



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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2025. GODINU

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

ZAPREŠIĆ, lipanj 2026. 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

Zprešić, 08.06.2026. godine

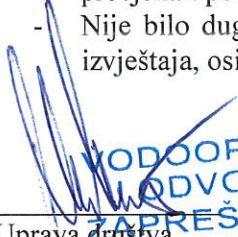
PREDMET: IZJAVA O ODGOVORNOSTI DRUŠTVA

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 2025. 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 2025. 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.
- Korištene su primjerene metode, važne pretpostavke i podaci u stvaranju računovodstvenih procjena i povezanih objava sa ciljem postizanja priznavanja, mjerenja i objavljivanja.
- 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.
Uprava društva
Zaprešić, Zelengaj 15 1

SADRŽAJ:

	Stranica
Izjava o odgovornost uprave za financijske izvještaje	
Izvješće neovisnog revizora	2-4
Izvještaj o financijskom položaju/Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz financijska izvješća	8-33

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvrješće o reviziji godišnjih financijskih izvješćaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješćaja društva Vodoopskrba i odvodnja Zaprešić d.o.o. Zelengaj 15 Zaprešić, koji obuhvaćaju izvješćaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2025. godine, račun dobiti i gubitka, izvješćaj o novčanim tokovima, izvješćaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvješćaje, uključujući i značajne računovodstvene politike. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvješćaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva. na dan 31. prosinca 2025. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćavanja (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 revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješćaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koje je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (ISBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvješćaja 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 izvješćaje 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 Izvješćaj posloводства uključeno u Godišnji izvješćaj, ali ne uključuju financijske izvješćaje naše izvrješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvješćajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvješćaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvješćajima 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 Izvješću 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 izvestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvestiti.

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 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 obavljam 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešnog prikazivanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumjevanje 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.

Direktor i ovlašteni revizor:
Sandra Dlesk Boras, dipl.ing.



»REVIPOR« d.o.o.

za reviziju, poslove računovodstva,
porezno savjetovanje i finansijske analize
ZAGREB – Bužanova 8

Zagreb, 08.06. 2026. g.

REVIPOR d.o.o.
Bužanova 8
Zagreb

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
BILANCA NA DAN 31.12.2025. GODINE

(EUR)

Pozicija	Bilješka	31.12.2024.g.	31.12.2025.g.
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	4.1.	144.590.141,63	146.426.536,94
Nematerijalna imovina	4.1.1.	36.551,65	21.841,26
Materijalna imovina	4.1.1.	144.553.589,98	146.404.695,68
Financijska imovina		0	0
Potraživanja		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA	4.2.	8.024.817,79	7.152.934,59
Zalihe	4.2.1.	153.263,21	146.758,88
Potraživanja	4.2.2.	1.839.861,30	1.756.520,17
Financijska imovina	4.2.3.	4.692.363,46	0
Novac na računu i blagajni	4.2.4.	1.339.329,82	5.249.655,54
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZD. I OBRAČUNATI PRIHODI	4.3.	5.105.045,46	4.215.099,86
UKUPNA AKTIVA		157.720.004,88	157.794.571,39
Izvanbilančni zapisi	4.9.	28.162.392,76	28.161.255,14
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	4.4.	7.440.416,46	7.194.834,59
Upisani kapital	4.4.	7.790.330,00	7.790.330,00
Kapitalne rezerve		21,06	21,06
Zadržana dobit	4.4		
Preneseni gubitak	4.4.	-451.372,90	-349.935,60
Dobit/Gubitak poslovne godine	4.11.	101.437,30	-245.580,87
REZERVIRANJA	4.5.	87.106,82	82.431,37
DUGOROČNE OBVEZE	4.6.	7.200.266,00	4.138.483,44
Obveze prema bankama i drugim finan. instit.	4.6.	7.200.266,00	4.138.483,44
Ostale dugoročne obveze		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	4.7.	5.659.442,15	5.561.548,78
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	4.7.	304.425,90	426.558,88
Obveze prema bankama i dr. finan. institucijama	4.7.	530.891,28	530.891,28
Obveze prema dobavljačima	4.7.	1.905.320,63	894.349,86
Obveze prema zaposlenicima	4.7.	125.920,73	135.875,45
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	4.7.	72.008,73	97.764,17
Ostale kratkoročne obveze	4.7.	2.720.874,88	3.476.109,14
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	4.8.	137.332.774,45	140.817.273,21
UKUPNA PASIVA		157.720.004,88	157.794.571,39
Izvanbilančni zapisi	4.9.	28.162.392,78	28.161.255,14

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvješća

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2025. GODINU

(EUR)

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2024.g.	2025.g.
	POSLOVNI PRIHODI	4.10.1.	8.212.343,44	9.169.377,80
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	4.10.1.	91.919,99	59.915,35
2.	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.10.1.	5.503.708,15	6.088.704,96
3.	Prihodi od uporabe vlastitih proiz. robe i usluga	4.10.1.	46.316,37	123.725,25
4.	Ostali poslovni prihodi s poduzet. unutar grupe	4.10.1.	7.064,84	15.219,49
5.	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	4.10.1.	2.563.334,09	2.881.812,75
	POSLOVNI RASHODI	4.10.2.	8.132.321,80	9.405.612,55
1.	Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje		0	0
2.	Troškovi sirovina i materijala	4.10.2.	975.406,01	1.212.540,26
3.	Troškovi prodane robe	4.10.2.	75.988,67	50.119,74
4.	Ostali vanjski troškovi	4.10.2.	1.046.853,99	1.198.132,85
5.	Troškovi osoblja	4.10.2.	1.793.149,43	2.264.611,93
6.	Amortizacija	4.10.2.	2.448.791,96	2.908.418,37
7.	Ostali troškovi	4.10.2.	1.393.899,14	1.473.314,29
8.	Vrijednosno usklađenje kratkot. imovine	4.10.2.	98.298,81	109.746,60
9.	Rezerviranja	4.10.2.	87.106,82	82.431,37
10.	Ostali poslovni rashodi	4.10.2.	212.826,97	106.297,14
	FINANCIJSKI PRIHODI	4.10.1.	106.528,69	62.749,55
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.	6.987,33	0
4.	Ostali prihodi s osnova kamata	4.10.1.	99.541,36	62.749,55
5.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	4.10.1.	0	
	FINANCIJSKI RASHODI	4.10.2.	79.412,86	72.095,67
1.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	.		
2.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	4.10.2.	79.412,86	72.095,67
3.	Tečajne razlike i drugi rashodi	.	0	0
	UKUPNI PRIHODI	4.10.1.	8.318.872,13	9.232.127,35
	UKUPNI RASHODI	4.10.2.	8.211.734,66	9.477.708,22
	Dobit/Gubitak prije oporezivanja	4.11.	107.137,47	-245.580,87
	Porez na dobit	4.12.	5.700,17	
	Dobit/gubitak razdoblja	4.11.	101.437,30	-245.580,87

