaje (izvan grupe)	4.726.667,56	5.503.708,15	117
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	46.301,98	46.316,37	100
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	44.807,09	7.064,84	16
Prihodi od naplate šteta	30.195,02	24.925,84	83
Naplaćeni prihodi iz ranijih godina	196.708,46	117.724,56	60
Ostali prihodi	678.104,77	397.740,32	59
Prihodi od obrač. amortiz. financ. tuđim sredstvima	2.300.382,79	2.022.943,37	88
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	3.205.391,04	2.563.334,09	80
Sveukupno poslovni prihodi	8.145.087,47	8.212.343,44	101

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe – ostvareni su u iznosu od 91.919,99 eura, a odnose se na prodani vodovodni materijal sa skladišta društva Vodoopskrbe i odvodnje Zaprešić d.o.o., vladajućem društvu Zaprešić d.o.o., prema ugovoru o poslovnoj suradnji.

Prihodi od prodaje (izvan grupe) – prihodi od obavljanja djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja

U prihodima od prodaje, prihodi od obavljanja djelatnosti vodoopskrbe čine udio od 61%, prihodi od obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda čine udio od 39%.

Prihodi od prodaje vodnih usluga bilježe rast od 15% u odnosu na 2023.godinu.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu od 46.316,37 eura što se u cijelosti odnosi na troškove rada imenovane interne jedinice za provedbu EU - "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić".

Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe iznose 7.064,84 eura, a odnose se na prihode s naslova prefakturiranih troškova održavanja vozila i troškova materijala za priključke.

Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) – ostvareni su u iznosu od 2.563.334,09 eura, a odnose se na prihode od naplate šteta, prihode od naplaćenih potraživanja iz prethodnih razdoblja i troškova ovrha, prihode od obračunate amortizacije financirane tuđim sredstvima, prihode od otpisa obveza, prihode od usluga obračuna naknada i prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja.

Količinski pokazatelji u djelatnosti vodoopskrbe:

Rbr.	Elementi	Jed. mj.	OSTVARENO 2023.	PLAN 2024.	OSTVARENO 2024.	Indeks 6/4	Indeks 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	VODOOPSKRBA						
1.	Ukupno zahvaćena voda na vodoerpilištu Šibice i ukupno preuzeta voda od drugog javnog isporučitelja						
	Zahvaćena voda na vodoerpilištu Šibice (mjerač HV)	m ³	6 201 629	5 840 163	6 795 480	110	116
	Preuzeta voda od drugog isporučitelja (mm Luka)	m ³	216 767	227 000	187 807	87	83
	Ukupno predana voda u distribuciju	m³	6 418 396	6 067 163	6 983 287	109	115
2.	Ukupno prodana (isporučena) voda						
a)	Domaćinstva	m ³	2 172 834	2 220 000	2 281 490	105	103
b)	Gospodarstvo	m ³	366 399	371 500	390 835	107	105
c)	Isporučena voda drugom javnom isporučitelju - Zagorski vodovod d.o.o. (mm Veliki Vrh)	m ³	1 180 045	1 200 000	1 734 787	147	145
d)	Isporučena voda drugom javnom isporučitelju-Zagorski vodovod d.o.o. (mm Domahovo, Strmec, Dubravica)	m ³	31 453	34 515	63 471	202	184
3.	Gubici						
	Gubici u % (u odnosu na zahvaćenu i preuzetu vodu)	-	42	37	36	87	97
	Broj korisnika - fiksni dio	kom	21 862	22 090	22 456	103	102

Količina prodane odnosno isporučene vode u 2024. godini rast od 19% u odnosu na 2023. godinu. Porast količina isporučene vode vidljiv je u kategoriji domaćinstva i gospodarstvo . Javnom isporučitelju Zagorski vodovod d.o.o. na pravcu Domahovo, Strmec i Dubravica isporučeno je za 102% više vode u odnosu na 2023. godini. Isporučka vode društvu Zagorski vodovod d.o.o. na mjernom mjestu Veliki Vrh bilježi rast od 47% u odnosu na prethodnu godinu. Gubici vode iznose 36% što je smanjenje za 6% u odnosu na gubitke vode nastale u 2023. godini. Broj korisnika vodoopskrbe porastao je za 3% .

b) Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na kamate, tečajne razlike i ostale financijske prihode iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe i drugim osobama.

