

П К Б КОРПОРАЦИЈА А.Д. БЕОГРАД  
У РЕСТРУКТУРИРАЊУ

Бр. 38

13.03. 20 13. године  
Падинска Скела, Индустијско насеље б.б.

*KPMG d.o.o. Beograd*  
Kraljice Natalije 11  
11000 Beograd

Datum: 13. mart 2013. godine

Poštovani:

Ovo pismo o prezentaciji je u vezi revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja PKB Korporacije Beograd a.d. - u restrukturiranju (u daljem tekstu: "Društvo") za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2012. godine, koja ima za cilj izražavanje mišljenja o tome da li ovi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje, poslovni rezultat i tokove gotovine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji važećim u Republici Srbiji.

Potvrđujemo da su izjave date u ovom pismu u skladu sa definicijama datim u okviru Dodatka A ovog pisma.

Potvrđujemo da smo, prema našem najboljem znanju i uverenju, sproveli adekvatne intervjuje koje smo smatrali neophodnim u cilju adekvatnog informisanja da su:

#### Finansijski izveštaji

1. Ispunili smo naše obaveze, koje su definisane Ugovorom o reviziji od 30. novembra 2012. godine, u vezi sa sastavljanjem i istinitim i objektivnim prikazivanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji važećim u Republici Srbiji.
2. Metode vrednovanja i materijalne pretpostavke koje smo koristili u pripremi računovodstvenih procena, uključujući one koje su vrednovane po fer vrednosti, su razumno procenjene.
3. Efekti nekorigovanih grešaka su nematerijalni, i pojedinačno i ukupno, na finansijske izveštaje kao celinu. Pregled nekorigovanih grešaka dat je u priloženom izveštaju uz ovo pismo.

#### Obezbeđene informacije

4. Obezbedili smo vam sledeće:

- (a) Pristup svim informacijama za koje smo u saznanju da su od značaja za pripremanje finansijskih izveštaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostale stvari;
  - (b) Sve dodatne informacije koje su nam zatražene tokom postupka revizije i
  - (c) Neograničen pristup zaposlenima u Društvu za koje je utvrđeno da mogu da pruže neophodne revizorske dokaze.
5. Sve transakcije su proknjižene u računovodstvenim evidencijama i prikazane su u finansijskim izveštajima.
6. Prihvatamo sopstvenu odgovornost za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje se smatra da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu. Posebno prihvatamo sopstvenu odgovornost za kreiranje, implementaciju i održavanje internih kontrola u cilju sprečavanja nastanka pronevere ili grešaka u radu. Saopštili smo vam sve nedostatke u internim kontrolama sa kojima smo upoznati.

7. Potvrđujemo sledeće:

- a. Obelodanili smo vam sve rezultate naših procena rizika da finansijski izveštaji mogu sadržati materijalno značajne greške usled prevara.

U Dodatku A ovog pisma data je definicija prevare, uključujući i greške proistekle iz namernog netačnog prikazivanja finansijskih izveštaja i greške zbog neovlašćenog raspolaganja sredstvima.

Nije bilo utvrđene prevare, niti sumnje na prevaru za koju smo u saznanju, a koja može da utiče na Društvo, uključujući:

- rukovodstvo
- zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli, ili
- ostale, gde prevara može da ima materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

Obelodanili smo Vam da nije bilo optužbi za prevaru, ili sumnji da postoji prevara, koja utiče na finansijske izveštaje Društva, prijavljenih od strane zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.

8. Obelodanili smo vam sve nama poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje u neusaglašenost sa zakonskim propisima, čiji se efekti moraju uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Dalje, obelodanili smo vam i adekvatno smo proknjižili i/ili obelodanili u finansijskim izveštajima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji važećim u Republici Srbiji

sve nama znane tekuće ili moguće sudske sporove čiji se efekti moraju uzeti u obzir prilikom pripreme finansijskih izveštaja.

9. Obelodanili smo vam identitet lica povezanih sa Društvom i prirodu svih odnosa i transakcija sa povezanim licima, za koje imamo saznanja da postoje, a koje su pravilno proknjižene i obelodanjene u finansijskim izveštajima u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji.

U Dodatku A ovog pisma date su definicije povezanih lica i transakcija sa povezanim licima na način kako ih mi.

10. Nije bilo komunikacije sa regulatornim organima, predstavnicima vlade, poreskim organima ili drugim regulatornim telima po pitanju istraga ili tužbi u vezi neusaglašenosti sa zakonskim propisima, nedostacima u vezi finansijskog izveštavanja prema njima ili u vezi sa ostalim stvarima koje mogu imati značajan uticaj na finansijske izveštaje.

