

БАЛАНС
(Отчет за финансовото състояние)
на ХД "ДУНАВ" АД- гр.Враца към 31.12.2022год.

НАИМЕНОВАНИЕ	Пояснение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
		BGN ` 000 лв	BGN ` 000 лв
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Други нетекущи активи		1	1
Инвестиции в дъщерни дружества			19
Инвестиции в асоциирани дружества		223	245
Сума на нетекущи активи		224	265
Текущи активи			
Парични средства		463	567
Други вземания		26	34
в т.ч. свързани предприятия		0	0
гаранции		0	1
лихви депозити		0	0
дивиденди		0	0
други		26	33
Сума на текущите активи		489	601
ОБЩО АКТИВИ:		713	866
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		215	215
Резерв от последващи оценки		13	16
Целеви резерви		241	241
Неразпределена печалба		26	581
Непокрита загуба			-135
Текущ финансов резултат		82	-57
Общо собствен капитал		577	861
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Задължения за дивиденди		136	0
Задължения към персонала		0	3
Задължения към осигурителни предприятия		0	2
Задължения към доставчици и клиенти		0	0
ОБЩО ПАСИВИ:		136	5
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		713	866

Изготвил: Камелия Лазарова

Дата: 2.03.2022г.

Digitally signed
by Kamelia
Borisova
Lazarova
Date:
2023.03.20
13:19:04
+02'00'



Ръководител: Стефан Лазаров

STEFAN
PETKOV
LAZAR
OV
Digitally signed
by STEFAN
PETKOV
LAZAROV
Date:
2023.03.20
13:34:32 +02'00'

Заверил съгласно
Доклад

Дата: 24.03.2023

Регистриран одитор
Васил Спасов

Vasil
Spasov
Vasilev
Digitally signed
by Vasil Spasov
Vasilev
Date: 2023.03.24
12:41:29 +02'00'



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
според същността на разходите
на ХД "ДУНАВ" АД - гр. Враца за 2022 г.

НАИМЕНОВАНИЕ	Пояснение	31.12.2022г BGN ` 000 лв	31.12.2021г. BGN ` 000 лв
I. Отчет за доходите			
Приходи		253	29
в т.ч: приходи от услуги		10	29
приходи от лихви		0	0
дивиденди		0	0
други приходи		243	0
Разходи - Общо:		-171	-86
Разходи за суровини и материали		0	0
Разходи за външни услуги		-53	-25
Разходи за заплати		-70	-47
Разходи за осигуровки		-6	-10
Други разходи			-4
Финансови разходи в т.ч:		-42	-4
Комисионни за банки		0	0
Данъци		0	0
Резултат за периода		82	-57
II. Друг всеобхватен доход		0	0
III. Общ всеобхватен доход		82	-57

Изготвил: Камелия Лазарова

Kamelia
Borisova
Lazarov
a

Digitally signed
by Kamelia
Borisova
Lazarov
Date: 2023.03.20
13:25:14 +02'00'

Ръководител: Стефан Лазаров

STEFAN
PETKOV
LAZAR
OV

Digitally signed
by STEFAN
PETKOV
LAZAROV
Date:
2023.03.20
13:36:21
+02'00'

Дата: 2.03.2022г.



Vasil
Spasov
Vasilev

Digitally signed
by Vasil Spasov
Vasilev
Date: 2023.03.24
12:43:31 +02'00'

Заверил съгласно
Доклад
Дата: 24.03.2023
Регистриран одитор
Васил Спасов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ХД "ДУНАВ" АД - гр. Враца за 2022 г.

НАИМЕНОВАНИЕ	Пояснение	31.12.2022 г. BGN ` 000 лв	31.12.2021 г. BGN ` 000 лв
А. Парични потоци от оперативна дейност			
1. Парични потоци от клиенти		17	27
- Парични постъпления от услуги		17	27
2. Парични плащания на доставчици		-149	-23
3. Парични плащания на персонала		-63	-46
4. Парични плащания по осигуровки		-10	-10
5. Платени данъци от печалбата-корпоративен данък		-15	-15
6. Получени лихви по депозити		0	0
7. Други платени/получени средства от оперативна дейност		-5	-3
Нетен паричен поток от оперативна дейност		-225	-70
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
1. Получени дивиденди		0	0
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		0	0
В. Парични потоци от финансова дейност			
1. Платени лихви, такси и комисионни		0	0
2. Изплатени дивиденди		-119	0
3. Други постъпления		240	0
Нетен паричен поток от финансова дейност		121	0
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти (А+Б)		-104	-70
Парични средства и еквиваленти в началото на годината		567	637
Парични средства и еквиваленти в края на периода		463	567

Изготвил: Камелия Лазарова

Дата: 2.03.2022г.

