

**Отчет за финансовото състояние
на ХД"ДУНАВ"АД- гр.Враца към 31.12.2023год.**

НАИМЕНОВАНИЕ	Пояснение	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		BGN ` 000 лв	BGN ` 000 лв
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Други нетекущи активи	1	1	1
Инвестиции в асоциирани дружества	6	15	223
Сума на нетекущи активи		16	224
Текущи активи			
Парични средства	11	575	463
Други вземания	10	2	26
Сума на текущите активи		577	489
ОБЩО АКТИВИ:		593	713
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	12	215	215
Резерв от последващи оценки	12	13	13
Целеви резерви	12	241	241
Неразпределена печалба	12	108	26
Текущ финансов резултат	12	-107	82
Общо собствен капитал		470	577
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Задължения за дивиденди	14	116	136
Задължения към персонала	15	5	0
Задължения към осигурителни предприятия	15	2	0
ОБЩО ПАСИВИ:		123	136
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		593	713

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 20 март 2024 г.

Kamelia
Borisova
Lazarova

Съставител: Камелия Борисова Лазарова

STEFAN
PETKOV
LAZAROV

Ръководител: Стефан Петков Лазаров

„ФИНСТАБ“ ООД, гр. София
Одиторско дружество рег.№ 104
Управител и рег. одитор, отговорен за одита:
Денислав Велев
Дата на заверката: 21 март 2024 г.

DENISLAV
Vasilev
Velev

Поясненията към годишния финансов отчет представляват неразделна част от него

СПРАВКА КЪМ
Отчет за финансовото състояние
на ХД"ДУНАВ"АД - гр.Враца към 31.12.2023 г.

Хил.лв

	СЪДЪРЖАНИЕ	Текуща година 31.12.2023 г.	Предходна година 31.12.2022 г.
1	Дългосрочни инвестиции в:		
	а) асоциирани предприятия	15	223
	- "Телб Инвест"АД -гр.Враца	0	208
	- "Враца Стил"АД - гр.Враца	15	15
	- "Дружество по заетостта" ЕООД - гр.Враца	0	0
2	Търговски и други вземания		
	б) Вземане от свързани предприятия	2	26
	в) Гаранции за участия в СД	0	0
	г) Лихви по депозити	0	0
3	Текущи пасиви		
	а) Задължения за неизплатени дивиденди	0	0
	б Данъчни задължения-корпоративен данък и други	0	0
4	Акционерен капитал	215	215
	а) Брой на емитираните акции	215000	215000
	б) Номинална стойност на една акция в лв.	1	1
5	Резерви		
	а) Общи резерви	24	24
	б) Резерви от преоценки на активи и пасиви	13	13
	в) Други резерви	217	217

0

Kamelia
Borisova
Lazarova
Digitally signed by
Kamelia Borisova
Lazarova
Date: 2024.03.20
17:23:46 +0200

Съставител: Камелия Лазарова

STEFAN
PETKOV
LAZAROV
Digitally signed
by STEFAN
PETKOV
LAZAROV
Date: 2024.03.20
17:30:56 +0200

Ръководител: Стефан Лазаров

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ХД"ДУНАВ"АД - гр.Враца за 2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ	2023 г. BGN ` 000 лв	2022 г. BGN ` 000 лв
А. Парични потоци от оперативна дейност		
1. Парични потоци от клиенти	28	17
- Парични постъпления от услуги	28	17
2. Парични плащания на доставчици	-23	-149
3. Парични плащания на персонала	-58	-63
4. Парични плащания по осигуровки	-16	-10
5. Платени данъци от печалбата-корпоративен данък		-15
6. Други платени/получени средства от оперативна дейност	-9	-5
Нетен паричен поток от оперативна дейност	-78	-225
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
1. Постъпления-продажба асоциирано предприятие	209	240
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	209	240
В. Парични потоци от финансова дейност		
1. Изплатени дивиденди	-19	-119
Нетен паричен поток от финансова дейност	-19	-119
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти (А+Б+В)	112	-104
Парични средства и еквиваленти в началото на годината	463	567
Парични средства и еквиваленти в края на периода	575	463

Kamelia
Borisova
Lazarova

Digitally signed
by Kamelia
Borisova
Lazarova
Date: 2024.03.21
16:16:28 +02'00'

Съставител: Камелия Лазарова

STEFAN
PETKOV
LAZAROV
V

Digitally signed by
STEFAN PETKOV
LAZAROV
Date: 2024.03.21
16:19:30 +02'00'

Ръководител: Стефан Петков Лазаров

„ФИНСТАБ“ ООД, гр. София
Одиторско дружество рег. № 104
Управител и рег. одитор, отговорен за одита:
Денислав Велев
Дата на заверката: 21 март 2024 г.

DENISLAV
Vasilev Velev

Digitally signed by
DENISLAV Vasilev
Velev
Date: 2024.03.21
17:17:14 +02'00'

Поясненията към годишния финансов отчет представляват неразделна част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ХД"ДУНАВ"АД - гр.Враца за 2023 г.

Хил..