Financijski prihodi	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	5.481,09	6.987,33	127
Ostali prihodi s osnova kamata -ukupno	31.684,55	99.541,36	314
Ostali prihodi s osnove kamata	12.097,55	58.959,99	487
Ostali prihodi s osnove kamata – kamate naplaćene po ovrhama	19.587,00	40.581,37	207
Ukupno	37.165,64	106.528,69	287

Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe realizirani su u iznosu od 6.987,33 eura, a odnose se na obračunate kamate za pozajmicu vladajućem društvu Zaprešić d.o.o. Iznos od 58.959,99 eura odnosi se na prihod s osnove kamata na zakašnjela plaćanja kupaca po redovnim računima za vodne usluge od 15.765,64 eura i iznos od 43.194,35 eura se odnosi na kamate za prekononočno oročenje nenamjenskih depozita. Prihodi od kamata naplaćenih po ovrhama iznose 40.581,37 eura, te bilježe porast u odnosu na prethodnu godinu, posljedično su nastali po naplaćenju pravomoćnoj presudi za cijenu vode od Zagorskog vodovoda u iznosu od 12.403,76 eura.

4.10.2. RASHODI

Ukupni rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2024. godinu su:

Opis	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Poslovni rashodi	8.032.865,84	8.132.321,80	101
Financijski rashodi	84.648,64	79.412,86	94
Ukupno rashodi	8.117.514,48	8.211.734,66	101

U ukupnim rashodima poslovni rashodi čine 99%, dok financijski rashodi čine 1 %.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje vodnih usluga. Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizacije, troškove rezerviranja i vrijednosnog usklađenja i sve ostale poslovne rashode pokrivena na teret poslovnih prihoda.

Poslovni rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2024. godinu su:

Opis	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Troškovi sirovina i materijala, energije	997.623,97	975.406,01	98
Troškovi prodane robe	121.069,30	75.988,67	63
Ostali vanjski troškovi	795.029,37	1.046.853,99	132
Troškovi osoblja	1.496.786,30	1.793.149,43	120
Amortizacija	2.545.760,96	2.448.791,96	96
Ostali troškovi	1.208.308,96	1.393.899,14	117
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine osim financijske imovine	266.310,96	98.298,81	37

Rezerviranja	64.739,51	87.106,82	135
Ostali poslovni rashodi	537.236,51	212.826,97	36
Ukupno poslovni rashodi	8.032.865,84	8.132.321,80	101

Direktni materijalni troškovi odnose se na:

Opis	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Sirovine, materijal, trgovačka roba	533.326,29	394.726,68	74
Utrošena energija	568.674,47	632.277,67	111
Troškovi sit. inventara i autoguma	16.692,51	24.390,33	146
Ukupno sirovine, materijal i energija	1.118.693,27	1.051.394,68	94
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	206.820,17	226.728,42	110
Usluge pri izradi dobara i obavljanju usluga	369.384,14	591.403,43	160
Ostali vanjski troškovi - usluge	218.825,06	228.722,14	105
Ukupno ostali vanjski troškovi usluga	795.029,37	1.046.853,99	132

Troškovi materijala, prodane robe sa skladišta, energije, sitnog inventara iznose 1.051.394,68 eura što pokazuje pad od 6% u odnosu na 2023. godinu.

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu od 75.988,67 eura, a odnose se na trošak nabavne vrijednosti vodovodnog materijala prodanog matičnom društvu Zaprešić d.o.o.

Ostali vanjski troškovi usluga iznose 1.046.853,99 eura što je porast od 32%, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme, usluge kontrole kvalitete vode, usluge kooperanata i druge usluge za obavljanje redovne djelatnosti. Usluge pri izradi dobara i obavljanju usluga bilježe porast od 60% s naslova izrade vodovodnih i kanalskih priključaka, koje usluge od 2024. obavlja matično društvo Zaprešić d.o.o.

Troškovi osoblja ostvareni su kako slijedi:

Opis	2023.	2024	Indeks 2024/2023
Neto plaće i naknade	944.665,13	1.133.047,58	120
Porezi i doprinosi iz i na plaće i naknade	552.121,17	660.101,85	120
Ukupno	1.496.786,30	1.793.149,43	120

Rashodi osoblja u 2024. godini porasli su 20% u odnosu na 2023. godinu što je rezultat povećanja osnovice od 01.08.2024. godine, te povećanje materijalnih prava proizašlih iz radnog odnosa, a sve u svrhu ublažavanja inflatornih utjecaja djelatnicima, konkurentnosti na tržištu rada, te praćenja trenda prosječne plaće na razini Republike Hrvatske.