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvješća

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2025. DO 31.12.2025.GODINE

(EUR)				
Red. br.	POZICIJA	Bilješka	2024. g.	2025. g.
	Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1.	Novčani primici p od kupaca	4.13.	7.944.936,81	8.347.143,32
2.	Naplaćeni primici od osiguranja za naknadu šteta	4.13.	31.944,61	32.119,59
3.	Novčani primici s osnove povrata poreza	4.13.	98.809,08	120.118,22
4.	Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	4.13.	394.496,93	1.113.065,13
I.	Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	4.13.	8.470.187,43	9.612.446,26
1.	Novčani izdaci dobavljačima	4.13.	3.487.607,25	4.147.593,70
2.	Novčani izdaci za zaposlene	4.13.	2.019.047,69	2.526.521,37
3.	Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	4.13.	65.711,36	95.861,65
4.	Novčani izdaci za kamate	4.13.	79.353,63	72.095,67
5.	Plaćeni porez na dobit		0	0
6.	Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	4.13.	1.468.049,49	1.226.570,80
II.	Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	4.13.	7.119.769,42	8.068.643,19
A).	NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	4.13.	1.350.418,01	1.543.803,07
	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.	9.029.140,27	5.944.512,09
II.	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	4.13.	9.029.140,27	5.944.512,09
1.	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	4.13.	1.107.013,37	756.598,46
2.	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		8.473.237,12	7.496.620,64
III.	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	4.13.	9.580.250,49	8.253.219,10
B).	NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	4.13.	-551.110,22	-2.308.707,01
	Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1.	Novčani primici od glav. kredita, pozaj. i dr. posudbi	4.13.	426.595,83	0
2.	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	4.13.	0	4.675.229,66
IV.	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	4.13.	426.595,83	4.675.229,66
1.	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozaj. i dr.	4.13.	204.940,00	
2.	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	4.13.	4.675.229,66	
V.	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	4.13.	4.880.169,66	0
C).	NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	4.13.	-4.453.573,83	4.675.229,66
D).	NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANOG TOKA	4.13.	-3.654.266,04	3.910.325,72
E).	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.13.	4.993.595,86	1.339.329,82
F).	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.13.	1.339.329,82	5.249.655,54

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvješća

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.
IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.PROSINCA 2025. GODINE

Pozicija	Bilješka	2024.g.	2025.g.
– Upisani kapital	4.4.	7.790.330,00	7.790.330,00
– Rezerve		21,06	21,06
– Zadržana dobit iz ranijih godina	4.4.	0	0
– Preneseni gubitak	4.4.	-451.372,90	-349.935,60
UKUPNO KAPITAL NA POČETKU RAZDOBLJA	4.4.	7.338.970,16	7.440.415,46
Promjene tijekom godine			
Gubitak tekuće godine	4.4.	101.437,30	-245.580,87
UKUPNO KAPITAL NA KRAJU GODINE	4.4.	7.440.415,46	7.194.834,59

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvješća

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2025. 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 je 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 VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ društvo s ograničenom odgovornošću za usluge, 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 VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o. 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, 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 2025. godinu obavljao je Nadzorni odbor i revizijska tvrtka Revipor d.o.o. temeljem Odluke o izboru revizora za 2025. godinu usvojenoj na 33. sjednici Skupštine društva održanoj 24. lipnja 2025. godine.

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 i tokom 2025. godine.

U 2025. godini održane su dvije sjednice Nadzornog odbora i dvije sjednice Skupštine društva.

Zaposleni

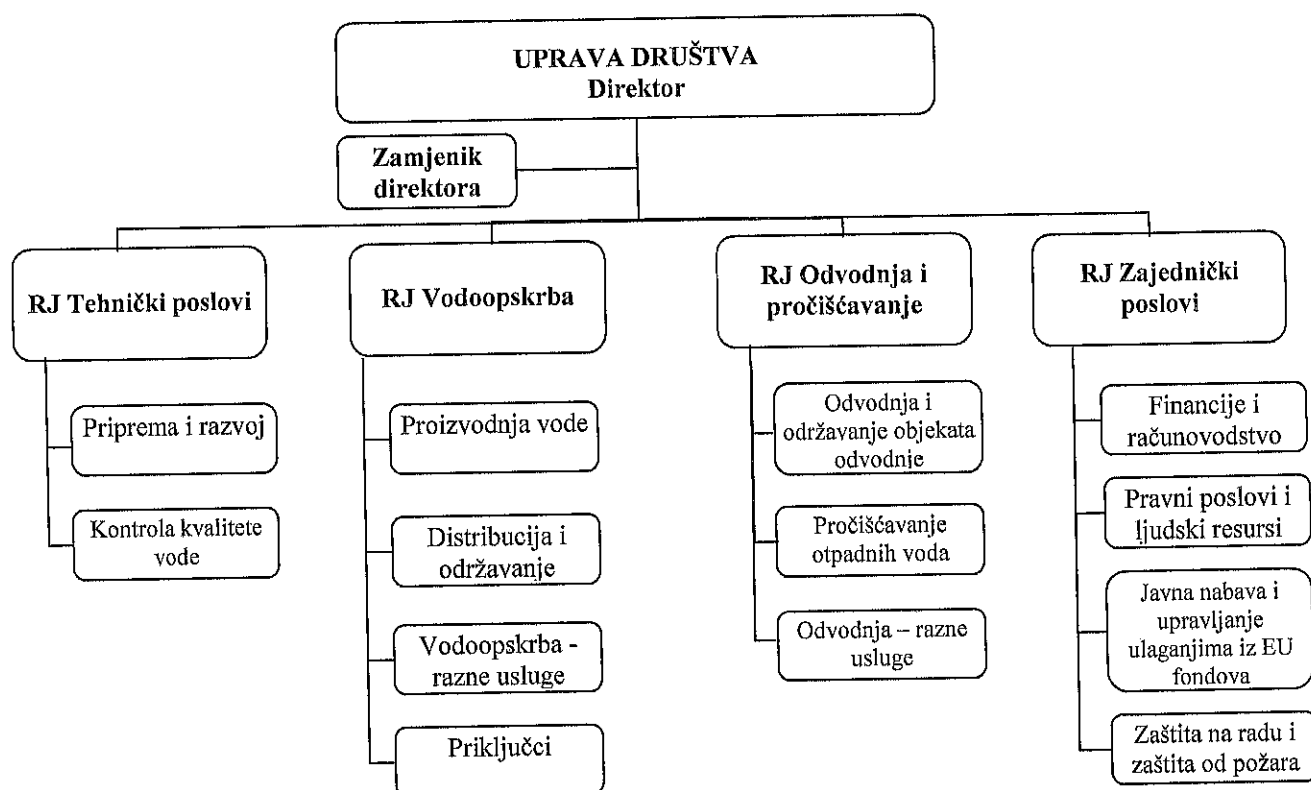
U 2025. godini stanje i promjene kadrovske strukture prema stvarnoj kvalifikaciji su:

Kvalifikacija	Stanje na dan 01.01.2025.god.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na dan 31.12.2025.god.	Struktura u %
DR.SC.	1	0	0	1	1,33
VSS	10	1	0	11	14,67
VSS	5	0	1	4	5,33
SSS	37	4	0	41	54,67
NSS	4	0	3	1	1,33
KV	15	0	2	13	17,33
NKV	3	1	0	4	5,33
Ukupno	75	6	6	75	100,00

Na dan 31.12.2025. godine društvo ima 75 zaposlenih radnika što je što je jednako u odnosu na 01.01.2025. godine. U kvalifikacijskoj strukturi zaposlenih najveći dio čine radnici SSS sa 54,67 %, te KV radnici sa 17,33 % učešća.

