



Izjava Uprave

Datum: 9. lipnja 2015. godine

Deloitte d.o.o.
Radnička cesta 80
10000 Zagreb
Hrvatska

Telefaks: 2351 999

n/p: Marina Tonžetić, Partner

Ovo pisano očitovanje dajemo u vezi s revizijom financijskih izvještaja društva Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. (u nastavku "Društvo") za godinu zaključno s 31. prosinca 2014. godine u svrhu izražavanja mišljenja o tome jesu li financijski izvještaji u svim materijalno značajnim odrednicama prikazani objektivno u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija (u nastavku "MSFI").

Također prihvaćamo odgovornost za ustroj, uspostavu i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, kao i za odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Potvrđujemo, po svom najboljem znanju i uvjerenju, nakon provedbe neophodnih ispitivanja radi vlastitog informiranja, sljedeće:

1. Ispunili smo svoje obveze iz ugovora o reviziji koje se tiču sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija, točnije, financijski izvještaji su prikazani objektivno u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija.
2. Značajne pretpostavke koje smo koristili u računovodstvenim procjenama su razborite, uključujući one koje se odnose na procjenu fer vrijednosti.
3. Odnosi i transakcije s povezanim stranama su pravilno obračunani i objavljeni u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija.
4. Potvrđujemo, po najboljem znanju i uvjerenju, da transferne cijene koje se zaračunavaju između povezanih društava odražavaju načelo poslovanja između nepovezanih strana.
5. Što se tiče događaja nakon datuma odobrenja od strane Uprave financijskih izvještaja koji sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija nalažu usklađenje ili objavljivanje, usklađenje je provedeno po svim takvim događajima ili su svi takvi događaji objavljeni.
6. Učinci neispravljenih pogrešaka nisu značajni za financijske izvještaje, ni pojedinačno ni ukupno.



GRADSKO STAMBENO
KOMUNALNO GOSPODARSTVO d.o.o.
Savska cesta 1, 10 000 Zagreb
tel: +385 1 456 58 11
mail: gskg@gskg.hr

Osnivač: Zagrebački Holding d.o.o.
Ulica grada Vukovara 41, 10 000 Zagreb
Temeljni kapital: 2.000.000,00 kn
Trgovački sud u Zagrebu
Broj upisa: 11-1476420-2

OIB: 03744272526
MB: 4123433
Porezni br. HR03744272526
Zagrebačka Banka d.d. Zagreb
Savska cesta 60
IBAN: HR902360001102384253



7. Dali smo vam
- pristup svim informacijama koje su nam poznate kao važne za sastavljanje financijskih izvještaja kao što su evidencije, dokumentacija i drugi materijali
 - dodatne informacije koje ste od nas zatražili za potrebe revizije i
 - neograničen pristup osobama u Društvu koje ste odredili kao nužne za pribavljanje revizijskih dokaza.
8. Sve transakcije su uknjižene u računovodstvene knjige i evidencije, te obuhvaćene financijskim izvještajima.
9. Dali smo vam uvid u rezultate naše procjene rizika da financijski izvještaji mogu biti značajno pogrešno prikazani uslijed prijave.
10. Dali smo vam sve informacije koje se odnose na prijevaru ili sumnju na prijevaru o kojima imamo saznanja i koje utječu na subjekt a u kojima sudjeluju
- rukovoditelji i članovi uprave
 - zaposlenici koji imaju važnu ulogu u unutarnjim kontrolama ili
 - druge osobe i riječ je o prijeveri koja može imati značajan učinak na financijske izvještaje.
11. Dali smo vam sve informacije o navodno počinjenim prijevarama ili sumnjama na prijave koje utječu na financijske izvještaje i na koje su nam ukazali postojeći i bivši zaposlenici, analitičari, regulatorna tijela ili drugi.
12. Dali smo vam informacije o svim poznatim slučajevima odstupanja ili sumnjama na odstupanje od zakona i propisa čiji učinak treba uzeti u obzir pri sastavljanju financijskih izvještaja
13. Dali smo vam informacije o identitetu povezanih strana subjekta te odnosima i transakcijama s povezanim stranama o kojima imamo saznanja.
14. Osim stvarnih ili mogućih nepravilnosti ili prekršaja ili obavijesti regulatornih tijela o kojima smo vas izvjestili, nismo obaviješteni niti imamo saznanja o bilo kakvim:
- (a) nepravilnostima u kojima bi sudjelovali članovi uprave ili zaposlenici koji su zaduženi za važne poslove u računovodstvenom sustavu ili internoj kontroli
 - (b) nepravilnostima u kojima su sudjelovali ostali zaposlenici a koje bi mogle imati značajan utjecaj na financijske izvještaje
 - (c) kršenja ili moguća kršenja zakona koji se izravno odnose na Društvo i, drugih zakona i zakonskih propisa ili ugovornih obveza, čiji bi utjecaj trebalo razmotriti u smislu objavljivanja u financijskim izvještajima Društva ili kao osnovu za knjiženje potencijalnih gubitaka
 - (d) obavijesti nadležnih tijela o odstupanju od prakse financijskog izvještavanja ili manjkavostima u financijskom izvještavanju koje bi mogle bitno utjecati na financijske izvještaje.
15. Nije nam poznato da je bilo koji član Nadzornog odbora, Uprave, izvršni direktor ili da su bilo koje s njima povezane osobe ili neki drugi članovi rukovodstva imali direktan ili indirektan značajan interes u bilo kojoj transakciji ili aranžmanu s Društvom i povezanim društvima.
16. Upoznali smo Vas sa svim nama poznatim slučajevima u kojima su bilo koji član Nadzornog odbora, Uprave, izvršni direktor ili bilo koja s njima povezana osoba ili neki drugi članovi rukovodstva imali direktan ili indirektan značajan interes u bilo kojoj transakciji ili aranžmanu s Društvom i njenim povezanim društvima.
17. Pravilno smo iskazali u financijskim izvještajima i dali informacije o postojećim ili mogućim sudskim sporovima i tužbenim zahtjevima o kojima imamo saznanja a čije učinke treba uzeti u obzir pri sastavljanju financijskih izvještaja. Slažemo se s izraženim mišljenjem naših pravnih zastupnika glede ishoda i financijskih učinaka svih pravnih slučajeva. Uprava smatra da rezerviranja po sudskim sporovima predstavljaju stvarnu izloženost Društva na izvještajni datum, kao i da obuhvaćaju