#### **Pružene informacije u vezi ključnih procena i pretpostavki od strane rukovodstva**

11. Potvrđujemo da smo vam obezbedili sve relevantne informacije u vezi sledećeg:
- (a) Rasuđivanja, koja ne uključuju računovodstvene procene, rukovodstvo je izvršilo u procesu primene računovodstvenih politika Društva koje imaju najveći efekat na iznose koji su priznati u finansijskim izveštajima, uključujući:
    - klasifikaciju i reklasifikaciju finansijskih instrumenata;
  - (b) kriterijume koje je Društvo razvilo radi razgraničenja investicionih nekretnina od nekretnina koje su u vlasništvu i korišćenju i nekretnina koje se drže radi prodaje u redovnom poslovanju
  - (c) ključne pretpostavke koje se tiču budućnosti, i ostali ključni izvori za procenu neizvesnosti na dan bilansa stanja, koji sadrže značajan rizik da mogu usloviti materijalne korekcije na iskazane iznose sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, uključujući:
    - najznačajnije pretpostavke o budućim događajima koje utiču na utvrđivanje rezervisanja, kao što je u specifičnim okolnostima definisano u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji.
    - značajne pretpostavke prilikom procene fer vrednosti revalorizovanih stavki nekretnina, postrojenja i opreme, kao što je definisano u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji.

**Namere i planovi rukovodstva, i ostale informacije koje su poznate samo rukovodstvu**

12. Sve prodajne transakcije su konačne i ne postoje dodatni ugovori sa kupcima ili drugi ugovorni uslovi koji dopuštaju povraćaj robe, osim za uslove pokrivenne uobičajenim garancijama.
13. Ne postoje drugi tereti ili bilo kakva ograničenja nad imovinom Društva, niti je bilo koji deo imovine založen, osim kako je to obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje.
14. Društvo je uskladilo svoje poslovanje sa svim ugovornim obavezama i zahtevima regulatornih organa koji mogu imati uticaj na finansijske izveštaje u slučaju neispunjenja uključujući i ugovorima definisane obaveze ispunjenja pokazatelja poslovanja.
15. Nemamo planove ni namere koji bi mogli da utiču na sadašnju vrednost ili klasifikaciju imovine i obaveza, osim u vezi planirane prodaje nepokretne imovine na lokaciji 7. juli, koja je klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji u vrednosti RSD 3.015.292 hiljade na dan 31. decembar 2012. godine. Takođe, imamo nameru da deo novčanih sredstava koje ćemo ostvariti prodajom imovine u 2013. godini iskoristimo za otplatu zaostalih obaveza po osnovu javnih prihoda, čime bi se stekli uslovi za otpis kamata i doprinosa za zdravstveno osiguranje shodno Zakonu o uslovnom otpisu kamata i mirovanju poreskog duga.
16. Nemamo u planu napuštanje proizvodnih linija niti imamo druge planove ili namere u ime Društva koje će rezultovati prekomernim ili zastarelim zalihama, i zalihe nisu iskazane u vrednosti koja prevazilazi njihovu neto prodajnu vrednost.

#### **Vlasništvo na sredstvima, klasifikacija i knjigovodstvena vrednost sredstava i njihovo obezvređenje**

17. Društvo ima vlasništvo na svim sredstvima, osim zemljišta koje je klasifikovano kao nematerijalno ulaganje.
18. Stalna imovina koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju je dostupna za prodaju u njenom sadašnjem stanju, za koju važe uobičajeni uslovi prodaje za tu vrstu imovine, i njena prodaja je veoma verovatna u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji.

#### **Finansijska sredstva**

19. Procenili smo sva finansijska sredstva, izuzev onih čije se vrednovanje vrši po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kako bismo utvrdili da li postoje objektivni dokazi umanjena njihove vrednosti, kao rezultat jednog ili više događaja koji mogu uzrokovati nastanak gubitaka, nakon njihovog inicijalnog priznavanja i sva umanjena vrednosti su na odgovarajući način priznata u finansijskim izveštajima. U vezi sa investicijama u instrumente kapitala, umanjeње vrednosti je priznato onda kada je utvrđen značajan ili

produžen pad fer vrednosti instrumenta ispod njegove nabavne vrednosti ili kada su utvrđeni drugi objektivni dokazi umanjenja vrednosti. Utvrdili smo da li pad u fer vrednosti ispod njegove nabavne vrednosti predstavlja "značajan" ili "produžen" pad u skladu sa kriterijumima koji su vam prezentovani/obelodanjeni.