Organizacija društva

Organizacijska struktura Društva u 2025. 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 2025. godinu sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/08 do 84/24, 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 2025. godinu usvojila je Uprava društva dana 30.04.2026. godine.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 85/24, 145/24) i odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (NN 30/08 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 dospelja,
- 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. Otpisuju se ona potraživanja za koja je proveden isprava 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 odmore, 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 31.12.2025. godine u bilanci iskazana je:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025
Nematerijalna imovina	36.551,65	21.841,26
Materijalna imovina	144.553.589,98	146.404.695,68
Ukupno:	144.590.141,63	146.426.536,94

4.1.1. Materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina iskazuje se sukladno računovodstvenoj politici
 Promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2025. godini bile su sljedeće:

Opis	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Nasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostalo	Sredstva u pripremi	Ukupno
I. NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 01.01.2025.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
Povećanje – nabava	212,00	1.648,30	0,00	55.520.036,26	5.013.494,61	22.437,55	4.899.458,09	65.470.980,17
Smanjenje- rashod i prodaja	0,00	0,00	0,00	0,00	66.417,28	0,00	60.706.439,71	60.786.550,35
Stanje 31.12.2024.g.	190.620,06	2.762.912,22	56.210,87	141.324.163,27	13.248.736,60	2.157.256,99	24.674.139,28	184.414.039,29
II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01.01.2025.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
Obračunata amortiz. u 2025.g.	14.922,39	0,00	0,00	2.092.272,61	621.645,20	179.578,17	0,00	2.908.418,37
I.V. rashodovane i prodane imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	60.383,86	0,00	0,00	60.383,86
Stanje 31.12.2025.g.	175.422,01	0,00	56.210,87	30.987.447,55	5.615.935,29	1.152.486,63	0,00	37.987.502,35
III. SADAŠNJA VRIJEDNOST	15.198,05	2.762.912,22	0,00	110.336.715,72	7.632.801,31	1.004.770,36	24.674.139,28	146.426.536,94

Nematerijalna imovina

Povećanje nematerijalne imovine u iznosu od 212,00 eura odnosi se na nabavu PDF editora u RJ Odvodnja.

Materijalna imovina

Povećanje materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Iznos
Pravo služnosti i upravljanja na zemljištu	1.648,30
Objekti komunalne infrastrukture	55.520.036,26
Tehnička postrojenja, uređaji i oprema	4.496.511,62
Vodomjeri	461.523,03
Oprema i poslovni inventar	51.849,96
Računalna oprema	3.610,00
Osobni automobili	20.475,00
Priključna i sitna mehanizacija	1.962,55
Ukupno:	60.557.616,72

Povećanje materijalne imovine na poziciji prava služnosti i upravljanja na zemljištu u ukupnom iznosu od 1.648,30 eura odnosi se na otkup zemljišta od privatnih osoba radi izgradnje sustava odvodnje.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 55.520.036,26 eura sastoji se od aktiviranih investicija u tijeku na komunalno-vodnim građevinama.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 5.013.494,61 eura sastoji se od:

- tehničkih postrojenja, uređaja i opreme u iznosu 4.496.511,62 eura (oprema za laboratorij, kompresor zraka, pumpa za vodu, DMA zone na vodoopskrbnom sustavu, crpna stanica na distribuciji, te 39 crpnih stanica u RJ Odvodnja, pumpa za odvodnju, potopni senzori brzine)
- nabave vodomjera u iznosu od 461.523,03 eura
- nabave opreme i poslovnog inventara u iznosu od 51.849,96 (poslovni inventar za laboratorij(ormari, stolice, stolovi, prijenosni mjerači, uređaji za praćenje vozila putem GPS, usisavač, prozor)
- nabave računalne opreme u iznosu od 3.610,00 eura (računala, printer).

Redovna izmjena vodomjera započeta 2021. godine obavlja se sukladno Zakonu o mjeriteljstvu kontinuirano tijekom 2025. Novonabavljeni vodomjeri se obzirom na njihove tehničke karakteristike vode kao dugotrajna materijalna imovina s procijenjenim vijekom trajanja od 10 godina te stopom amortizacije 10%.

Ostatak povećanja materijalne imovine u iznosu od 22.437,55 eura odnosi se na nabavu:

- osobnog automobila u iznosu 20.475,00 eura
- priključne i sitne mehanizacije u iznosu 1.962,55 eura (stroj za odštopavanje odvoda, motorni rezač, brusilica)

Smanjenje nematerijalne imovine nije zabilježeno u 2025. godini.

Smanjenje na pozicijama materijalne imovine odnosi se na:

Opis	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Tehnička postrojenja uređaji i oprema	39.165,80	38.081,83	1.083,97
Vodomjeri	6.251,38	1.357,45	4.893,93
Oprema i poslovni inventar	21.000,10	20.944,58	55,52
Ukupno	66.417,28	60.383,86	6.033,42

Smanjenje materijalne imovine odnosi se na rashodovanje objekata komunalne infrastrukture, tehničkih postrojenja, uređaja i opreme, vodomjera, te opreme i poslovnog inventara. Rashodovana je materijalna imovina sadašnje vrijednosti 6.033,42 eura. Od toga se rashod u iznosu od 1.083,97 eura odnosi na tehnička postrojenja, uređaje i opremu, rashod od 4.893,93 eura se odnosi na vodomjere. Iznos od 55,52 eura odnosi se

na opremu i poslovni inventar.

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

Sredstva u pripremi iznose 24.674.139,28 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 447.067,80 eura, a odnose se na unaprijed dane predujmove, od čega se iznos od 429.061,19 eura odnosi na primljeni predujam Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za investiciju Izvođenje radova na sanaciji vodospreme Veliki Vrh, Ivanec i Vadina. Iznos od 12.896,80 eura primljen je od investitora Azimut projekt d.o.o., dok se preostali iznos od 5.109,81 eura odnosi na unaprijed primljeni predujam od investitora Adriaol d.o.o., Gradia inspectra d.o.o. i Inteh modeling d.o.o. za izgradnju vodno – komunalne infrastrukture.

Investicije u tijeku - vodomjeri iznose 9.582,49 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 24.210.845,78 eura (specifikacija u nastavku):

Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić	20.042.873,92
Projektiranje, dogradnja i rekonstrukcija komunalne infrastrukture	4.167.971,86
Ukupno:	24.210.845,78

U 2025. godini na investicijama u tijeku evidentirano je povećanje od 3.875.412,09 eura koje predstavlja započete, a još nezavršene projekte izgradnje vodno komunalne infrastrukture za obavljanje djelatnosti od kojih su najveća ulaganja bila na rekonstrukciji vodoopskrbnog cjevovoda na području aglomeracije Zaprešić u iznosu 1.129.566,86 eura, izvođenje radova na projektu sanitarne odvodnje na području općine Marija Gorica i naselja Kupljenovo u iznosu 347.275,88 eura i ostala ulaganja u komunalne vodne građevine. Svi radovi su i dalje u tijeku.

Sve investicije u tijeku su potvrđene od strane inventurnih komisija.

Amortizacija

Amortizacija za 2025. godinu obračunata je sukladno računovodstvenim politikama u iznosu od 2.891.447,75 eura, od čega se iznos od 2.370.353,12 eura odnosi na amortizaciju materijalne imovine financiranu sredstvima drugih - potporama jedinica lokalne samouprave, sredstvima Hrvatskih voda, sredstavima naknade za razvoj komunalnih vodnih građevina, te ostalim financijerima.

4.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

U bilanci na dan 31.12.2025. godine iskazana je slijedeća kratkotrajna imovina:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Zalihe	153.263,21	146.758,88
Potraživanja	1.839.861,30	1.756.520,17
Kratkotrajna financijska imovina- depozit	4.692.363,46	0,00
Novac u banci i blagajni	1.339.329,82	5.249.655,54
Ukupno:	8.024.817,79	7.152.934,59

4.2.1. Zalihe

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

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Sirovine i materijal	144.270,96	139.159,51
Autodijelovi	34,7	510,78
Gorivo i mazivo	163,72	16,68
Sitan inventar na zalihi	339,05	106,98
HTZ oprema na zalihi	8.216,28	6.726,43
Vodomjeri na zalihi	238,5	238,5
Ukupno zalihe na skladištu:	153.263,21	146.758,88
Sitan inventar, HTZ oprema i auto gume u upotrebi	471.233,83	469.825,78
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	-471.233,83	-469.825,78
Ukupno sitni inventar u upotrebi:	0,00	0,00
Sveukupno zalihe:	153.263,21	146.758,88

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

U 2025. godini rashodovan je materijal na skladištu radi oštećenosti i zastarjelosti u iznosu od 1.201,35 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 31.12.2025. 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, ispravljena) potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru poslovnih prihoda.