dogadaje nakon izvještajnog datuma, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja od strane Uprave.

18. Budući planovi uprave, rukovodstva ili drugih osoba zaduženih za vođenje poslova i njihova izvedivost u okolnostima u kojima je utvrđeno postojanje događaja ili uvjeta koji mogu znatno dovesti u pitanje sposobnost Društva za nastavak poslovanja u dogledno vrijeme napravljeni su objektivno i u skladu s realnim pretpostavkama.
19. Stavili smo Vam na raspolaganje sve naše računovodstvene evidencije i prateću dokumentaciju, kao i sve zapisnike sa sastanaka Uprave i Nadzornog odbora, ili sažetke nedavnih sastanaka, ukoliko zapisnici s tih sastanaka još nisu sastavljeni, a održani su do dana odobrenja financijskih izvještaja od strane Uprave.
20. Očitovanje o pojedinačnim stavkama financijskih izvještaja prikazano je kako slijedi:

Potraživanja

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja koja su dospjela preko 360 dana ili ako je pokrenut postupak prisilne naplate. Vjerujemo da je računovodstvena politika rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja primjerena na 31. prosinca 2014. godine te da nije bilo potrebno evidentirati dodatna rezerviranja s obzirom da je Društvo ispravilo sva potraživanja u skladu s politikom.

Postrojenja i oprema te nematerijalna imovina

Kod procjene umanjenja vrijednosti imovine smo uzeli u obzir zahtjeve MRSa 36 ("Umanjenje imovine") i vodili računa o tome da imovina ne bude iskazana u iznosu višem od nadoknadivog iznosa.

Društvo provjerava mogućnost umanjenja vrijednosti svoje dugotrajne imovine u skladu s MRSom 16 ("Nekretnine, postrojenja i oprema") i MRSom 36 ("Umanjenje imovine") koristeći najbolje moguće procjene izvedene iz razboritih i održivih pretpostavki i projekcija. Financijski izvještaji obuhvaćaju sva potrebna usklađenja na dan 31. prosinca 2014. godine

Ispitali smo opravdanost procjena i pretpostavki na temelju kojih je utvrđen vijek uporabe postrojenja i opreme i zaključili smo da je vijek uporabe za sve njih primjeren.

Društvo posjeduje zadovoljavajuće isprave o vlasništvu nad imovinom, te ne posjeduje nikakve nekretnine na dan 31. prosinca 2014. godine

Porezi

Odgođeni i tekući porezi

Zbog mogućih različitih tumačenja poreznih propisa koji se primjenjuju na poslovanje Društva mogu nastati nepredviđene porezne obveze koje nije moguće objektivno kvantificirati. Uprava Društva smatra da porezne obveze koje bi mogle nastati na ovaj način nisu materijalno značajne.

Na temelju naših realnih očekivanja buduće oporezive dobiti, kapitalnih izdataka te drugih razlika koje se odnose na vrijeme priznavanja računovodstvenih stavki i stavki koje ulaze u obračun poreza na dobit, naše viđenje je da su sve odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina primjereno ukalkulirane.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu

Pokazatelji i podaci o fer vrijednosti

U vezi s pokazateljima fer vrijednosti i podacima objavljenima o određenoj imovini, određenim obvezama te specifičnim komponentama vlasničke glavnice (kapitala), vjerujemo

- a. da su metode vrednovanja koje smo koristili za utvrđivanje fer vrijednosti, zajedno s njima povezanim pretpostavkama, prikladne, razborite i dosljedno korištene.
- b. u potpunost i adekvatnost podataka objavljenih o fer vrijednostima u skladu s MSFI-jevima.
- c. nakon 31. prosinca 2014. godine nije bilo događaja koji bi nalagali usklađenje pokazatelja fer vrijednosti i podataka o fer vrijednosti objavljenih u financijskim izvještajima.
- d. pokazatelji fer vrijednosti i podaci odražavaju namjeru i sposobnost uprave da poduzme određene korake u ime Društva koji su važni za korištenje pokazatelja fer vrijednosti ili objavljivanje podataka.

