

2x № 2/20.11.2016



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Д О К Л А Д

№ ДЕ - 40/19.11.2015 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА НА
„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО” ЕООД, ГР. КАЗАНЛЪК

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповеди № ФК-10-1126/05.10.2015 г. и № ФК-10-1301/17.11.2015 г. за възлагане на финансова инспекция на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Людмила Златанова Нейкова – главен финансов инспектор от отдел Първи, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“, извърших проверка на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък.

Проверката е възложена на основание чл. 80 а, ал. 4 и ал. 6 от Закона за енергетиката.

„Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено през 2011 г. и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 01.03.2011 г. с ЕИК 201466946 и регистрирано по ДДС на 24.10.2011 г. Капиталът на дружеството е в размер на 100 лв., разпределен в 5 дяла с номинална стойност от 20 лв. всеки.

От създаването си до 30.03.2012 г. дружеството се управлява и представлява от Недко Асенов Младенов.

От 30.03.2012 г. до 21.04.2012 г. дружеството се управлява и представлява от Гералд Шарер - Австрия, Реймънд Пол Уилсън –Австралия, Гюнтер Щониг – Австрия.

От 21.04.2012 г. до 11.04.2013 г. дружеството се управлява и представлява от Недко Асенов Младенов, Гералд Шарер - Австрия, Реймънд Пол Уилсън – Австралия, Гюнтер Щониг – Австрия.

От 11.04.2013 г. до 17.12.2013 г. дружеството се управлява и представлява от Гералд Шарер - Австрия, Реймънд Пол Уилсън –Австралия, Гюнтер Щониг – Австрия.

От 17.12.2013 г. до сега дружеството се управлява и представлява от Гюнтер Щониг – Австрия и Реймънд Пол Уилсън –Австралия.

С нотариално заверено на 03.04.2014 г. пълномощно, г-н Реймънд Пол Уилсън е упълномощил всяко от лицата

всеки от тях поотделно със следните права: Да представляват дружеството пред всички държавни, общински и други органи, организации и институции и техните подразделения, банки, нотариуси, юридически и физически лица в страната и в чужбина; да съставят, подписват и представят всякакви документи и информация; да сключват всякакви договори при условия, каквито намерят за добре; да упражняват и защитават правата и законните интереси на дружеството и да гарантират изпълнението на задълженията му.

Предмета на дейност на дружеството е закупуване на недвижими имоти с цел застрояване, отдаване под наем или продажба; строителни и предприемачески услуги; маркетингови проучвания, консултантска дейност; производство и изграждане на соларни, отоплителни и климатични системи; изграждане и експлоатация на енергийни системи; изграждане и експлоатация на енергийни системи, свързани с възобновяеми енергийни източници; внос и износ; реекспорт; търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица; транспортна и спедиторска дейност; всяка друга дейност, незабранена от закона.

За периода от 01.03.2011 г. до 18.10.2011 г. Едноличен собственик на капитала на Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък е „БИ СИ АЙ КАЗАНЛЪК ХОЛДИНГ“ ЕООД, ЕИК 200792736, държава: България.

За периода от 18.10.2011 г. до 30.03.2012 г. Едноличен собственик на капитала на Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък е „БИ СИ АЙ“ АД, ЕИК 201177621, държава: България.

За периода от 30.03.2012 г. до момента Едноличен собственик на капитала на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък е „Ейч1 Венчър Суис Холдинг АГ, дружество, надлежно регистрирано по законите на Швейцария, с рег.№ СН-170.3.036.119-4, със седалище и адрес на управление – Хамершрасе № 175, СН-6300 Цуг, Швейцария, с размер на капитала 100 лв., внесен изцяло.

За действителен собственик от 04.07.2014 г. е вписан Лу Кепинг, 441109 от Китай. Във връзка с изискванията на българското законодателство, като свързано, но юридически независимо лице от действителния собственик и неучастващо в акционерната структура на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, по партидата на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е посочено ХАРЕОН СОЛАР КО, ЛИМИТИД със седалище Хонконг.

Към момента на извършване и приключване на проверката „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. София е със седалище и адрес на управление гр. Казанлък 6100, Област Стара Загора, Община Казанлък, ул. "Стара планина" № 11, вх. В, етаж 4, ап. 23 и се управлява от управители Гюнтер Щониг, Австрия и Реймънд Пол Уилсън, Австралия, с начин на представяване – поотделно.

„БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД е собственик на Фотоволтаична електрическа централа /ФВЕЦ/ „Черганово“, с пикова мощност от 29,3 MWp, с обща инсталирана мощност от 25 мегавата /MW/, находяща се в землището на с.Черганово, община Казанлък, област Стара Загора.

Счетоводството на дружеството е осъществявано и финансовите отчети са съставяни съответно от _____ от гр.София – от 01.01.2011 г. до 01.05.2012 г. съгласно сключен Граждански договор № 1 от 03.01.2011 г. между лицето и „Би Си Ай Черганово“ ЕООД за цялостно счетоводно обслужване на дружеството;

- гр.София – от 02.05.2012 г. до 26.06.2013 г., съгласно сключен на 02.05.2012 г. договор за счетоводно обслужване, и от _____ гр.София – по сключен на 26.06.2013 г. договор за счетоводно и трудово-правно обслужване, за срок от три години.

Предметният обхват на проверката е със следната задача: „Проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на издаване на лицензията за дейност „производство на електрическа енергия“ до 31.12.2014 г.“

Проверката се извърши за 33 работни дни, с начална дата 06.10.2015 г. и крайна дата 19.11.2015 година.

Направените констатации обхващат изцяло задачата, поставена в заповедта за възлагане на проверката и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. Проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на издаване на лицензията за дейност „производство на електрическа енергия“ до 31.12.2014 г.

С решение № Л-402/03.12.2012 г. Държавна комисия за енергийно и водно регулиране /ДКЕВР/ е издала на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. София лицензия № Л-402-01/03.12.2012 г. за извършване на дейността „производство на електрическа енергия“, чрез енергиен обект - фотоволтаична електроцентрала „Черганово“ с обща инсталирана мощност 25 MW, находяща се в местността „Туловски път“, землището на с. Черганово, община Казанлък, област Стара Загора, за срок от 25 години. В същото решение и на

основание чл.14, ал.4 от Наредбата за лицензиране на дейностите в енергетиката, ДКЕВР е одобрила на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, бизнес план за периода 2012 г. – 2037 г.

Съгласно т. 5. 5. „Бизнес план“ от формулираните в лицензията специални условия, лицензиантът изгражда енергийния обект и осъществява дейността си съгласно бизнес плана за периода 2012 г. – 2037 г. с всички последващи изменения като се отчита, че предположенията относно оперативните разходи, производството и подаването на електрическата енергия, използвани в него се основават на прогнози на лицензианта и могат да се променят в зависимост от действителните условия, като такива промени няма да се считат за промяна на бизнес плана.

Съгласно т. 5. 8. „Цени“ от формулираните в лицензията специални условия, лицензиантът продава електрическата енергия на обществения доставчик и/или крайния снабдител по цена, определена от комисията, при условията и по реда на Закона за енергетиката и Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия.

С разпоредбата на § 8, ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергията от възобновяеми източници (ПЗРЗЕВИ), /обн.ДВ, бр.35 от 03.05.2011г., в сила от 03.05.2011г./ е регламентирано, че в срок до един месец от датата на влизането в сила на закона, ДКЕВР определя и обявява преференциални цени съгласно чл. 32 от ЗЕВИ.

В тази връзка с Решение № Ц-18 от 20.06.2011г. на ДКЕВР, са определени преференциални цени без ДДС за продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници. Съгласно т.15 от същото решение: „На електрически централи с фотоволтаични модули с пикова мощност над 200кВт е определена цена от 485,60 лв./МВЧ“.

В раздел I. Общи принципи на Решение № Ц-18/20.06.2011г. е отразено, че: *„Основните фактори, използвани за определяне на нивото на цените на електрическата енергия, произведена от ВЕИ са размерът на инвестиционните разходи, включително разходите за присъединяване към съответната преносна или разпределителни мрежи, нивото на експлоатационните разходи, капиталовите разходи, в т.ч. разходите за амортизация, определени на основата на среден полезен технико-икономически живот на активите и възвращаемостта, изчислена на базата на определената целева норма на възвращаемост и осреднените инвестиционни разходи, необходими за производство на електрическа енергия и средна годишна производителност на централите. ...Преференциалните цени за производство на електрическа енергия от ВЕИ не отчитат конкретни стойности на индивидуален инвестиционен проект, а осреднени такива на основата на официални източници, международния опит, коригирани със специфичните за България обстоятелства. Цените са определени чрез изчисляване на настоящата стойност на финансовите потоци, получени чрез определените от Комисията осреднени необходими приходи при така описаните ценообразуващи елементи. Цените са анонимни /постоянни/ за периода на задължително изкупуване на електрическата енергия, като при изчисляването на настоящата стойност за дисконтов фактор е използвана определената от Комисията норма на възвращаемост на капитала преди данъчно облагане.“*

