

Београд, 24. март 2016. године

**Друштво за реосигурање "ДУНАВ-РЕ" а. д. о., Београд**  
**Руководству и Надзорном одбору**

**Предмет: Статус поступака ревизије и отворена питања**

Поштовани,

У даљем тексту Вам достављамо преглед отворених питања произашлих након спровођења процедура ревизије финансијских извештаја Друштва за реосигурање "ДУНАВ-РЕ" а. д. о., Београд (у даљем тексту „Друштво“) за 2015. годину:

**Отворена питања**

На основу извршених поступака ревизије финансијских извештаја, остала су нам отворена следећа питања:

**Напомене уз финансијске извештаје**

На основу обављених ревизорских поступака које се односе на проверу обелодањивања у достављеним Напоменама уз финансијске извештаје, уочили смо одређене недостатке у обелодањивањима у смислу обима и садржине обелодањивања која би испунила минимум захтева за обелодањивањима садржаних у више МРС и МСФИ. Наши коментари и сугестије у односу на претходно, презентовани су руководству Друштва благовремено. Наше разумевање је да је руководство Друштва у процесу сагледавања наших сугестија везаних на напред наведене недостатке и да је у поступку корекције наведених недостатака везаних за обелодањивања.

**Усаглашавање обавеза**

На основу обављених ревизорских поступака које се односе на проверу усаглашавања обавеза и на основу анализе пристиглих независних потврда стања суочили смо се са одређеним разликама које су још увек у процесу усаглашавања, као и чињеницом да нисмо добили независне потврде стања потраживања и обавеза од комитената Друштва ни након више упућених захтева. Напомињемо да поступак усаглашавања обавеза може у свом крајњем исходу може да има ефекат на финансијски положај Друштва. Руководство Друштва је у процесу усаглашавања позиција обавеза и достављања ревизору документације на основу додатних поступака усаглашавања.

## Порески биланс

На основу обављених ревизорских поступака које се односе на проверу пореског биланса и информација које се односе на потенцијалне ефекте трансферних цена на порески биланс, уочили смо да нацрт пореског биланса који нам је достављен није састављен у складу са пореским прописима Републике Србије, да Друштво још увек није припремило извештај о трансферним ценама, нити нам је достављена анализа потенцијалних ефеката трансферних цена у било ком облику. Руководство Друштва је у процесу припреме и достављања ревизору документације везано за напред наведено питање.

Имајући у виду да ревизорске процедуре везане за отворена питања нису спроведене до краја, постоји могућност да ће доћи до измена у износима односно обелодањивањима у финансијским извештајима Друштва за 2015. годину. Поред тога, закључци након завршених процедура везаних напред наведена отворена питања, могу имати утицаја и на ревизорско мишљење, односно извештај. Ревизор ће у најкраћем могућем року обавестити руководство Друштва, о коначним закључцима која се односе на отворена питања и приступити састављању нацрта извештаја ревизора.

Захваљујемо на сарадњи,



Зоран Нешић  
Директор ревизије