#### **Izloženost rizicima po osnovu finansijskih instrumenata**

20. Potvrđujemo da smo izvršili obelodanjivanje informacija koje se odnose na izloženost Društva rizicima po osnovu finansijskih instrumenata, koje su adekvatne i pružaju mogućnost korisnicima da ocene prirodu i obim ovih rizika, kojima je Društvo izloženo na dan izveštajnog perioda u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji, uključujući i izloženost pojedinim rizicima i način na koji oni nastaju, naše ciljeve, politike i procedure za upravljanje rizicima, kao i metode korišćene za njihovo merenje i pregled kvantitativnih pokazatelja naše izloženosti pojedinim rizicima.
21. Kvantifikovani sumarni podaci koji su obelodanjeni u finansijskim izveštajima Društva predstavljaju ukupnu izloženost rizicima po osnovu finansijskih instrumenata tokom perioda.
22. Vezano za obelodanjene sumarne kvantitativne podatke u pogledu izloženosti Društva riziku likvidnosti ne postoje odlivi sredstava koji mogu nastati značajno pre iskazanih rokova, kao ni oni koji mogu biti u značajno drugačijim iznosima od prezentovanih.

#### **Fer vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza**

23. Verujemo da su pretpostavke i tehnike koje smo koristili odgovarajuće i da je vrednovanje po fer vrednosti izvršeno u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji.

#### **Naknade po prestanku radnog odnosa**

24. Potvrđujemo da sadanja vrednost očekivanih budućih isplata po osnovu otpremnina za odlazak u penziju je ista ili manja od iznosa koji je iskazan kao obaveza po tom osnovu u iznosu RSD 115.350 hiljada na dan 31. decembar 2012. godine.

#### **Salda koja se odnose na poreze**

25. Proknjižena razgraničena poreska sredstva i obaveze su utvrđena na osnovu stopa poreza koje su bile važeće ili doslovce važeće na dan bilansa i predstavljaju iznose koji će se verovatno realizovati, uzimajući u obzir procenu rukovodstva u vezi sa budućim oporezivim dobitkom. U utvrđivanju procenjene buduće oporezive dobiti, na čiji se teret vrši ukidanje poreskih sredstava, rukovodstvo je razmotrilo postojanje oporezive privremene razlike koja će biti ukinuta u istom periodu u kome i poreski odbici. Takođe,

rukovodstvo je razmotrilo odgovarajuće poresko planiranje Društva u kome će verovatno iskoristiti priliku za ostvarivanje buduće oporezive dobiti.

#### **Rezervisanja, potencijalna imovina, potencijalne obaveze**

26. Osim već obelodanjenih u napomenama uz finansijske izveštaje, nije bilo:

- (a) ostalih obaveza koje je trebalo priznati i ostale potencijalne imovine ili potencijalnih obaveza, koje bi bilo neophodno obelodaniti u finansijskim izveštajima u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji, uključujući i obaveze i potencijalne obaveze koje proističu iz nelegalnih ili potencijalno nelegalnih aktivnosti, ili
- (b) ostalih pitanja u vezi životne sredine koja mogu imati materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

#### **Funkcionalna valuta**

27. Razmotrili smo koja valuta je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje ("funkcionalna valuta"). Prilikom donošenja ove procene, razmotrili smo koja funkcionalna valuta najvernije predstavlja suštinu transakcija, događaja ili uslove poslovanja Društva. Zaključili smo da je funkcionalna valuta Društva RSD.

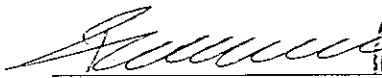
#### **Načelo stalnosti**

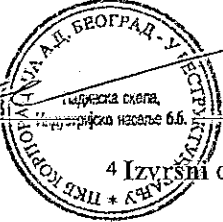
28. Izvršili smo procenu u vezi sa mogućnošću Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti uzimajući u obzir sve raspoložive podatke vezane za doglednu budućnost, što u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji podrazumeva najmanje dvanaest meseci od bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Potvrđujemo da nismo u saznanju da postoji bilo kakva materijalno značajna nesigurnost u pogledu događaja ili uslova poslovanja koji mogu da utiču na sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, odnosno očekujemo prodaju imovine na lokaciji 7. juli i imamo nameru da deo novčanih sredstava koje ćemo ostvariti prodajom imovine u 2013. godini iskoristimo za otplatu zaostalih obaveza po osnovu javnih prihoda, čime bi se stekli uslovi za otpis kamata i doprinosa za zdravstveno osiguranje shodno Zakonu o uslovnom otpisu kamata i mirovanju poreskog duga.