Kao kratkoročna potraživanja u bilanci su iskazana:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	16.420,62	8.596,54
Potraživanja od kupaca	1.020.107,72	990.032,88
Tužena sumnjiva i sporna potraživanja	485.264,93	487.093,81
Ispravak vrijednosti potraživanja	-485.264,93	-487.093,81
Ukupno potraživanja od kupaca	1.020.107,72	990.032,88
Potraživanja od države i drugih institucija	71.367,12	26.962,24
Ostala potraživanja	731.965,84	730.928,51
Sveukupno:	1.839.861,30	1.756.520,17

a) Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe iskazana u bilanci na dan 31.12.2025. godine u iznosu od 8.596,54 eura su potraživanja od vladajućeg društva Zaprešić d.o.o., a odnose se najvećim dijelom na potraživanja za prodanu robu sa skladišta i razne usluge RJ Odvodnja.

b) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u iznosu od 990.032,88 eura odnose se na nenaplaćena potraživanja od korisnika za obavljene vodne usluge u iznosu od 780.287,25 eura, te na potraživanja za ostale vodne usluge u iznosu od 209.642,99 eura.

Od toga dospjeli ukupni dug iznosi 222.183,50 eura, a odnosi se na vodne usluge u iznosu od 143.059,13 eura i 79.124,37 eura za ostale usluge (izvođenje vodovodnih i kanalskih priključaka, isporuka vode drugim javnim isporučiteljima, ostale usluge u odvodnji).
Nedospjeli dug iznosi 767.849,38 eura.

Najznačajnija potraživanja od kupaca sa stanjem 31.12.2025. godine su:

ZAGORSKI VODOVOD d.o.o.	99.726,14
TAPI Croatia Industries d.o.o.	47.634,34
RIKO, celovite tehnološke rešitve, d.o.o	37.967,23
HOSPIRA ZAGREB d.o.o.	22.368,65
WESTGATE CITY d.o.o.	12.374,94
HRVATSKE VODE	6.108,09
STAVANGER d.o.o.	6.068,44
Ostali (pojed.in.potraž.manje od 5.000 eura – fiz.osobe 79%)	550.805,70
Ostali (pojed.in.potraž.manje od 5.000 eura – pravne osobe 21%)	206.979,35
UKUPNO:	990.032,88

c) 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 109.746,60 eura, za koji iznos su terećeni rashodi razdoblja. Naplaćeno je sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 99.949,34 eura.

d) Potraživanja od države i drugih institucija

S 31.12.2025. godine evidentirana su na ovoj poziciji sljedeća potraživanja:

Opis	31.12.2025.
Potraživanje za refundaciju bolovanja i ozljede na radu od HZZO-a	5.322,09
Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze PDV-a	16.015,88
Potraživanja za PDV (R2 obrtnici)	5.525,17
Potraživanje za više plaćene razne doprinose	99,10
Ukupno:	26.962,24

e) Ostala potraživanja

S 31.12.2025. godine evidentirana su sljedeća ostala potraživanja:

Opis	31.12.2025.
Grad Zaprešić i JLS	586.017,23
Ukupno sredstva potpore za realizirane investicije	586.017,23
Potraživanja za utužene naknade za zaštitu i korištenje voda, naknade za razvoj KVG	138.330,74
Potraživanja za dane predujmove	6.580,54
Sveukupno:	730.928,51

Ostala potraživanja - sredstva potpora iskazana u iznosu od 586.017,23 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 utužene naknade za zaštitu i korištenje voda, te naknade za razvoj KVG iskazana su u iznosu 138.330,74 eura od čega se na naknadu za zaštitu odnosi 20.517,78 eura, naknadu za korištenje 54.577,57 eura, te na naknadu za razvoj 63.235,39 eura.

Potraživanja za dane predujmove iskazane u iznosu od 6.580,54 eura odnose se najvećim dijelom na dani predujam dobavljačima sukladno zaključenim ugovorima i to HEP-operator distribucijskog sustava d.o.o u iznosu 5.597,59 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, te na dani predujam dobavljaču SGS ADRIATICA d.o.o.

4.2.3. Kratkotrajna financijska imovina

U 2025. godini Društvo na ovoj poziciji u bilanci nema iskazanih danih zajmova, depozita i slično.

4.2.4. Novac u banci i blagajni

Stanje novčanih sredstava iskazano u bilanci stanja na dan 31.12.2025. godine je:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Žiro račun redovna sredstva	1.286.455,93	3.084.926,50
Žiro račun osnovnih komunalnih usluga - prijelazni	8.679,29	6.441,24
Žiro račun – izvlaštenje	40.113,54	40.113,90
Žiro račun – naknada za razvoj - pročišćavanje	1,55	30.050,00
Žiro račun – sredstva iz EU (aglomeracija)	0,32	0,07
Žiro račun – VIO Bistra	0,00	437,48
Žiro račun – VIO (kredit - aglomeracija)	4,64	2.084.186,30
Žiro račun – VIO NPOO	0,05	0,08
E-račun VIO (VACO)	1.271,36	2.299,03
Žiro račun – prijelazni konto	270,27	80,27
Žiro račun VIO ERSTE - KeksPay	430,27	18,07
Žiro račun ukupno:	1.337.227,22	5.248.552,94
Blagajne	2.102,60	1.102,60
Sveukupno:	1.339.329,82	5.249.655,54

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. 2025. saldo na blagajni sastoji se od salda vrijednosti biljega od 102,60 eura dok polog blagajne iznosi 1.000,00 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	31.12.2024.	31.12.2025.
Unaprijed plaćeni troškovi – ostali dobavljači	75,00	1.020,56
Potraživanje iz sredstava naknade za razvoj – CUPOV	1.388.731,56	1.028.731,56
Potraživanja iz sredstava naknade za razvoj – kredit - aglomeracija	3.716.238,90	3.185.347,74
Ukupno:	5.105.045,46	4.215.099,86

Unaprijed plaćeni troškovi ostalim dobavljačima odnose se na uplaćene predujmove javnim bilježnicima za pokretanje ovrha, te dobavljaču LINKS d.o.o.

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 2025. godine prikazano je kako slijedi:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Temeljni kapital – Zaprešić d.o.o.	4.606.400,00	4.606.400,00
Temeljni kapital – Grad Zaprešić	3.181.280,00	3.181.280,00
Temeljni kapital – Općina Bistra	2.650,00	2.650,00
Ukupno upisani temeljni kapital	7.790.330,00	7.790.330,00
Kapitalne rezerve	21,06	21,06
Preneseni gubitak	-451.372,90	-349.935,60
Gubitak poslovne godine	0,00	-245.580,87
Dobit poslovne godine	101.437,30	0,00
Ukupno kapital	7.440.415,46	7.194.834,59

Rezerve kapitala iznose 21,06 eura, a proizašle su iz zaokruživanja iznosa temeljnog kapitala temeljem Odluke o usklađenju temeljnog kapitala i njegovih dijelova sa zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH i zakonom o trgovačkim društvima usvojene odlukom Skupštine dana 18.12.2023. godine. Odlukom Skupštine ostvarena dobit za 2024. godinu raspoređena je za pokriće dijela gubitka iz ranijih godina.

