

ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД ДО ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД, гр. Враца

/съгласно изискванията на чл.60 ЗНФОИСУ/

**ВЪВ ВРЪЗКА С ОДИТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД ЗА 2025 Г.**

До

**Одитния комитет
на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД
гр. Враца**

Уважаеми дами и господа,

С писмо за поемане на одиторски ангажимент от 11.09.2025г. ,ФИНСТАБ ООД е ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД ("Дружеството") към 31 декември 2025 г. Целта на нашия одит е да изразим мнение върху финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025 г., изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС).

С настоящия доклад бихме искали да Ви информираме за съществените и важни въпроси и области, идентифицирани по време на одита, които по наше мнение са от значение за годишните финансови отчети на Дружеството и които приложимите Международни одиторски стандарти (МОС) (включително МОС 260 "Комуникация с лицата, натоварени с управлението"), Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014 ("Регламентът") изискват ние като одитори да комуникираме с членовете на Одитния комитет, в качеството им на лица, натоварени с общо управление.

В настоящия доклад ние сме представили нашето разбиране за отговорността ни като одитори, за Вашата отговорност като лица натоварени с общо управление, обхватът на нашия ангажимент и подходът ни при неговото изпълнение, както и значимите области и ключови одиторски въпроси, които според нас изискват задълбочен и всеобхватен преглед и върху които съответно ще концентрираме усилията си по време на одита. В съответствие с приложимото законодателство и одиторски стандарти, ние сме включили и потвърждение на нашата независимост от Дружеството.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ

Като одиторско дружество ФИНСТАБ ООД има разработени политики и процедури, които гарантират спазването на приетите за обективност, независимост и почтеност и които създават професионални ценности като част от фирмената култура.

Като цяло считаме, че ФИНСТАБ ООД спазва всички изисквания на „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“ и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта по отношение на независимостта. Потвърждаваме, че ОДИОРСКО ДРУЖЕСТВО ФИНСТАБ ООД е независимо и независимостта и обективността на Денислав Велев (съдружник, отговорен за ангажимента) и на екипа за ангажимента за одит не са били компрометирани.

Потвърждаваме Ви, че сме изпълнили изискванията на чл. 5 от Регламент (ЕС) 537/2014. През периода, обхванат от финансовите отчети до датата на този доклад ФИНСТАБ ООД не е предоставило други услуги освен одита на годишния финансов отчет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД.

Ние вече сме ви предоставили декларации за независимост на ФИНСТАБ ООД и членовете на екипа.

ОДИТОРСКИ ЕКИП, УЧАСТВАЛ В ИЗВЪРШВАНЕТО НА ОДИТА

Лицата, ангажирани с извършване на одита на годишния финансов отчет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД за 2025 г. са:

1. Денислав Велев – *управител, регистриран одитор, отговорен за одита* ;

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА

Ние извършихме независимия задължителен финансов одит в съответствие с Международните одиторски стандарти, насочен към изразяването на мнение относно годишния финансов отчет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД, изготвен от ръководството на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД. При изпълнение на одита не са били разработвани процедури с цел идентифициране на допълнителни въпроси, които да бъдат комуникирани с лицата, натоварени с общо управление.

Нашите отговорности при извършването на независимия задължителен финансов одит са подробно описани в Писмо за поемане на одиторски ангажимент 11.09.2025 г., подписано от ръководството на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД на 11.09.2025 г.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Отговорността за изготвянето на годишния финансов отчет, включително и за адекватното оповестяване на всички съществени аспекти от дейността и финансовото състояние на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД, както и отговорността за изготвянето на другата информация, която включва годишния доклад за дейността на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД съгласно изискванията на чл. 37, ал. 6, чл. 39 и чл. 44 – чл. 47 от ЗСч, и отговорността за съответствието на историческата финансова информация в годишния доклад за дейността и информацията в одитирания от нас годишен финансов отчет, се носи от неговото ръководство.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети в съответствие с МСФО счетоводни стандарти (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС), като тази отговорност включва: ефективността на системата на вътрешния контрол, избор и последователно прилагане на подходяща счетоводна политика спрямо приложимата отчетна рамка и спецификата на бизнеса на дружеството, оценяване уместността за прилагане на принципа предположение за действащо предприятие, включително изготвяне на адекватни и пълни оповестявания, когато това е приложимо, цялостното достоверно представяне, структура и съдържание на финансовите отчети. Лицата, натоварени с общо управление, в лицето на одитния комитет, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на дружеството.