НАИМЕНОВАНИЕ	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от преоценки	Други резерви	Печалба/ загуба минали год.	Печалба/ загуба от текущ период	Общо собствени капитал
Салдо към 01.01.2023 г.	215	24	13	217	26	82	577
Преизчислен остатък към 01.01.2023 г.	215	24	13	217	26	82	577
А. Промени в собствения капитал за 2023г.							
Разпределение на печалбата в т.ч.	-	-	-	-	82	-82	
от текуща в минали години	-	-	-	-	82	-82	
Загуба за периода	-	-	-	-		-107	-107
Салдо към 31.12.2023 г.	215	24	13	217	108	-107	470

Digitally signed by Kamelia Lazarova
DN: cn=Kamelia Lazarova, o=, ou=, email=, c=BG

Съставител: Камелия Лазарова

Digitally signed by STEFAN PETKOV LAZAROV
DN: cn=STEFAN PETKOV LAZAROV, o=, ou=, email=, c=BG

Ръководител: Стефан Петков Лазаров

„ФИНСТАБ“ ООД, гр. София
Одиторско дружество рег.№ 104
Управител и рег. одитор, отговорен за одита:
Денислав Велев
Дата на заверката: 21 март 2024 г.

DENISLA Digitally signed
by DENISLAV Vasiliev Velelev
Date: 2024.03.21
17:18:27 +02'00'

Поясненията към годишния финансов отчет представляват неразделна част от него

ДО
Акционерите на
"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД
гр. Враца

ДЕКЛАРАЦИЯ

*по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Долуподписаният Денислав Василев Велев, в качеството ми на **Управител на одиторско дружество ФИНСТАБ ООД**, с ЕИК 121714394, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул.Д-р Алберт Лонг 11, ап.4 и адрес за кореспонденция: гр. София, ул.Д-р Алберт Лонг 11, ап.4, и в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 651 от регистъра при КПНРО/ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество ФИНСТАБ ООД** (с рег. № 104 от регистъра при КПНРО/ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС, **декларираме, че** Одиторско дружество ФИНСТАБ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД за 2023 година**, съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от **21.03.2024 година**.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД за 2023 година, съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад на 21.03.2024 година:

- 1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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) (*стр. 1 от одиторския доклад*);
- 2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД със свързани лица** Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в т. 4.1 от Поясненията към финансовия отчет и т. 4 от Допълнителната информация по Приложение № 2 към чл. 10, т. 1 от НАРЕДБА № 2 на КФН от 09.11.2021 г. 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 2023 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 (*стр. 5 от одиторския доклад*).

3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** 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 2023 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 (*стр 5 от одиторския доклад*).
4. Според нас електронният формат на индивидуалния финансов отчет "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД за финансовата 2023 година съдържащ се в електронен файл 485100UH6CDO0F908J69-20231231-BG-SEP.xhtml, (върху който индивидуален финансов отчет сме издали доклад на независимия финансов одитор) е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от мен одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2023 г, с дата 21.03.2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 21.03.2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

21.03.2024 г.
Гр. София

За одиторско дружество ФИНСТАБ ООД, рег. № 104

DENISLAV Vasilev Digitally signed by DENISLAV
Vasilev Velev
Date: 2024.03.21 17:22:15 +0200
Velev

Денислав Василев Велев,
(Управител и регистриран одитор,
отговорен за одита)

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, („Дружеството“), съдържащ Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 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 съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация. По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия 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.

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. Считаме, че няма ключови въпроси, които могат да бъдат комуникирани в този доклад.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение относно този отчет с дата 24 март 2023 г.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление, нефинансова декларация, доклад за плащанията към правителствата и доклада 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.

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 степента, 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 дължаци 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 дължащи 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 дължащи 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.
- достигаме 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 предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените 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

Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния 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 финансовия 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 финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на финансовия отчет на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл, **485100UH6CDO0F908J69-20231231-BG-SEP.xhtml**, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2018/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/Ю9/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 финансовия отчет, включен в годишния 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 финансовия отчет в XHTML. Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл, **485100UH6CDO0F908J69-20231231-BG-SEP.xhtml** и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл, **485100UH6CDO0F908J69-20231231-BG-SEP.xhtml** върхукойто финансов отчет изразяваме немодифицирано одиторско мнение, е изготвен във всичкисъществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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, в т.ч. декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация, доклада за плащанията към правителствата и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), 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 финансовият 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 финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- д) Докладът за плащанията към правителствата за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- е) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет е предоставен и отговаря на изискванията, определени в Наредбата по чл. 116 в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 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 (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) 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 предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително 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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в т. 22 от Поясненията към финансовия отчет и т. 4 от Допълнителната информация по Приложение № 2 към чл. 10, т. 1 от НАРЕДБА № 2 на КФН от 09.11.2021 г. 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 2023 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 2023 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.

- **Одиторско дружество ФИНСТАБ ООД** Рег. № 104 е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. от общото събрание на акционерите на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД, проведено на 13.07.2023 г, за период от една година и одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 26.07.2023г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява първи 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 извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.

„ФИНСТАБ“ ООД, гр. София

Одиторско дружество рег.№ 104

Денислав Василев Велев

Управител

Денислав Василев Велев

DENISLAV
Vasilev
Velev

Digitally signed
by DENISLAV
Vasilev Velev
Date: 2024.03.21
17:20:41 +02'00'

Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София, ул.Д-р Лонг 11, България

21 март 2024 г.