Amortizacija

Troškovi amortizacije u 2024. godini iznose 2.448.791,96 eura. Od ukupnog iznosa troškova amortizacije iznos od 2.022.943,37 eura odnosi se na amortizaciju obračunatu za materijalnu imovinu (vodno-komunalne građevine) financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Ostali troškovi

Ostali troškovi poslovanja u 2024. godini iskazani su u iznosu od 1.393.899,14 eura i to:

Opis	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Premije osiguranja	75.370,07	81.146,15	108
Naknade zaposlenima	225.883,90	261.021,25	116
Bankovne usluge i platni promet	29.335,04	34.986,42	119
Ostali razni troškovi poslovanja	58.084,41	79.879,28	138
Zaprešić d.o.o.- ugovor o poslovnoj suradnji	819.635,54	936.866,04	114
Ukupno:	1.208.308,96	1.393.899,14	115

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iskazano u računu dobiti i gubitka u iznosu od 98.298,81 euro odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

Rezerviranja

U 2024. godini obavljeno je rezerviranje u ukupnom iznosu od 87.106,82 eura. Rezervirani su troškovi za otpremnine za one djelatnike koji odlaze u mirovinu u 2025. godini u iznosu 19.179,00 eura, te za neiskorištene dane godišnjeg odmora u 2024. u iznosu 67.927,82 eura.

Ostali poslovni rashodi

Ostali troškovi poslovanja u 2024. godini iskazani su u iznosu od 212.826,97 eura, a odnose se na:

Opis	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Otpisi potraživanja	183,39	3.648,33	1989
Rashod nematerijalne i materijalne imovine	361.600,94	147.848,55	41
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	173.541,87	37.423,95	22
Nadoknade štete – troškovi po nagodbama i sudskim presudama	0,00	18.165,71	
Manjkovi	197,44	3.560,01	1803
Rashod materijala na skladištu	377,63	115,41	31
Darovanja	1.120,00	2.065,01	184
Izvanredni rashodi	215,24	0,00	
Ukupno:	537.236,51	212.826,97	40

Ostali poslovni rashodi ostvareni u iznosu 212.826,97 eura odnose se na porezno priznate i nepriznate otpise potraživanja od kupaca, neotpisanu vrijednost rashodovane nematerijalne i materijalne imovine, naknadno utvrđene troškove poslovanja, troškove naknade štete po nagodbi, darovanja do 2% ukupnog prihoda, manjak po inventuri, te rashode materijala na skladištu po inventuri.

Rashod nematerijalne i materijalne imovine u 2024. godini najvećim djelom odnosi se na rashod opreme na CUPOV-u koja će biti zamijenjena novom u sklopu "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić" čija neotpisana vrijednost iznosi 143.863,77 eura od čega je 116.730,72 eura pokriveno prihodom od tuđeg financiranja, a razlika od 27.133,05 eura tereti trošak poslovanja 2024. godine. Ostatak rashoda od 3.984,76 eura odnosi se na rashodovanu opremu, poslovni inventar i vodomjere po inventuri. Ova pozicija bilježi pad u odnosu na prethodnu godinu jer je veći dio opreme na CUPOV-u već rashodovan u 2023. Nadoknade štete – troškovi po nagodbama i sudskim presudama odnosi se na isplatu po nagodbi završenog sudskog spora.

b) Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na rashode s osnove zateznih kamata i kamata na kredite, a u 2024. godini iznose 79.350,63 eura, što je smanjenje za 6% u odnosu na 2023. godinu.

4.11. DOBIT

Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. u 2024. godini ostvarila je dobit:

Opis	2023.	2024.	Indeks 2024/2023
Poslovni prihodi	8.145.087,47	8.212.343,44	101
Poslovni rashodi	8.032.865,84	8.132.384,03	101
Dobit/gubitak iz poslovnih aktivnosti:	112.221,63	79.959,41	71
Financijski prihodi	37.165,64	106.528,69	287
Financijski rashodi	84.648,64	79.350,63	94
Dobit/gubitak iz financijskih aktivnosti	-47.483,00	27.178,06	
Dobit/gubitak tekuće godine	64.738,63	107.137,47	165

U 2024. godini ostvarena je dobit prije oporezivanja kao razlika prihoda i rashoda u iznosu od 107.137,47 eura.

4.12. POREZNA BILANCA

Za razdoblje 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 107.137,47 eura.