Тези отговорности са описани подробно в Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 11.09.2025 г., подписано от ръководството на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД на 11.09.2025 г.

Финансовият одит не освобождава от отговорност ръководството на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД за законосъобразността и целесъобразността на действията му през одитирания период, включително за изготвените от него финансови отчети и/или друга финансова или нефинансова информация, както и за контролната система на предприятието (чл. 34 от ЗНФОИСУ).

ФИНСТАБ ООД не носи отговорност за допуснати нарушения от ръководството и служителите на **"ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ"** АД, както и за разкриването на измами в дружеството (чл. 33 от ЗНФОИСУ).

ОБХВАТ НА ОДИТА

Обхватът на нашия ангажимент включваше съвкупност от необходими и взаимосвързани процедури, въз основа на които да формираме одиторското си мнение.

Нашата работа включваше:

- проучване на промени в начина, по който функционират бизнес процесите в дружеството, включително тяхното обхождане.
- проучване на промени в системата за контрол на рутинните процеси и тестване на тяхната ефективност.

Освен това ние тествахме промени в счетоводната политика на дружеството, ако има такива, нейната адекватност спрямо прилаганата от дружеството отчетна рамка и неговия бизнес, както и процедурите за отразяване, класифициране и обобщение на сделки и всички твърдения за вярност на финансовия отчет. Извършихме аналитични процедури, разработени с цел установяване на връзки между процеси и показатели и ще тествахме детайлно всички съществени обекти, както и рискови обекти и такива, които са с неповтаряем характер.

Ние проучихме за промени в начина на отчитане на процесите в информационната системата, заложените контроли, разпределението на отговорностите и правата на достъп.

За планираните и извършени от нас конкретни одиторски процедури относно одита на годишния финансов отчет на Дружеството сме разработили отделни одиторски програми.

ВРЕМЕВИ ПЛАН ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТА

Изпълнението на нашите одиторски процедури започна през м. септември 2025 г. и продължи до края на март 2026 година.

Подобно разпределение на съгласувания с ръководството времеви план вече сме комуникирали с Вас и Ръководството.

НИВО НА СЪЩЕСТВЕННОСТ

При провеждането на одита на годишния финансов отчет на Дружеството, нашата цел бе да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовите отчети като цяло не съдържат съществени пропуски и/или неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, което ни дава възможност да изразим мнение дали финансовите отчети са изготвени, във всички съществени аспекти, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане и да издадем одиторски доклад върху тези финансови отчети и да комуникираме това както се изисква от МОС в съответствие с нашите констатации.

ПО ДАННИ ОТ 2025	
Риск на одита	СРЕДЕН
Ниво на същественост	1 %
База за изчисляване на абсолютна стойност на нивото на същественост	активи
Абсолютна стойност на базата	324 хил. лева
Същественост на ниво финансов отчет като цяло	3 хил. лева
Ниво на същественост на изпълнението - определено за всички сделки или операции, салда по сметки или оповестявания	50 % от съществеността на ниво финансов отчет като цяло
Допустима (толерантна грешка)	2 хил. лева
Минимална сума за включване в таблицата на некоригираните грешки	5% от съществеността на ниво финансов отчет.

ПОЛЗВАНЕ РАБОТАТА НА ДРУГИ ЕКСПЕРТИ

Не сме установили съществени области от финансовия отчет на Дружеството, изискващи специализирани умения или знания за изпълнение на одиторски процедури за отчетния период.

Не сме ползвали услугите на експерти.

ФОКУС ОБЛАСТИ ЗА ОДИТА

По – важните фокус области за одита бяха:

- Ключови одиторски въпроси;
- Принцип-предположение за действащо предприятие;
- Качество на представянията и оповестяванията във финансовия отчет.

НАБЛЮДЕНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

По време на одита извършихме наблюдение на системата за вътрешен контрол като извършване на прегледи свързани с предмета на дейност - ПРИДОБИВАНЕ, УПРАВЛЕНИЕ, ОЦЕНКА И ПРОДАЖБА НА УЧАСТИЕ В БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ДРУЖЕСТВА, доставките на външни услуги , осигуровки, собственост и др. Нашата констатация е, че ръководството е изградило система за вътрешен контрол, чрез която се осъществяват дейности по предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на съответните задължения, контрол при извършването на разходите, контрол за управление на качеството и т.н. Не сме констатирали значителни пропуски в системата за вътрешен контрол на дружеството.