В раздел III. Определяне на цената на електрическата енергия произведена от фотоволтаични електрически централи (ФТЕЦ) на Решение № Ц-18/20.06.2011 г. е отразено, че:

- полезният технико-икономически живот на активите е определен на **20** години;
- разходите за амортизации са изчислени чрез прилагане на линеен метод и за ФТЕЦ с инсталирана мощност над 200 кВт са в размер на **244 000** лв. за една година;

- при определянето на цените е използвана целева норма на възвръщаемост на капитала в размер на 9.00 % и при целева структура на капитала 30 % собствен капитал и 70 % привлечен капитал;

- инвестиционни разходи на кВт за ФВЕЦ с инсталирана мощност над 200 кВтр в размер на 4 890 хил.лв. /такава е и ФВЕЦ „Черганово“, тъй като нейната мощност от 25 MW се равнява на 25 000 kW (1 MW = 1 000 kW)/;

- експлоатационни разходи (в т. ч разходи за опазване на околна среда, за работни заплати, материали и др. експлоатационни разходи свързани с производствения процес) в размер на 1,3 €/кВтч;

- инфлация на експлоатационните разходи - 2%;

- средно годишната продължителност на работа на централата е 1 250 часа, или годишна ангажираност - 14.27 % / $(365 \cdot 8) : 1250$ /;

- Целева норма на възвръщаемост на капитала преди данъчно облагане в размер на 9,00 %, при целева структура на капитала 30 % собствен капитал и 70 % привлечен капитал.

Отчитайки гореописаните технически и икономически параметри, оказващи влияние върху нивото на цената, определената от ДКЕВР преференциална цена за електрическа енергия, произведена от фотоволтаични електрически централи с инсталирана мощност над 200 кВтр, е в размер на 485,60лв./МВтч без ДДС, включваща следните елементи:

- за експлоатационни разходи – 30,73лв./МВтч (6,33% от цената);

- за разходи за амортизации – 216,34лв./МВтч (44,55%);

- за възвръщаемост – 238,53лв./МВтч. (49,12% от цената).

В раздел. П. Ценообразуващи елементи, т. 2. 4. Размер на инвестиционните разходи на Решение № Ц-18/20.06.2011г. е записано, че: *„Размерът на инвестиционните разходи за всички видове ВЕИ отразява всички инвестиционни разходи за машини, оборудване и съоръжения, трансформатори, специфични инвестиционни разходи, в зависимост от технологията, включващи електрически, топлинни и хидравлични инсталации, стоманени конструкции, разходи за развитие на проекта, включително идейни и технически проекти, административни разходи и такси, разходи за присъединяване на енергийния обект, както и други непланирани инвестиционни разходи. При определяне на стойността на инвестиционните разходи са взети предвид инвестиционните разходи за 2011 г. за изграждане на нови електроцентрали, използващи възобновяеми източници в страните членки на ЕС“.*

На 24.01.2012 г. в гр.София между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък – „Производител“, и „Национална Електрическа Компания“ ЕАД /НЕК/, гр.София, е сключен договор № 12ЕП-Х19А009 за присъединяване на Фотоволтаична електрическа централа, обект на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, разположена в землището на с. Черганово, община Казанлък, област Стара Загора с обща инсталирана мощност 25 MW, собственост на производителя, към преносната електрическа мрежа при условията на Наредба № 6/09.06.2004 г. за присъединяване на производители и потребители на електрическа енергия към преносната и разпределителни електрически мрежи.

Съгласно договора и допълнително споразумение № 1/22.03.2012 г. към него, присъединяването на обекта ще се извърши чрез:

- проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на нова Повишаваща подстанция на територията на обекта, чието изграждане е задължение на производителя и е негова собственост. Подстанцията ще бъде изградена на територията на обекта;

- проектиране, доставки, изграждане и въвеждане в експлоатация на поименно изброени съоръжения за присъединяване.

