

КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Относно: Резултатите от проведеното разследване на дейността на регистрираните одитори, извършили одити на финансови отчети на „Енергони” АД и на договорните процедури при преобразуване на търговските дружества „Роял Ресортс” АД и „Роял Инвестмънт” ЕАД, чрез вливане в „Енергони” АД

Разследването е извършено в изпълнение решение № 207/22.06.2010 г. на комисията, прието на основание чл.35 д, ал. 2, т.5 от Закона за независимия финансов одит, от екип определен със заповед № 03-01-57/05.07.2010 г. на председателя на КПНРО.

Разследвана е дейността на регистрирани одитори (РО) във връзка с:

- Одит на отчета за финансовото състояние на „Енергони” АД към 01.03.2010 г., възложен с решение на зам.председателя на КФН на „Ърнст и Янг Одит” ООД - СОП № 108;

- Одит на междинния финансов отчет към 31.05.2010 г. на „Енергони” АД, извършен от Марко Терзийски - РО № 033;

- Одит на годишен финансов отчет на „Енергони” АД за 2009 г., извършен от Лъчезар Костов - РО № 029;

- Одиторските ангажименти на назначените по реда на чл. 262 л, ал.2 от Търговския закон проверители за всяко от преобразуващите се дружества - Камелия Савова Симеонова - РО № 347 и Стоян Стоянов - РО № 043 и на приемащото дружество - Мария Даскалова - РО № 387.

Въз основа на предоставените доклади за резултатите от извършените разследвания на дейността на регистрираните одитори по изпълнението на горепосочените одиторски ангажимента, комисията прие:

1. Одитът, извършен от „Ърнст и Янг Одит” ООД, е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на одиторските услуги по отношение прилагането на процедурите, определени в Международните одиторски стандарти (МОС), спазването на регулаторните и законовите изисквания. Извършени са тестове по същество, които обхващат счетоводното отчитане на бизнес комбинациите, проверката на капитал и акционери, междуфирмени салда и парични средства. Изготвената работна документация съдържа достатъчни и уместни одиторски доказателства, получени на всеки един от етапите на одитния процес, подкрепящи издадения одиторски доклад. Идентифициран е като съществен рискът, свързан с оценката на нематериалния актив – патент за метод за изграждане на вятърна електроцентрала на стойност над 547 млн. лв., което е 98% от активите на „Енергони” АД. Изпълнени са и одиторски процедури във връзка с прегледа на документите за собственост на патента и са ангажирани експерти, които да направят преглед на оценителския доклад с необходимата оценителска експертиза. Поради констатираните недостатъци в оценката и невъзможността на одитора да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства по отношение на оценката на нематериалния актив и съответствието ѝ с приложимата счетоводна

рамка, „Ърнст и Янг Одит“ ООД е обосновал отказа си от изразяване на мнение.

2. При проверката на одита на междинния финансов отчет на „Енергони“ АД към 31.05.2010 г. са констатирани съществени пропуски при прилагане на Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, което поставя под съмнение качеството на изпълнение на одиторския ангажимент и издадения одиторски доклад. Не са извършени одиторски процедури за проверка и не са получени достатъчни и уместни одиторски доказателства, че измерителите и оповестяванията на справедливата стойност са в съответствие с приложимата обща рамка за финансова отчетност. Не е направен преглед за реалността на изготвения от ръководството бизнес план по отношение обвързаността на очакваните приходи с техническите характеристики и производствени мощности на енергийните проекти, с необходимото време за съгласуване, осигуряване на средства, изграждане и въвеждане в експлоатация. Не бяха представени доказателства за адекватността на вложените времеви и човешки ресурси – писмото за поемане на ангажимента е от 26.05.2010 г., а одиторския доклад е издаден на 31.05.2010 г., т.е. в деня на приключване на одитирания период, като не са ползвани експерти.
3. Съществени пропуски са констатирани и при одита на годишен финансов отчет на „Енергони“ АД за 2009 г. Одиторът не е разгледал ефекта върху финансовия отчет и върху одиторския доклад от последващите събития след датата на баланса по отношение на рисковите области, свързани с основния капитал при сключен вече договор за вливане.
4. Проверителите на преобразуващите се и на приемащото дружество не са упражнили професионален скептицизъм при оценката дали предвиденото в договора за преобразуване съотношение на замяна е адекватно и разумно, дали използваните методи за определяне на стойността на акциите и дяловете са подходящи и правилни в конкретния случай. Не са документирани характера, времето на изпълнение и обхвата на приложените одиторски процедури.
5. В плана на комисията за 2010 г. за проверка на качеството на дейността на регистрираните одитори да бъдат включени и регистрираните одитори Марко Терзийски, Лъчезар Костов, Камелия Савова – Симеонова, Стоян Стоянов и Мария Даскалова.

Становището е прието на заседание на КПНРО на 07.09.2010 г. с решение № 239