4.5. REZERVIRANJA

U 2025. godini obavljeno je rezerviranje u ukupnom iznosu od 82.431,37 eura, od čega se iznos od 7.894,72 eura odnosi se na rezerviranja za otpremnine za djelatnike koji će steći uvjete i planiraju ići u mirovinu tokom 2026. godine, te 74.536,65 eura za neiskorištene dane godišnjeg odmora u 2025. godini.

4.6. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze iskazane na dan 31.12.2025. godine iznose 4.138.483,44 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 2025. GODINI:

DUGOROČNE OBVEZE U 2025. GODINI.							
Kredit	Iznos odobrenog kredita (EUR)	Kamatna stopa	Rok povrata (godine)	Saldo 01.01.2025. (EUR)	Povećanje u 2025. (EUR)	Smanjenje u 2025. (EUR)	Saldo 31.12.2025. (EUR)
Dugoročni kredit ZABA - 3273951851	7.602.627,91	Redovna kamatna stopa u visini 0,99% godišnje, fiksna	15	4.014.918,75	0,00	2.000.000,00	2.014.918,75
Dugoročni kredit ZABA - 3286657997	5.308.912,34		10	3.716.238,53	0,00	1.061.782,56	2.654.455,97
SVEUKUPNO krediti				7.731.157,28	0,00	3.061.782,56	4.669.374,72
Od toga anuiteti koji dospijevaju 2026. god. (kratkoročne obveze)							530.891,28
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE				7.731.157,28			4.138.483,44

Jednokratnom uplatom od 2,0 milijuna eura u 2025. godini za kredit ZABA 3273951851 otplaćeni su anuiteti do 2032. godine, te u 2026. nema kratkoročnih obveza za taj kredit.

4.7. KRATKOROČNE OBVEZE

Kao kratkoročne obveze u bilanci su iskazane:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	304.425,90	426.558,88
Obveze prema dobavljačima	1.905.320,63	894.349,86
Obveze prema zaposlenima	125.920,73	135.875,45
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	72.008,73	97.764,17
Obveze prema bankama i dr. financijskim institucijama	530.891,28	530.891,28
Ostale kratkoročne obveze	2.720.874,88	3.476.109,14
Ukupno:	5.659.442,15	5.561.548,78

a) Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Obaveze prema poduzetnicima unutar grupe iskazuju se u bilanci u okviru kratkoročnih obaveza. Na dan 31.12.2025. godine ove obaveze iznose 426.558,88 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 31.12.2025. godine iskazane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 894.349,86 eura. Na dan 31.12.2025. godine nema dospjelih obaveza prema dobavljačima.

Najznačajnije obveze prema dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2025. su:

RIKO, celovite tehnološke rešitve, d.o.o	352.094,05
HEP-OPSKRBA d.o.o.	156.262,97
VODOSKOK d.d.	61.751,05
IKOM d.d.	34.909,01
PTMG d.o.o.	28.267,20

MAXICON d.o.o.	22.568,07
HEP-OPERATOR DISTRIBUCIJSKOG SUSTAVA d.o	21.467,09
SANVET d.o.o.	16.250,00
CONTROLMATIK d. o.o.	15.912,50
HRVATSKE VODE	15.104,51
Ostali (iznosi manji od 15.000 eura)	169.763,41
Ukupno:	894.349,86

c) Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima iskazane u iznosu od 135.875,45 eura odnose se na obračunate neto plaće za prosinac 2025. godine koje su isplaćene u siječnju 2026. godine.

d) Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe iskazane u bilanci u iznosu od 97.764,17 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 dospijeće plaćanja u 2026. godini i koje su plaćene u 2026. godini.

e) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obaveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dospijevaju na naplatu u 2026. 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 3.476.109,14 eura, a odnose se na:

Naknadu za razvoj KVG

Naknada za razvoj komunalnih vodnih građevina na dan 31.12.2025. godine je iskazana u iznosu od 1.535.271,97 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	31.12.2024.	31.12.2025.
Naknada za korištenje voda prema Hrvatskim vodama	150.860,11	137.956,88
Naknada za zaštitu voda prema Hrvatskim vodama	52.366,49	46.978,08
Primljena jamstva po ugovoru	37.090,96	953.055,76
Namjenska sredstva kredita za financiranje lokalne komponente aglomeracije Zaprešić	1.313.687,77	800.299,44
Obveza s osnove sudskih presuda	0,00	2.547,01
Ukupno:	1.554.005,33	1.940.837,17

Ostale naknade u iznosu od 184.934,96 eura odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama na dan 31.12.2025. godine za korištenje i zaštitu voda, a predstavljaju obračunate naknade prema korisnicima koje se po naplati doznachavaju 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 953.055,76 eura odnosi se na primljena jamstva od dobavljača za uredno ispunjenje ugovornih obaveza pri čemu se najveći iznos odnosi na naplaćenu garanciju za uredno ispunjenje ugovornih obaveza Hidroinženjeringa d.o.o.-u stečaju.

Namjenska sredstva kredita za financiranje lokalne komponente projekta "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić" iznose 800.299,44 eura, a odnose se na obvezu prikupljanja sredstava naknade za razvoj u svrhu vraćanja kredita.

Obveza s osnove sudskih presuda iznose 2.547,01 eura, a odnose se na trošak po sudskoj presudi u sporu sa Zagorskim vodovodom d.o.o. pod brojem P-2097/2024-13.

4.8. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan u bilanci na dan 31.12.2025. godine odnosi se na:

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
Obračunani nefakturirani troškovi tekućeg razdoblja	14.466,33	1.700,00
Odgođeni prihodi za investicije u tijeku	78.680.117,38	24.783.104,16
Odgođeni prihodi za aktivirane investicije	57.664.229,06	115.058.507,37
Primljeno pravo upravljanja na zemljištu – RH k.č.972/1 i 976	973.961,68	973.961,68
Ukupno:	137.332.774,45	140.817.273,21

Obračunani nefakturirani troškovi tekućeg razdoblja u iznosu od 1.700,00 eura odnosi se na račune pristigle iza roka za podnošenje PDV obrasca za prosinac 2025. godine.

Odgođeni prihodi za investicije u tijeku u iznosu od 24.783.104,16 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	18.893.327,86
Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	439.911,64
Jedinice lokalne samouprave - Grad Zaprešić	2.364.067,04
Jedinice lokalne samouprave - općine	2.082.008,76
Ostali (fizičke i pravne osobe)	251.223,84
Ukupno	24.030.539,14

Investicije u tijeku- razgraničen prihod

Opis	Iznos
Grad Zaprešić	80.887,79
Ostali (fizičke i pravne osobe)	671.677,23
Ukupno:	752.565,02

Razgraničeni prihod za investicije u tijeku iznosi ukupno 752.565,02 eura. Odnosi se na:

- iznos od 80.887,79 eura odnosi se na primljene predujmove za investicije u tijeku od Grada Zaprešića
- iznos od 227.822,31 eura - ostali (fizičke i pravne osobe) odnosi se na primljene predujmove za izvedbu vodovodnih i kanalizacijskih priključaka i ostale razne usluge u vodoopskrbi i odvodnji, a koji radovi još nisu izvršeni

- iznos od 443.854,92 eura se odnosi na primljeni predujam Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 429.061,19 eura za radove na sanaciji vodosprema Veliki Vrh, Ivanec i Vadina, dok se preostali iznos od 14.793,73 eura odnosi na primljene predujmove investitora 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	31.12.2024.	31.12.2025.
Hrvatske vode	21.636.208,83	73.545.459,73
Fond solidarnosti Europske unije – Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja	1.118.873,97	1.090.902,12
Zagorski vodovod Zabok	846.181,51	846.181,51
Grad Zaprešić i općine - sredstva razvoja i potpore	29.015.306,96	34.754.759,29
Ostali (fizičke i pravne osobe)	770.614,31	825.966,66
Grad Zaprešić i općine - sredstva razvoja (CUPOV Zaprešić)	4.142.200,40	3.803.688,02
Vodomjeri (fizičke i pravne osobe)	134.843,08	191.550,04
Ukupno:	57.664.229,06	115.058.507,37

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 obračunatu amortizaciju financiranu sredstvima drugih, a koja za 2025. godinu iznosi 2.370.353,12 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.-2025. godine nije došlo.