Kamelia
Borisova
Lazarova
Digitally signed by Kamelia Borisova Lazarova
Date: 2023.03.20 13:19:44 +02'00'

Ръководител: Стефан Лазаров

Digitally signed by STEFAN PETKOV LAZAROV
Date: 2023.03.20 13:35:09 +02'00'



Vasil
Spasov
Vasilev

Digitally signed by Vasil Spasov Vasilev
Date: 2023.03.24 12:44:52 +02'00'

Заверил съгласно
Доклад
Дата: 24.03.2023
Регистриран одитор
Васил Спасов



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ХД "ДУНАВ" АД - гр.Враца за 2022 г.

Хил. лв

НАИМЕНОВАНИЕ	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от преоценки	Други резерви	Печалба/загуба минали год.	Печалба/загуба от текущ период	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2022 г.	215	24	16	217	446	-57	861
Преизчислен остатък към 01.01.2022 г.	215	24	16	217	446	-57	861
А. Промени в собствения капитал за 2022 г.							
Разпределение на печалбата в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
от текуща в минали години	-	-	-	-	-	-	-
за резерви	-	-	-	-	-	-	-
за дивидент	-	-	-	-	-420	-	-311
Други	-	-	-	-	-	-	-
Печалба за периода	-	-	-	-	-	82	82
Загуба за периода	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в обявено в ликвидация асоциирано предприятие	-	-	-	-	-	-	-
Други изменения	-	-	-3	-	-	57	-55
Салдо към 31.12.2022 г.	215	24	13	217	26	82	577

Изготвил: Камелия Лазарова

Kamelia
Borisova
Lazarova
Digitally signed
by Kamelia
Borisova
Lazarova
Date:
2023.03.20
13:24:38 +02'00'



Ръководител: Стефан Лазаров

STEFAN
PETKOV
LAZAROV
V

Digitally signed
by STEFAN
PETKOV
LAZAROV
Date: 2023.03.20
13:35:43 +02'00'

Дата: 2.03.2022г.

Vasil
Spasov
Vasilev

Digitally signed
by Vasil Spasov
Vasilev
Date: 2023.03.24
12:46:12 +02'00'

Заверил съгласно
Доклад
Дата: 24.03.2023
Регистриран одитор
Васил Спасов



ДЕКЛАРАЦИЯ

По член 100 (н), ал 4, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа
От Васил Спасов Василев, регистриран одитор, дип.0469, с адрес за
кореспонденция- гр.Видин, ул. „Княз Александър Батенберг“1, ет. 3 , офис 2,
телефон 0897 908014, e-mail: fiskacc@abv.bg

**Като одитор, заверил годишния финансов отчет на Холдингово дружество
„Дунав“ гр. Враца за 2022 година, декларирам следното:**

**Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане
на ценни книжа**

Финансовият отчет на Холдингово дружество „Дунав“ гр. Враца за 2022 година е изготвен съгласно приложимите счетоводни стандарти (МСС) и отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и загубата за отчетния период.

**Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане
на ценни книжа**

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение – Справка 22 Сделки със свързани лица към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

**Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане
на ценни книжа**

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., удостоверяваме, че информацията, отнасяща се до съществените сделки за дружеството за съответния период е надлежно разкрита в приложенията към финансовия отчет.