Primanja nakon prestanka radnog odnosa

Sva su primanja tijekom ili nakon prestanka radnog odnosa utvrđena i pravilno obračunana te je aktuaru ukazano na sve događaje koji utječu na planove takvih primanja.

Pretpostavke korištene u izračunu rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine u skladu su s Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 "Primanja zaposlenih" (MRS 19) te predstavljaju našu najbolju moguću procjenu. Određene jubilarne nagrade i otpremnine mijenjat će se paralelno s daljnjim restrukturiranjem Društva. Čim steknemo saznanja o promjenama, pretpostavke ćemo izmijeniti i tako izmijenjene pretpostavke ugraditi u izračune, te nakon toga revidirati iznose rezerviranja.

U nastavku su prikazani parametri korišteni za izračun primanja zaposlenih:

31.12.2014.

Diskontna stopa (%)	4,0
Stopa fluktuacije (%)	2,0
Prosječni očekivani preostali radni staž (u godinama)	20

Prihodi

Dali smo vam informacije o svim uvjetima prodaje, uključujući sva prava na povrat ili usklađenje cijena, kao i o svim rezerviranjima za rabate.

Ugovorni poslovi

Društvo je postupalo u skladu sa svim uvjetima ugovornih poslova i nema odstupanja koji bi mogli značajno utjecati na financijske izvještaje.

Vremenska neograničenost poslovanja

Na dan 31. prosinca 2014. godine kratkotrajna imovina premašuje kratkoročne obveze za 3.424 tisuće kuna. Nemamo saznanja ni o kakvim događajima ili uvjetima koji bi ukazali na to da je sposobnost Društva za vremenski neograničen nastavak poslovanja upitna.

Sagledali smo poslovne planove za naredna razdoblja te uzimajući u obzir prirodu poslovanja i osnovnu djelatnost Društva, priloženi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da Društvo ima sposobnost nastavka poslovanja.

Preuzete obveze i ugovori u izvanbilančnoj evidenciji

Nije bilo značajnih preuzetih obveza gradnje ili nabavke nekretnina, postrojenja i opreme ili druge dugotrajne imovine kao što su udjeli ili nematerijalna imovina osim onih objavljenih u bilješkama uz financijske izvještaje.

Postojeće i potencijalne obveze po osnovi zaštite okoliša

Razmotrili smo utjecaj problematike zaštite okoliša na Društvo i obavijestili vas o svim postojećim i potencijalnim obvezama po toj osnovi. Sve postojeće i potencijalne te preuzete obveze s naslova zaštite okoliša te svi učinci problematike zaštite okoliša na knjigovodstvenu vrijednost relevantne imovine su iskazani, vrednovani ili objavljeni u financijskim izvještajima.

Rad stručnjaka

Suglasni smo s poslovima koji su obavili stručnjaci za procjenu rezerviranja za zaposlene (MRS 19) i pravilno smo razmotrili njihove kvalifikacije pri utvrđivanju iznosa i podataka korištenih u financijskim izvještajima te računovodstvenim evidencijama kao njihovim podlogama. Stručnjacima nismo dali nikakve neposredne ni posredne upute o izvedenim vrijednostima ili iznosima kojima bismo utjecali na njihovu nepristranost u obavljanju posla za koji su angažirani niti imamo ikakva saznanja o mogućem utjecaju na njihovu neovisnost ili objektivnost.

Objave

- Svjesni smo činjenice da financijski izvještaji ne sadrže sve potrebne objave koje zahtijevaju Međunarodni standardi financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija. Financijski izvještaji ne sadrže slijedeće objave za koje Društvo nije bilo u mogućnosti pripremiti potrebne preglede i podatke:
 - Prihodi, rashodi, dobit i gubitak po vrstama financijske imovine i financijskih obveza
 - Ukupni kamatni приход i rashod izračunat primjenom efektivne kamatne stope za financijsku imovinu i obveze koji nisu klasificirani po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak
 - Fer vrijednost financijske imovine i obveza na način da se može usporediti s knjigovodstvenim iznosom
 - Procjena maksimalne izloženosti po svakoj kategoriji financijskih instrumenata
 - Opis kolaterala zaprimljenih kao osiguranje plaćanja i njihov financijski učinak u odnosu na iznos koji predstavlja maksimalnu kreditnu izloženost
 - Informacije o kvaliteti financijske imovine koja nije dospjela a za koju nije provedeno umanjenje vrijednosti

Dani pregled objava koje nedostaju nije isključiv te smatramo da ne objava ovih informacija neće utjecati na donosioce poslovnih odluka, kao i korisnike financijskih izvještaja Društva.

Za Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.:

Joško Jakelić, dipl.ing.grad.

Direktor Društva

Gradsko stambeno-komunalno
gospodarstvo d.o.o.
Savska cesta 1, ZAGREB
18