СИСТЕМА НА СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ И ДОКУМЕНТАЦИЯ

При тестовете, които извършихме по време на одита на счетоводната отчетност по обекти на счетоводно отчитане и документацията не сме констатирали системни отклонения от утвърдените вътрешни правила и практики в Дружеството.

ВЪПРОСИ, СВЪРЗАНИ С ИЗМАМИ И СПАЗВАНЕ НА ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Не са ни станали известни случаи на измами и неспазване на законовите и регулаторни изисквания в хода на нашата работа.

В случай, че на Ръководството е известна информация относно несъобразяване или пренебрегване на законови и нормативни изисквания, която не е комуникира-на с нас моля да ни предоставите тази информация.

СЪЩЕСТВЕНИ СЪБИТИЯ ИЛИ СЪСТОЯНИЯ, КОИТО БИХА МОГЛИ ДА ПОРОДЯТ СЪЩЕСТВЕНИ СЪМНЕНИЯ ОТНОСНО СПОСОБНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО ДА ПРОДЪЛЖИ ДА ФУНКЦИОНИРА КАТО ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Няма съществени събития или състояния, които биха могли да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като

действащо предприятие. Някои финансови показатели към 31.12.2025г. показват подобрене спрямо 31.12.2024г. Въпреки реализираната загуба за текущата година в размер на 140 хил.лв./2023г.- загуба 117 хил.лв./, текущите активи на дружеството към 31.12.2025г. превишават текущите пасиви с 200 хил.лв., собственият капитал е под регистрирания акционерен капитал с 5 хил.лв.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Ръководството е приело план за развитие на дейността на Дружеството в областта на услугите през следващата финансова година и е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

СЪЩЕСТВЕНИ ТРУДНОСТИ, ИЗПИТАНИ В ХОДА НА ОДИТА

В хода на нашия одит не сме срещнали трудности свързани с навременна комуникация от страна на ръководството. Получили сме пълен достъп до персонала на предприятието, отговорен за финансовото отчитане и до информация, която е необходима за изпълнение на одиторските процедури, не е имало ограничения в обхвата на одита и одиторските процедури.

След приключване на одита направихме обобщение на определените от нас за докладване в одиторския доклад ключови одиторски въпроси, и извършените от нас одиторски процедури. Този въпрос е включен и в писмените изявления, което обичайно изискваме при приключването на одита и издаването на одиторския ни доклад.

Този доклад не е и не следва да се приема като официален публичен одиторски доклад, изразяващ мнение и върху финансовите отчети на Дружеството. Също така той нито добавя, нито променя и разширява нашите задължения и отговорности като одитори.

Ние не сме разработвали и изпълнявали допълнителни процедури извън тези, изисквани от нас като одитори, с цел да идентифицираме и да съобщим някои от въпросите, които сме засегнали в доклада. За въпросите, които сме засегнали в нашия доклад, ние се основаме на нашето разбиране и информацията, която сме получили по време на одита на Дружеството. Ние сме проверявали точността и пълнотата на тази информация, единствено и само във връзка и до степента, необходима за целите на нашия одит.


Този доклад съдържа конфиденциална информация и е предназначено изключително единствено за членовете на Одитния комитет на "ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ДУНАВ" АД. То не може да бъде копиран или предоставян на трети лица без изричното писмено съгласие на ФИНСТАБ ООД. Прежеждането на доклада на чужди езици може да се извършва само след одобрението на одитора, като той си запазва правото да изисква промени и поправки в преведения текст.

В заключение бихме искали да изразим нашата готовност за обсъждане на всички въпроси, които биха могли да възникнат в резултат на този доклад.

Ние високо бихме оценили и информацията, с която Вие, в качеството ви на лица, натоварени с общо управление, разполагате и която бихте споделили с нас от гледна точка на полезността ѝ за нашия одит.

25.03.2026г

Гр. София


Денислав Велев,
Управител,
Отговорен за ангажимента, ДЕС,
регистриран одитор