Primljeno pravo upravljanja

Opis	31.12.2024.	31.12.2025.
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 upravljanja na nekretnine na poziciji zemljišta u ukupnom iznosu od 973.961,68 eura.

4.9. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi iskazani u bilanci na dan 31.12.2025. godine u iznosu od 28.161.255,14 eura odnose se na primljena i izdana jamstva za pravovremeno izvršenje ugovornih obveza potvrđene inventurom sa 31.12.2025. godine.

4.9.1. PRIMLJENE BANKOVNE GARANCIJE

Na dan 31.12.2025. godine evidentirane su na ovoj poziciji primljene bankovne garancije u iznosu od 14.800.401,03 eura.

Povećanje na poziciji primljenih bankovnih garancija u 2025. godini u iznosu od 297.682,68 eura odnosi se na primljena jamstva od dobavljača za dobro izvršenje obaveza prema ugovoru i to od: HIS d.o.o., BK

MONTAŽA d.o.o., SEDRA CONSULTING d.o.o., IKOM d.d..

Smanjenje u iznosu od 919.254,80 eura se odnosi na povrat bankovnih garancija HIDROINŽENIRING d.o.o.

4.9.2. PRIMLJENE I IZDANE ZADUŽNICE

Povećanje na poziciji primljenih zadužnica u 2025. godini u iznosu od 196.373,31 eura odnosi se na primljena jamstva od dobavljača CMC GROUP d.o.o., CONTROLMATIK d.o.o., DUPLICO d.o.o., GREBLICA d.o.o., HEP-OPSKRBA d.o.o., HIDROCOM d.o.o., HIDROKONZALT PROJEKTIRANJE d.o.o., HIS d.o.o., IKOM d.d., INŽENJERSKI PROJEKTI ZAVOD d.d., KA PROJEKT d.o.o., MAXICON d.o.o., PRONING DHI d.o.o., PTMG d.o.o., VIA FACTUM d.o.o.

Na dan 31.12.2025. pozicija primljene zadužnice iznosi 1.327.226,79 eura.

Povećanje na poziciji izdanih zadužnica u 2025. godini u iznosu od 429.061,19 eura odnosi se na izdana jamstva Ministarstvu zaštite okoliša i zelene tranzicije.

Na dan 31.12.2025. godine evidentirane su izdane zadužnice u iznosu od 12.033.627,32.

4.10 BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U 2025. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 9.232.127,35 eura i ukupni rashodi od 9.477.708,22 eura.

4.10.1. PRIHODI

Ukupni prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2025. godinu su:

Opis	2024.	% u ukup. prihodima	2025.	% u ukup. prihodima
Poslovni prihodi	8.212.343,44	98,72	9.169.377,80	99,32
Financijski prihodi	106.528,69	1,28	62.749,55	0,68
Ukupno prihodi	8.318.872,13	100,00	9.232.127,35	100,00

a) Poslovni prihodi

Poslovni prihodi čine 99,32 % ukupnih prihoda, a ostvareni su kako slijedi:

Poslovni prihodi	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	91.919,99	59.915,35	65
Prihodi od obavljanja djelatnosti vodoopskrbe	3.330.591,06	3.633.209,58	109
Prihodi od djelatnosti odvodnje	1.014.760,65	1.167.836,98	115
Prihodi od djelatnosti pročišćavanja otpadnih voda	1.158.356,44	1.287.658,40	111
Prihod od prodaje (izvan grupe)	5.503.708,15	6.088.704,96	129
Prihodi od uporabe upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	46.316,37	123.725,25	267
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	7.064,84	15.219,49	215
Prihodi od naplate šteta	24.925,84	32.119,59	129
Naplaćeni prihodi iz ranijih godina	117.724,56	99.949,34	85
Ostali prihodi	397.740,32	379.390,70	95
Prihodi od obrač. amortiz. financ. tuđim sredstvima	2.022.943,37	2.370.353,12	117
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	2.563.334,09	2.881.812,75	90
Sveukupno poslovni prihodi	8.212.343,44	9.169.377,80	114

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe – ostvareni su u iznosu od 59.915,35 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, prihode od raznih usluga odvodnje, prihode od usluga za vodne usluge..

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 60%, prihodi od obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda čine udio od 40%.
 Prihodi od prodaje vodnih usluga bilježe rast od 29% u odnosu na 2024. godinu.

Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga ostvareni su u iznosu od 123.725,25 eura što se odnosi na troškove rada imenovane interne jedinice za provedbu EU - "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić" u iznosu 31.031,87 eura, dok se iznos od 92.639,38 eura odnosi na troškove investicije izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda za gospodarsku zonu Luka – Lagermax

Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe iznose 15.219,49 eura, a odnose se na prihode s naslova prefakturiranih troškova održavanja vozila.

Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) – ostvareni su u iznosu od 2.881.812,75 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:

Red. Br.	Elementi	Jed. mjere	OSTVARENO 2024.	PLAN 2025.	OSTVARENO 2025.	Indeks ostv '25. / ostv '24.	Indeks ostv '25. / plan '25.
			1	2	3	4=3/1	5=3/2
I.	VODOOPSKRBA						
1.	Ukupno zahvaćena voda na vodocrpilištu Šibice i ukupno preuzeta voda od drugog javnog isporučitelja						
a)	Zahvaćena voda na vodocrpilištu Šibice (mjerač HV)	m3	6 795 480	6 240 200	7 149 109	105	115
b)	Preuzeta voda od drugog isporučitelja (mm Luka)	m3	187 807	200 500	125 102	67	62
	Ukupno predana voda u distribuciju	m3	6 983 287	6 440 700	7 274 211	104	113
	DISTRIBUCIJA VODE ZAPREŠIĆ						
2.	Ukupno prodana (isporučena) voda	m3	4 470 583	4 130 700	4 993 118	112	121
a)	Domaćinstva	m3	2 281 490	2 318 000	2 310 316	102	100
b)	Gospodarstvo	m3	390 835	392 500	410 889	105	105
c)	Isporučena voda drugom javnom isporučitelju - Zagorski vodovod Zabok - mjerno mjesto Veliki Vrh	m3	1 734 787	1 380 000	2 237 138	129	162
d)	Isporučena voda drugom javnom isporučitelju - Zagorski vodovod Zabok - Domahovo, Strmec, Dubravica	m3	63 471	40 200	34 775	55	87
3.	Gubici	m3	2 512 704	2 310 000	2 281 093	91	99
	Gubici u % (u odnosu na zahvaćenu i preuzetu vodu)	-	36	36	31	87	87
	Broj korisnika - fiksni dio	kom	22 456	22 350	22 967	102	103

Količina prodane odnosno isporučene vode u 2025. bilježi rast od 12% u odnosu na 2024. godinu. Porast količina isporučene vode vidljiv je u kategoriji domaćinstava i gospodarstvo. Javnom isporučitelju Zagorski vodovod d.o.o. na pravcu Domahovo, Strmec i Dubravica isporučeno je za 45% manje vode u odnosu na 2024. godinu, te je društvo Zagorski vodovod d.o.o. sredinom 2025. prestalo preuzimati vodu na spomenutim

pravcima. Isporuka vode društvu Zagorski vodovod d.o.o. na mjernom mjestu Veliki Vrh bilježi rast od 29% u odnosu na prethodnu godinu. Gubici vode iznose 31% što je smanjenje količine izgubljene vode za 9% u odnosu na gubitke vode nastale u 2024. godini. Broj korisnika vodoopskrbe porastao je za 2%.