U poreznoj bilanci uvećana je porezna osnovica za rashode koji su oporezivi sukladno Zakonu o porezu na dobit za ukupno 18.808,30 eura (50% troškova reprezentacije, 50% troškova za osobni prijevoz, manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, troškove vrijednosnog usklađenja i otpisa potraživanja). Porezna osnovica je umanjena za poticaje školovanja i stručnog usavršavanja u iznosu od 6.244,22 eura. Obzirom na preneseni porezni gubitak iz ranijih godina porezna osnovica iznosi 31.667,62 eura. Utvrđena je obveza poreza na dobit u iznosu 5.700,17 eura. Nakon oporezivanja dobit iznosi 101.437,30 eura.

4.13. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Izvjestaj o novčanom toku novca i novčanih ekvivalenata izrađen je po direktnoj metodi u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1.

Izvjestaj o novčanim tokovima prikazuje bruto novčane primitke i bruto novčane izdatke novca zasebno za svaku aktivnost (poslovne, investicijske i financijske) od prvog do zadnjeg dana izvještajnog razdoblja. Osnovni cilj izvještaja je da prikaže odakle je društvo pribavilo i na što je utrošilo novac.

Ostvareni rezultati neto novčanih tokova u 2024. godini su slijedeći:

Opis	2023.	2024.
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	897.463,97	1.350.418,01
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-3.631.580,27	-551.110,22
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	-131.432,78	-4.453.573,83
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-2.865.549,08	-3.654.266,04
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	7.859.144,94	4.993.595,86
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.993.595,86	1.339.329,82

U 2024. godini ostvaren je ukupno negativan novčani tok, koji je rezultat negativnog novčanog toka od investicijskih i financijskih aktivnost, te pozitivnog novčanog toka od poslovnih aktivnosti.

4.14. SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Sporovi koji se vode u korist društva prema podacima pravne službe vode se za nenaplaćena potraživanja sukladno obvezi društva temeljem čl. 86. b) Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine“, br. 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15, 78/15, 114/22) prema kojemu je društvo dužno poduzimati propisane mjere radi potpune i pravodobne naplate prihoda ostvarenih obavljanjem svoje djelatnosti.

Između društava VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o. i ZAGORSKI VODOVOD d.o.o. vodi se više parničnih postupaka.

Spor posl. broj **P-2016/2022** vodi se pri Trgovačkom sudu u Zagrebu. Tužitelj je Zaprešić d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., a tuženik Zagorski vodovod d.o.o. Zabok.

Predmet spora je raskid ugovora/Sporazuma o korištenju i ulaganju u objekte zajedničkih dijelova vodovoda. Na ročištu održanom dana 17.03.2023. godine. Sud je predložio postupak mirenja koji je održan 20.04.2023. godine, no nije postignut dogovor, te je glavna rasprava zakazana za 19.06.2024. godine pri Trgovačkom sudu u Zagrebu. U 2024. godini nije bilo daljnjih radnji u postupku.

Dio sporova vodi se oko visine cijene vode, od kojih su najvažniji:

Spor pod poslovnim brojem P-2097/2024 (ranije P-1781/16; spojeni P-333/16 i P-2310/15) – vodi se pred Trgovačkim sudom u Zagrebu. Tužitelj je Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., a tuženik: Zagorski vodovod d.o.o., Zabok. U predmetnom sporu provedeno je financijsko vještačenje na okolnost visine cijene vode za mjerno mjesto Luka II. VIO Zaprešić d.o.o. kao tužitelj protivio se nalazu i mišljenju vještaka te je predloženo provođenje novog financijskog vještačenja. Predloženo je i hidrodinamičko vještačenje, čemu se tužitelj protivi. Dana 30.04.2024. godine održano je ročište za glavnu raspravu, te je ista zaključena. Dana 03.09.2024. godine doneseno je Rješenje Viskog Trgovačkog suda kojim je ukinuta prvostupanjska odluka i postupak je vraćen prvostupanjskom sudu na ponovno odlučivanje. Dana 28.02.2025. godine donesena je nova prvostupanjska presuda na koju je 18.03.2025. uložena žalba.

Spor pod poslovnim brojem P-1208/15 (spojen s P-463/15) – vodi se pred Trgovačkim sudom u Zagrebu. Tužitelj je Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, a tuženik je Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o.. Parnica se vodi radi utvrđenja cijene vode za mjerna mjesta Dubravica, Domahovo i Strmec.

U tijeku postupka provedeno je vještačenje, te je vještak izradio mišljenje i isto dostavljeno strankama rješenjem suda od 25. svibnja 2021. godine. Određen je zastoj postupka radi mirnog rješenja spora. Dana 30.12.2024. godine doneseno je Rješenje o nastavku postupka.