НЕК и производителят са се споразумели, на основание чл.60, ал.5, ал.6, ал.7 и ал.9 от Наредба №6, производителят да проектира, достави, изгради и въведе в експлоатация, съгласно ЗУТ, съоръженията за присъединяване по т.3.2 от договора, след което да прехвърли същите в собственост на НЕК, като част от цената за присъединяване.

Договорът влиза в сила от датата на подписването му и се прекратява, след прехвърляне на съоръженията за присъединяване от производителя на НЕК, подписване на договор за изкупуване на произведената електрическа енергия и изпълненията на всички условия, заложен в договора, но не по-късно от срока за въвеждане в експлоатация на обекта - до 31.12.2013 г.

С допълнително споразумение 2/14.08.2012 г. към договор № 12ЕП-Х19А009/24.01.2012 г. страните по договор са договорили следните цени:

- производителят заплаща на НЕК консумирана електрическа енергия и други разходи, свързани с провеждането на изпитвания и 72-часови проби, до получаване на разрешение за ползване по реда на ЗУТ, по цена 157,47 лв. за MWh без ДДС;

- произвежданата електрическа енергия по време на изискуемите технологични проби и въвеждане на компоненти от различни етапи се продава от ПРОИЗВОДИТЕЛЯ на НЕК по цена 25,01 лв. за MWh без ДДС. При промяна на цените за небаланс, определени от ЕСО ЕАД, цените за покупка/продажба на електрическата енергия ще бъдат актуализирани, съгласно действащите към датата на фактуриране цени.

Съгласно разпоредбите на чл. 7, ал. 3, т. 17 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, протокол за проведена 72-часова проба при експлоатационни условия (приложение № 17) се съставя от комисия, назначена със заповед на възложителя.

В периода от 17:00 часа на 21.06.2012 г. до 17:00 часа на 24.06.2012 г., комисия назначена от управителя на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, гр. Казанлък е извършила 72-часови проби при експлоатационни условия на строеж:

1. Некомутируемо (сляпо) отклонение от ЕЛ 110 kV „Тунджа“ на стълб № 111 за присъединяване на ФВЦ „Черганово“ към преносната мрежа на НЕК;

2. Повишаваща 20/110 kV подстанция „Черганово“ с двете си уредби ОРУ kV и ЗРУ 20 kV;

3. ФВЦ „Черганово“ с Пръстен 1 и Пръстен 2

За работата си назначената комисия е съставила протокол образец № 17 за проведена 72 часова проба при експлоатационни условия.

Заклучението на комисията е, че строежът отговаря на изискванията на Наредба за устройството на електрическите уредби и електропроводни линии от 09.06.2004 г. и Наредба № 9 от 9.06.2004 г. за техническата експлоатация на електрически централи и мрежи, издадени от министъра на енергетиката и енергийните ресурси и може да бъде въведен в нормална експлоатация. Видно от приложения към доклада акт за проведена 72-часова проба при експлоатационни условия назначената комисия е в състав: председател-инж. Костадин Москов, представител на строителния надзор „Стройнадзор“ ООД и членове инж. Динко Динев – заместник ръководител на ЕСО ЕАД, МЕР Стара Загора, инж. Пейо Симеонов – р-тел сектор ел. проводи в ЕСО ЕАД, МЕР Стара Загора, инж. Борислав Гочев – р-тел сектор подстанции в ЕСО ЕАД, МЕР Стара Загора, инж. Петър Петров – инженер пренос на ел. енергия в отдел ЕП на АПМ към НЕК ЕАД, инж. Христо Христов – р-тел сектор „ИОЕЕЕК“-Стара Загора към НЕК ЕАД; инж. Деян Андонов – АББ България ЕОО и инж. Живко Желев – СД Рудин – Динев и Сие; Андреас Герхард – БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО ЕООД.

Съставени са следните констативни актове образец 15 /приложение № 15 съгласно разпоредбите на чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството/:

-Констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа от 05.06.2012 г. за строеж „ВЛ 110 kV за присъединяване на ФвЕЦ „Черганово“ към преносната ел. мрежа 110 kV ;

-Констативен акт **образец 15** за установяване годността за приемане на строежа от 11.06.2012 г. за строеж „Фотоволтаична централа „Черганово“ с инсталирана мощност 25 MW“; Ограда с височина над терена 2.20 м; Демонтаж на съществуваща въздушна линия 20 kV от съществуващ ЖР стълб № 90 до новоизграден ЖР № 78;

-Констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа от 11.06.2012 г. за строеж „ПОВИШАВАЩА ПОДСТАНЦИЯ 20/110 Kv“ „Присъединяване на „ФОТОВОЛТАИЧНА ЦЕНТРАЛА „ЧЕРГАНОВО“ към преносната мрежа Фотоволтаична централа „Черганово“ с инсталирана мощност 25 MW“; Ограда с височина над терена 2.20 м.