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	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	6.987,33	0,00	
Ostali prihodi s osnove kamata	58.959,99	39.982,66	68
Ostali prihodi s osnove kamata – kamate naplaćene po ovrhama	40.581,37	22.766,89	56
Ukupno	106.528,69	62.749,55	59

Od 39.982,66 eura prihoda s osnove kamata iznos od 17.263,44 eura odnosi se na zakašnjela plaćanja kupaca po redovnim računima za vodne usluge, a iznos od 22.719,22 eura se odnosi na kamate za prekonoćno oročenje nenamjenskih depozita. Prihodi od kamata naplaćenih po ovrhama iznose 22.766,89 eura, te bilježe pad u odnosu na prethodnu godinu kada je na istoj poziciji bilježena naplata kamata po 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 2025. godinu su:

Opis	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Poslovni rashodi	8.132.321,80	9.405.612,55	116
Financijski rashodi	79.412,86	72.095,67	91
Ukupno rashodi	8.211.734,66	9.477.708,22	115

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 pokrivene na teret poslovnih prihoda.

Poslovni rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2025. godinu su:

Opis	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Troškovi sirovina i materijala, energije	975.406,01	1.212.540,26	124
Troškovi prodane robe	75.988,67	50.119,74	66
Ostali vanjski troškovi	1.046.853,99	1.198.132,85	114
Troškovi osoblja	1.793.149,43	2.264.611,93	126
Amortizacija	2.448.791,96	2.908.418,37	119
Ostali troškovi	1.393.899,14	1.473.314,29	106
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine osim financijske imovine	98.298,81	109.746,60	112
Rezerviranja	87.106,82	82.431,37	95
Ostali poslovni rashodi	212.826,97	106.297,14	50
Ukupno poslovni rashodi	8.132.321,80	9.405.612,55	116

Direktni materijalni troškovi odnose se na:

Opis	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Sirovine, materijal, trgovačka roba	394.726,68	476.698,74	121
Utrošena energija	632.277,67	771.202,66	122
Troškovi sit.inventara i autoguma	24.390,33	14.758,60	61
Ukupno sirovine, materijal i energija	1.051.394,68	1.262.660,00	120
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	226.728,42	251.514,74	111
Usluge pri izradi dobara i obavljanju usluga	591.403,43	722.179,89	122
Ostali vanjski troškovi - usluge	228.722,14	224.438,22	98
Ukupno ostali vanjski troškovi usluga	1.046.853,99	1.198.132,85	114

Troškovi materijala, prodane robe sa skladišta, energije, sitnog inventara iznose 1.262.660,00 eura što pokazuje rast od 20% u odnosu na 2024. godinu.

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu od 50.119,74 eura, a odnose se na trošak nabavne vrijednosti vodovodnog materijala prodanog matičnom društvu Zaprešić d.o.o.

Ostali vanjski troškovi usluga iznose 1.198.132,85 eura što je porast od 14%, 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 22% najviše 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	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Neto plaće i naknade	1.133.047,58	1.403.422,43	124
Porezi i doprinosi iz i na plaće i naknade	660.101,85	861.189,50	130
Ukupno	1.793.149,43	2.264.611,93	126

Rashodi osoblja u 2025. godini porasli su 26% u odnosu na 2024. godinu što je rezultat povećanja osnovice od 01.08.2025. 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 2025. godini iznose 2.908.418,37 eura. Od ukupnog iznosa troškova amortizacije iznos od 2.370.353,12 eura odnosi se na amortizaciju obračunatu za materijalnu imovinu (vodno-komunalne građevine) financiranu tuđim bespovratno primljenim sredstvima.

Ostali troškovi

Ostali troškovi poslovanja u 2025. godini iskazani su u iznosu od 1.473.314,29 eura i to:

Opis	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Premije osiguranja	81.146,15	95.861,65	118
Naknade zaposlenima	261.021,25	259.053,35	99
Bankovne usluge i platni promet	34.986,42	37.247,91	106
Ostali razni troškovi poslovanja	79.879,28	88.708,72	111
Zaprešić d.o.o.- ugovor o poslovnoj suradnji	936.866,04	992.442,66	106
Ukupno:	1.393.899,14	1.473.314,29	106

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iskazano u računu dobiti i gubitka u iznosu od 109.746,60 eura odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

Rezerviranja

U 2025. godini obavljeno je rezerviranje u ukupnom iznosu od 82.431,37 eura. Rezervirani su troškovi za otpremnine za one djelatnike koji odlaze u mirovinu u 2026. godini u iznosu 7.894,72 eura, te za neiskorištene dane godišnjeg odmora u 2025. u iznosu 74.536,65 eura.

Ostali poslovni rashodi

Ostali troškovi poslovanja u 2025. godini iskazani su u iznosu od 106.297,14 eura, a odnose se na:

Opis	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Otpisi potraživanja	3.648,33	110,15	3
Rashod nematerijalne i materijalne imovine	147.848,55	6.033,42	4
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	37.423,95	80.798,34	216
Nadoknade štete – troškovi po nagodbama i sudskim presudama	18.165,71	2.547,01	14
Manjkovi	3.560,01	387,38	11
Rashod materijala na skladištu	115,41	1.201,35	1.041
Darovanja	2.065,01	0,00	
Troškovi Zaprešić d.o.o.	0,00	15.219,49	
Ukupno:	212.826,97	106.297,14	50

Ostali poslovni rashodi ostvareni u iznosu 106.297,14 eura odnose se na porezno priznate i nepriznate otpise potraživanja od kupaca, rashod nematerijalne i materijalne imovine, naknadno utvrđene troškove poslovanja, troškove naknade štete po nagodbi, manjak po inventuri, rashode materijala na skladištu po inventuri, te troškove matičnog društva Zaprešić d.o.o.. Ukupni ostali troškovi poslovanja za 50% su manji u odnosu na 2024. godinu kada je pozicija rashod nematerijalne i materijalne imovine bilježila veliku nominalnu vrijednost zbog rashoda opreme na UPOV-u koja je zamijenjena novom u sklopu "Projekt poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić"

Nadoknade štete – troškovi po nagodbama i sudskim presudama odnosi se na isplatu sudskih troškova po završenom sudskom sporu.

b) Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na rashode s osnove zateznih kamata i kamata na kredite, a u 2025. godini iznose 72.095,67 eura, što je smanjenje za 9% u odnosu na 2024.godinu.

4.11. GUBITAK

VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o. u 2025. godini ostvarila je gubitak:

Opis	2024.	2025.	Indeks 2025/2024
Poslovni prihodi	8.212.343,44	9.169.377,80	112
Poslovni rashodi	8.132.321,80	9.405.612,55	116
Dobit/gubitak iz poslovnih aktivnosti:	80.021,64	-236.234,75	
Financijski prihodi	106.528,69	62.749,55	59
Financijski rashodi	79.412,86	72.095,67	91
Dobit /gubitak iz financijskih aktivnosti	27.115,83	-9.346,12	
Dobit /gubitak tekuće godine	107.137,47	-245.580,87	

U 2025. godini ostvaren je gubitak kao razlika prihoda i rashoda u iznosu od 245.580,87 eura.

4.12. POREZNA BILANCA

Za razdoblje 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine iskazan je gubitak u iznosu od 245.580,87 eura.