#### **Događaji posle izveštajnog perioda**

29. Svi događaji nakon datuma finansijskih izveštaja za koje je po zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji važećeg u Republici Srbiji neophodna korekcija ili obelodanjivanje su korigovani ili obelodanjeni.

S poštovanjem,

  
Rajko Mandić  
Generalni Direktor



  
Gorana Bijelić  
4 Izvršni direktor za finansije i računovodstvo

**DODATAK A uz Pismo o prezentaciji za  
PKB Korporaciju Beograd a.d. - u restrukturiranju**

**Finansijski izveštaji**

Finansijski izveštaji obuhvataju:

- Bilans stanja;
- Bilans uspeha;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu;
- Napomene uz finansijske izveštaje

**Materijalne stavke**

Određene izjave u ovom pismu se odnose samo na materijalno značajne stavke.

Materijalno značajnim propustima ili greškama se smatraju oni iznosi koji mogu, pojedinačno ili kumulativno, da utiču na ekonomsku odluku korisnika finansijskih izveštaja. Materijalnost zavisi od veličine i prirode propusta ili greške procenjenih u određenim okolnostima. Veličina ili priroda stavke, ili njihova kombinacija, mogu biti odlučujući faktor.

**Prevara**

Netačno finansijsko izveštavanje obuhvata namerne greške, uključujući propuste da se iskažu određeni iznosi i izvrši obelodanjivanje u finansijskim izveštajima, kako bi se obmanuli korisnici ovih izveštaja.

Greške proistekle iz neovlašćenog raspolaganja sredstvima uključuju krađu sredstava Društva. To je često praćeno lažnim ili obmanjujućim podacima ili dokumentacijom, sa ciljem da se prikrije da sredstva nedostaju ili su založena bez odgovarajućeg odobrenja.

**Greška**

Greška predstavlja nenamerno pogrešno prikazivanje finansijskih izveštaja, uključujući propuste da se iskažu određeni iznosi i izvrše odgovarajuća obelodanjivanja.

Greške iz prethodnog perioda su propusti iz i greške u finansijskim izveštajima iz jednog ili više prethodnih perioda, koji su proizašli iz nemogućnosti da koriste, ili neadekvanto koriste, pouzdanu informaciju koja:

- a) je bila dostupna u momentu kada su finansijski izveštaji odobreni i/ili
- b) koji su u razumnoj meri mogli biti dobijeni i uzeti u obzir tokom pripreme i prezentacije tih finansijskih izveštaja.

Takve greške uključuju efekte kao što su matematičke greške, greške u primeni računovodstvenih politika, previd ili neadekvatno tumačenje činjenica ili usled prevara.



### Rukovodstvo

Za potrebe ovog pisma "rukovodstvo" se odnosi na "rukovodstvo i one kojima je data upravljačka funkcija".

### Povezana lica i transakcije sa povezanim licima

Povezano pravno lice – pravno lice je povezano sa drugim pravnim licem ako je:

- a) neposredno ili posredno kroz jednog ili više posrednika, pravno lice:
  - i) kontroliše, je pod kontrolom, ili je pod zajedničkom kontrolom drugog pravnog lica (što uključuje matična društva, zavisna društva ili druga zavisna društva);
  - ii) ima interese u pravnom licu zbog čega ima značajan uticaj nad pravnim licem ili
  - iii) ima zajedničku kontrolu nad pravnim licem;
- b) pravno lice pridruženo (u skladu sa definicijom MRS 28, *Investicije u pridružene entitete*) od strane drugog pravnog lica;
- c) pravno lice deo zajedničkog poduhvata („joint venture“) u kome je jedan od učesnika drugo pravno lice (MRS 31, *Učešća u zajedničkim poduhvatima*)
- d) pravno lice član uprave drugog pravnog lica ili matičnog društva tog pravnog lica;
- e) član porodice bilo koje osobe navedene pod (a) ili (d);
- f) pravno lice organizacija koja je pod kontrolom, pod zajedničkom kontrolom ili pod značajnim uticajem, ili ako značajno pravo glasa u takvom pravnom licu, posredno ili neposredno, je u rukama pojedinca koji je naveden pod (d) ili (e) ili
- g) pravno lice penzioni fond za zaposlene u pravnom licu, ili bilo kog lica koje je povezano sa pravnim licem.

Transakcija sa povezanim licem – Prenos sredstava, usluga ili obaveza između povezanih lica, nezavisno od toga da li se za to naplaćuje određena cena.