Гр. Видин, 3700

Ул. „Княз Александър Батенберг“ 1, ет. 3, офис 2

Тел: 0897 908014 e-mail : fiskacc@abv.bg

24 март 2023 г.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР: Васил Спасов Василев

Vasil Spasov
Vasilev

Digitally signed by
Vasil Spasov Vasilev
Date: 2023.03.24
12:37:32 +02'00'

Васил Спасов- регистриран одитор, диплом 0469
гр. Видин, ул. „Княз Александър Батенберг“1, етаж 3

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ“ АД
гр. Враца

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Холдингово дружество Дунав“ АД гр. Враца (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви и квалификации на мнението си, посочено в параграф „Мнение“ на настоящия доклад, обръщаме внимание на факта, че дружеството е начислило полагаемия се корпоративен данък за 2022 година в следващия отчетен период. Задължението за корпоративен данък в размер на 2562.47 лева е посочено в представителното писмо на ръководството на дружеството до одитора.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. Ние определихме въпросите, описани по-долу като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>През последните три отчетни периода приходите от оперативната дейност на дружеството (приходи от услуги) са недостатъчни за покриване на оперативните разходи (разходи за дейността). Печалбата, реализирана през тези периоди е за сметка на капитализиран, неизплатен поради давност дивидент и от реализирани приходи от продажба на активи (акции и дялове в дъщерно и асоциирани дружества).</p> <p>-Годишен финансов отчет към 31.12.2019 г. -Годишен финансов отчет към 31.12.2020 г. -Годишен финансов отчет към 31.12.2021 г.</p> <p>Дружеството има добра ликвидност. Показателят за абсолютна ликвидност към 31.12.2022 г. е над 3 т.е. дружеството е в състояние да обезпечи всички изискуеми задължения.</p> <p>През отчетния период дружеството е начислило и изплаща дивидент на акционерите.</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури бяха насочени да постигнем увереност доколко дружеството е в състояние да продължи дейността си в обозримо бъдеще.</p> <ul style="list-style-type: none">• Изпратихме запитване до ръководството на дружеството, с което изискахме допълнителна информация относно намеренията за осигуряване на повече приходи в следващите периоди.• Запознахме се с документи, свързани с намеренията и действията, предприети от ръководството – Протокол от заседание на СД от 20.12.2022 г.• Като резултат от направения анализ на ликвидността на дружеството и комуникирането на проблема с ръководството постигнахме увереност в достатъчна степен на сигурност, че дружеството е в състояние да продължи дейността си в обозримо бъдеще.
<p>Дружеството не е начислило и</p>	<p>Корпоративният данък върху печалбата</p>

отразило във финансовия отчет за 2022 г. корпоративен данък върху печалбата.

в размер на 2562.47 лева е начислен в 2023 г., който факт е посочен в представителното писмо на ръководството до одитора.

- Ние проверихме в счетоводните регистри за 2023 г. и установихме, че дължимия данък е начислен като задължение за корпоративен данък по съответните счетоводни сметки. Към датата на представяне на финансовия отчет за одит, дружеството не е изготвило и представило пред приходната агенция декларация за дължимите корпоративни данъци, поради по-късния срок за нейното представяне.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление, нефинансова декларация, доклад за плащанията към правителството и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степенята, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за

действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни

доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Нефинансовата декларация е представена като раздел на доклада за дейността и е изготвена с изискванията на закона за счетоводството.
- д) Дружеството е изготвило доклад за плащанията към правителството като раздел в Годишния доклад за дейността.
- е) Дружеството е изготвило доклад за прилагане и изпълнение на политиката за възнагражданията на Съвета на директорите. Според нас докладът отговаря на изискванията на чл. 116в, ал.1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложението за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Според нас Дружеството е оповестило правилно информацията изисквана съгласно чл.110н,ал.8 т.3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Догълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение – Справка 22 Сделки със свързани лица към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Васил Спасов Василев е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на „Холдингово дружество Дунав“ АД гр. Враца („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява седми пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет [финансовия отчет], включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от

човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „Холдингово дружество Дунав“ АД гр. Враца за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, приложен в електронния файл „48100UH6CDO0F908J69-20221231-BG-SEP.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „48100UH6CDO0F908J69-20221231-BG-SEP.zip“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, съдържащ се в приложения електронен файл „48100UH6CDO0F908J69-20221231-BG-SEP.zip“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Васил Спасов Василев – регистриран одитор

Гр. Видин, 3700

Ул. „Княз Александър Батенберг“ 1, ет. 3, офис 2

Тел: 0897 908014

e-mail : fiskacc@abv.bg

24 март 2023 г.



Vasil Spasov
Vasilev

Digitally signed by
Vasil Spasov Vasilev
Date: 2023.03.24
12:39:40 +02'00'