U poreznoj bilanci umanjena je porezna osnovica za rashode koji su oporezivi sukladno Zakonu o porezu na dobit za ukupno 9.905,41 eura (50% troškova reprezentacije, 50% troškova za osobni prijevoz, manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK). Porezna osnovica je uvećana za poticaje školovanja i stručnog usavršavanja u iznosu od 4.306,40 eura. Utvrđen je porezni gubitak u iznosu 239.981,86 eura, te nije ostvarena osnovica za oporezivanje za 2025.godinu..

4.13. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

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

Izvještaj 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 2025. godini su slijedeći:

Opis	2024.	2025.
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	1.350.418,01	1.543.803,07
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	-551.110,22	-2.308.707,01
Neto novčani tok od financijskih aktivnosti	-4.453.573,83	4.675.229,66
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-3.654.266,04	3.910.325,72
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.993.595,86	1.339.329,82
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.339.329,82	5.249.655,54

U 2025. godini ostvaren je ukupno pozitivan novčani tok, koji je rezultat negativnog novčanog toka od investicijskih aktivnost, te pozitivnog novčanog toka od poslovnih i financijskih aktivnosti.

4.14. SPOROVI 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. Sud je predložio postupak mirenja koji je održan 20.04.2023., no nije postignut dogovor, te je glavna rasprava zakazana za 19.06.2024. pri Trgovačkom sudu u Zagrebu. u 2024. godini nije bilo daljnjih radnji u postupku. U 2025. godine su održana dva ročišta na kojima su saslušani svjedoci, čeka se daljnja odluka suda. Očekujemo da će se održati još jedno ročište, prije nego sud donese Presudu.

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 odlučivanje. Dana 28.02.2025. godine donesena je nova prvostupanjska presuda na koju je 18.03.2025. uložena žalba. 09.06.2025. godine Visoki trgovački sud je donio presudu kojom je žalba odbijena, te je potvrđena prvostupanjska presuda, čime je ovaj postupak okončan u korist Zagorskog vodovoda d.o.o.

Spor pod poslovnim brojem P-1208/15 (spojen s P-463/15, 1100/25) – 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. Sud je 14.07.2025. godine odredio novo knjigovodstveno – financijsko vještačenje, te se očekuje da vještak izradi isto.

P-1290/2024 (P-1396/15, Trgovački sud u Zagrebu; Pž-5721/17, Visoki trgovački sud Republike Hrvatske; Revd-4046/20, Vrhovni sud Republike Hrvatske; Rev-10/2022, Vrhovni sud Republike Hrvatske). Tužitelj je Zagorski vodovod d.o.o., Zabok, tuženik VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.. Predmet spora je utvrđivanje cijene vode. Rješenjem posl.br. P-1396/15 Trgovačkog suda u Zagrebu od dana 19.07.2017. odbačena je tužba tužitelja kao nedopuštena. Rješenjem posl.br. P-1396/15 Trgovačkog suda u Zagrebu od dana 30.08.2017. naloženo je tužitelju naknaditi troškove u iznosu od 12.500,00kuna. Rješenjem Visokog Trgovačkog suda RH posl.br. Pž-5721/2017 od dana 16.06.2020. odbijene su kao neosnovane žalbe tužitelja i potvrđeno je rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu posl.br. P-1396/15 od dana 19.07.2017. i 30.08.2017. Odlukom Vrhovnog suda RH posl.br. Revd-4064/2020 od 08.06.2021. tužitelju je dopuštena revizija protiv rješenja Visokog Trgovačkog suda RH, te je tužitelj dana 17.11.2021. podnio Vrhovnom sudu RH. Tuženik je dana 08.12.2021. podnio odgovor na reviziju. Dana 12.03.2024. godine Vrhovni sud RH je donio Rješenje kojim je prihvaćena Revizija te je predmet vraćen na ponovni postupak prvostupanjskom sudu.

U ponovljenom postupku, predmet se vodi kod Trgovačkog suda Zagreb pod poslovnim brojem P-1290/2024. U 2025. godini održana su 2 ročišta te je određeno financijsko vještačenje, nakon kojeg je sud zaključio glavnu raspravu. Nakon toga, sud je preotvorio glavnu raspravu te je određeno dopunsko financijsko vještačenje. Očekuje se nastavak postupka.

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. Visoki trgovački sud je donio Presudu kojom je odbijena žalba te je potvrđena prvostupanjska presuda. Na navedenu Presudu, Tužitelj je podnio dana 13.04.2026. godine Prijedlog za dopuštanje revizije te se čeka daljnja odluka suda.

Predmet Povrv-1066/2024 (Mir-6/2024) tužitelja VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o., tuženik je Zagorski vodovod d.o.o., Zabok. vodi se pri Trgovačkom sudu u Zagrebu radi utvrđenja cijene vode na mjernom mjestu Veliki Vrh. U predmetnom postupku, tijekom 2025. godine, održana su 2 ročišta.

U predmetnom postupku sud je odredio izvođenje dokaza vještačenjem po vještaku financijske struke, na okolnost utvrđivanja stvarne i realne cijene vode po m3, uzimajući u obzir fiksne i varijabilne troškove proizvodnje vode u predmetnom razdoblju te na okolnost stvarne proizvodne cijene vode, na okolnost fakturiranog iznosa, plaćenog iznosa i na okolnost razlike izračuna stvarne proizvodne cijene vode kako je utvrdi vještak i cijene iznosa koji je tuženik platio (čl. 11. i 12. Sporazuma, 1992). Vještak je nalaz i mišljenje izradio 24.10.2025. godine.

Nadalje, Tuženik je 08.05.2025. godine podnio Protutužbu kojom zahtijeva da Protutuženik (tužitelj) isplati iznos od 73.005,93 eura na ime razlike u cijeni vode. 23.01.2026. godine stranke su upućene u postupak mirenja koji je još uvijek u tijeku.

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.

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	31.12.2024.g	31.12.2025.g
Zaprešić d.o.o.	16.420,22	11.863,99
Grad Zaprešić	13.624,89	26.887,51
Ukupno	30.045,11	38.751,50

Obveze prema vlasnicima

Naziv društva	31.12.2024.g	31.12.2025.g
Zaprešić d.o.o.	303.993,36	426.126,34
Grad Zaprešić	5.874,62	231,74
Ukupno	309.867,98	426.358,08

Prihodi

Naziv društva		2024.	2025.
Zaprešić d.o.o.	Prihodi od prodane robe sa skladišta, prihod RJ Odvodnja za obavljene usluge	94.630,01	75.134,84
Zaprešić d.o.o.	Obračunate kamate na pozajmicu	6.987,33	0,00
Grad Zaprešić	prihodi od raznih usluga u vodoopskrbi i odvodnji	143.085,36	180.879,07
Ukupno		244.702,70	256.013,91

Rashodi

Naziv društva		2024.	2025.
Zaprešić d.o.o.	Rashodi prema Ugovoru o posl.suradnji, roba sa skladišta, usluge RJ Parking, usluge zakupa i najma, usluge RJ Izgradnja, zbrinjavanje mulja	2.846.130,66	3.408.854,54
Grad Zaprešić	Komunalna naknada, naknada za uređenje voda	2.780,98	2.781,04

4.16. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Od datuma bilance do sastavljanja ovih financijskih izvještaja upravi Društva nije poznat niti jedan drugi značajni događaj vezan uz poslovanje Društva, a koji se sukladno HSFI-ma trebaju posebno istaknuti u ovim izvještajima.

4.17. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ

Priložen Godišnji izvještaj Društva za 2025. godinu u suglasnosti je s Financijskim izvještajima za 2025. godinu.

Zaprešić, 08.06.2026.

Direktor
 Domagoj Mikuš, mag.ing.
**VODOOPSKRBA
 I ODVODNJA
 ZAPREŠIĆ d.o.o.**
 Zaprešić, Zelengova 15, 1