Spor pod poslovnim brojem **P-1396/15** započeo je pri Trgovačkom sudu u Zagrebu Pž-5721/17, te je tokom sudskog postupka proslijeđen redom na Visoki trgovački sud u Zagrebu, te Vrhovni sud Republike Hrvatske pod brojem Revd-4046/20. Tužitelj je Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, tuženik Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o.. Predmet spora je utvrđivanje cijene vode. Dana 08.06.2021. Odlukom Visokog trgovačkog suda je dopuštena revizija protiv Rješenja Visokog trgovačkog suda te je tužitelj dana 17.11.2021. podnio odgovor na reviziju dok je tuženik odgovor na reviziju podnio 08.12.2021. U 2024. godini nije bilo komunikacije sa sudom.

Predmet posl. broj **Pž-4680/2024** (prije Povrv-353/21, Pž-3919/21) se vodi pred Visokim trgovačkim sudom u Zagrebu. Tužitelj je Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o., tuženik je Zagorski vodovod d.o.o. Zabok.

Parnica se vodi radi isplate 43.243,13 eura (325.815,39 HRK, platni nalog). Postupak je pokrenut prigovorom tuženika protiv rješenja o ovrsi. 29.10.2024. godine donesena je presuda protiv koje je 14.11.2024. uložena žalba. Spis je trenutno na odlučivanju pred Visokim trgovačkim sudom RH. Obzirom na dosadašnji tijek ovakvih sporova izgledno je da će isti trajati nekoliko godina.

Unatoč pojačanim naporima i željom za rješavanje sporova sa Zagorskim vodovodom d.o.o. mirnim putem, do rješenja koja su upitna u navedenim sporovima do dana pisanja ovog Izvještaja nije došlo.

Dugotrajni spor sa društvom Bubanj Niskogradnja d.o.o. završio je izvansudskom nagodbom početkom 2024. godine. Izvršena je isplata, te je poslan zajednički podnesak na sud kojim se stranke odriču svojih tužbenih zahtjeva.

4.15. TRANSKACIJE SA POVEZANIM DRUŠTVIMA

Društvo Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. ima transakcije sa vlasnicima tj. povezanim osobama Gradom Zaprešićem i matičnim društvom Zaprešić d.o.o.:

Potraživanja od vlasnika

Naziv društva	31.12.2023.g	31.12.2024.g
Zaprešić d.o.o.	41.040,77	16.420,22
Grad Zaprešić	31.442,23	13.624,89
Ukupno	72.483,00	30.045,11

Obveze prema vlasnicima

Naziv društva	31.12.2023.g	31.12.2024.g
Zaprešić d.o.o.	246.905,28	303.993,36
Grad Zaprešić	231,74	5.874,62
Ukupno	247.137,02	309.867,98

Prihodi

Naziv društva		2023.	2024.
Zaprešić d.o.o.	prodana roba sa skladišta, prihod RJ Odvodnja	166.726,89	94.630,01
Zaprešić d.o.o.	prihod od kamata na pozajmicu	5.481,09	6.987,33
Grad Zaprešić	prihodi od raznih usluga u vodoopskrbi i odvodnji	150.387,11	143.085,36
Ukupno		322.595,09	244.702,70

Rashodi

Naziv društva		2023.	2024.
Zaprešić d.o.o.	Ugovor o posl.suradnji, roba sa skladišta, usluge parkinga, zakup i najam, usluge RJ Izgradnja, zbrinjavanje mulja	2.902.618,46	2.846.130,66

4.16. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Od datuma bilance pa do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja, poslovanje društva je stabilno.

U 2025. godini nastavlja se provođenje "Projekta poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić", te se očekuje i završetak projekta.

U trenutku pisanja ovog izvještaja završeni su svi građevinski radovi laboratorija za analizu vode za ljudsku potrošnju u sklopu vodocrpilišta Šibice, te je nabavljena sva potrebna oprema. Čeka se dovršetak nasipa i okoliša oko objekta. Potrebno je još odraditi dio edukacija djelatnika i dio laboratorijske opreme pustiti u rad, stoga očekujemo da će laboratorij početi s prvim analizama početkom lipnja 2025. godine.

4.17. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA

Priložen Godišnji izvještaj posloводства za 2024. godinu u suglasnosti je s Financijskim izvještajima za 2024. godinu.

Zaprešić, 30.04.2025.

Direktor:
Domagoj Mikuš, mag.ing.aedif.
VODOOPSKRBA
I ODVODNJA
ZAPREŠIĆ d.o.o.
Zaprešić, Zelengaj 15