

Prof. Petic**ПКБ КОРПОРАЦИЈА А.Д. - У РЕСТРУКТУРИРАЊУ**

**ПКБ КОРПОРАЦИЈА А.Д. БЕОГРАД
У РЕСТРУКТУРИРАЊУ**

Ваш знак

Бр. 713812. MAR 2012 године

Падинска Скела, Индустриско насеље Б.Б.

Наш знак

Deloitte д.о.о.
Теразије 8
11000 Београд

У вези са ревизијом финансијских извештаја ПКБ Корпорације а.д. Београд у реструктурирању (у даљем тексту: "Друштво"), где су исказана укупна средства у износу од 17,970,798 хиљада динара, затим капитал у износу од 9,202,533 хиљаде динара као и резултат периода у износу од 158,579 хиљада динара; на које треба да изразите мишљење да ли финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2011. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршила на тај дан, односно да ли су финансијски извештаји састављени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, овим писмом дајемо следећа уверавања:

Познато нам је и прихватамо да је руководство Друштва одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Потврђујемо, према нашем најбољем сазнању и уверењу, следеће чињенице:

1. Финансијски извештаји Друштва су приказани у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.
2. Ставили смо вам на располагање све:
 - пословне књиге и документацију,
 - записнике са седница Управног одбора,
 - записнике и другу документацију о извршеним контролама од стране регулаторних и пореских органа, као и другу документацију о кореспонденцији са тим органима.
3. Није нам познато да је било ко од руководиоца или запослених у Друштву, са овлашћењима да контролише и одобрава пословне промене, умешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост и објективност финансијских извештаја.
4. Није нам познато да је било ко од запослених (лица која нису руководиоци или запослени у Друштву са овлашћењима да контролишу и одобравају пословне промене), умешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост и објективност финансијских извештаја.
5. Нисмо били обавештени од стране регулаторних, пореских и других органа о било каквим неусаглашеностима или одступањима идентификованим у самом процесу финансијског извештавања.

**БЕОГРАД, ПАДИНСКА СКЕЛА 11213
ИНДУСТРИЈСКО НАСЕЉЕ ББ.
ТЕЛ - 011/8871-121
ФАХ - 011/8871-843**



6. Нису нам познати значајни недостаци, укључујући и материјалне недостатке, везани за успостављање или функционисање система интерних контрола, који би могли имати негативан утицај на способност Друштва да књиговодствено евидентира трансакције, сумира податке и саставља финансијске извештаје.
7. Прихватамо обавезу да извршимо корекције финансијских извештаја, која су идентификоване у току обављања ревизије и које имају материјално значајне ефекте, појединачно и/или кумулативно, на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину. Преглед корекција финансијских извештаја дат је у Прилогу А, који је саставни део овог писма.
8. Друштво је уредно извршавало све уговорне обавезе. Не постоје никакви спорови због неизвршавања обавеза према државним органима који проистичу из финансијског пословања.
9. Следеће је, у мери у којој је примењиво за Друштво, адекватно идентификовано, прокњижено и обелодањено у финансијским извештајима:
 - a. Трансакције са повезаним лицима са одговарајућим износима потраживања и обавеза, укључујући продаје, куповине, кредите, лизинг трансакције и гаранције (писане или усмене),
 - b. Гаранције било у писаној форми или дате усмено по којима Друштво може имати потенцијалне обавезе,
 - c. Аранжмане са финансијским институцијама који укључују компензације и друге аранжмане који укључују рестриктивно располагање готовином, као и кредитне линије и сличне аранжмане
 - d. Значајне изложености по финансијским инструментима према појединачним комитентима, односно концентрација кредитног ризика по купцима или групама купаца (нпр. гранска, географска концентрација).
 - e. Продаје са уговореним повратним ефектима.
 - f. Уговоре о поновној куповини продатих средстава.
 - g. Трансакције које се односе на оперативни и финансијски лизинг.
10. Нису нам познати:
 - кршења или могућа кршења законских прописа, чије би ефекте требало обелоданити у финансијским извештајима, или за које би требало формирати резервисање за потенцијалне губитке,
 - постојања осталих обавеза или преузетих и потенцијалних обавеза односно губитака за које је неопходно извршити књижење потенцијалних губитака или додатна обелодањивања у финансијским извештајима, осим оних обелодањених у напоменама уз финансијске извештаје.
11. Немамо никакве планове нити намере, чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава Друштва или на класификацију средстава и извора средстава приказаних у финансијским извештајима.
12. Идентификовали смо сва средства чија вредност може бити нижа од номиналне или набавне и водили смо рачуна да та средства не буду исказана по већој вредности него што је вредност по којој се могу реализовати.
13. Друштво има ваљану документацију о својини над средствима којима располаже.
14. Прокњижили смо и приказали све стварне обавезе. Друштво нема преузетих и потенцијалних обавеза које би захтевале додатна обелодањивања или корекцију финансијских извештаја, осим оних обелодањених у напоменама уз финансијске извештаје.
15. Друштво, према најбољем сазнању, нема других судских спорова који се воде против њега, нити спорова покренутих против трећих лица од стране Друштва, осим оних обелодањених у напоменама уз финансијске извештаје.

16. Није било значајних догађаја након датума биланса стања који би захтевали објашњења у финансијским извештајима или корекцију финансијских извештаја.

Београд, 2. март 2012. године

Рајко Мандић,

Законски заступник

Горана Бијелић,

Директор одговорно за састављање финансијских извештаја