Съставен е протокол **образец 16** от 26.06.2012 г./приложение № 16 съгласно разпоредбите на чл. 7, ал. 3, т. 16 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството/ от Държавна приемателна комисия за установяване годността за ползване на строежа, назначена със заповед на зам. началника на Дирекция за национален строителен контрол. Протоколът е подписан от председателя и членовете на комисията, в т. ч. от представител на „НЕК“ ЕАД. Държавната приемателна комисия е удостоверила, че строежа: ФвЕЦ „Черганово“, с инсталирана пикова мощност 29,3 MWp“, „Повишаваща подстанция 20/110kV; „Присъединяване на ФвЕЦ „Черганово“ към преносната мрежа на „НЕК“; ВЕ 110 kV за присъединяване на „ФвЕЦ Черганово“ към преносната ел.мрежа 110 kV (ПЕМ)“ – Основен ремонт на ВЕ 110 kV „Тунджа“ в участъка от стълб № 87 до стълб № 134, може да бъде използван по предназначението си.

С **разрешение за ползване № СТ-05-747/28.06.2012 г.**, издадено от заместник началника на „Дирекция за национален строителен контрол“ /ДНСК/ е разрешено ползването на строеж: „Фотоволтаична електрическа централа (ФвЕЦ „Черганово“) с инсталирана пикова мощност 29,3 MW“; „Повишаваща подстанция 20/110 kV; „Присъединяване на „Фотоволтаична централа „Черганово“ към преносната мрежа на „НЕК“ ЕАД; „ВЕ 110 kV за присъединяване на ФвЕЦ „Черганово“ към преносната ел. Мрежа 110 kV (ПЕМ)“ – Основен ремонт на ВЕ 110 kV „Тунджа“ в участъка от стълб № 87 до стълб № 134, находящ се в ПИ № 024041, местност „Туловски път“ в землището на с. Черганово, община Казанлък и община Мъглиж, област Стара Загора, с възложители: „Би Си Ай Черганово“ ЕООД и „НЕК“ ЕАД.

В разрешението за ползване е посочено, че строежът е изпълнен в съответствие с одобрените проекти, Разрешение за строеж № 259/17.11.2011 г. със Забележки по чл.154 от ЗУТ от 23.05.2012 г. и от 19.06.2011 г. и №302/19.12.2011 г. със Забележка по чл.154 от ЗУТ от 19.05.2011 г., издадени от главния архитект на община Казанлък, Разрешение за строеж № 3/16.04.2012 г., издадено от Областен управител на област Стара Загора и Протоколи обр.2 и обр.2а за откриване на строителна площадка от 24.11.2011г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво от 24.04.2012 г. – 2 бр. и от 04.05.2012 г.

Приложения от № 1 до № 16 вкл.

1.1. От извършената проверка на отчетените инвестиционни разходи за изграждането на ФВЕЦ „Черганово“ към 31.12.2014 г. се установи:

Инвестиционни разходи съгласно бизнес план

Видно от раздел 3 „Описание на проекта“, т.3.1.4 на бизнес плана необходимата инвестиция за завършването на фотоволтаичния енергиен парк „Черганово“ е в размер на 61 285 472 евро или 119 863 965 лева. Разбивката, в това число като обща стойност на активите (материални и нематериални). Стойността на инвестицията като обща стойност на активите (материални и нематериални) на годишна база за 2012 г. е, както следва:

Вид на актива	2012 г.
Д М А	98 515 469 лв.
Д Нм А	9 779 150 лв.
Други разходи	11 569 346 лв.
Общо	119 863 965 лв.

Съгласно бизнес плана за придобиване на ДМА е предвидено инвестиране в размер на 98 515 469 лв., е както следва:

Дълготрайни материални активи	2012 г.
фотоволтаични модули	47 972 145 лв.
Други - енергийни съоръжения	29 160 679 лв.
Сради	5 124 918 лв.
Монтаж на фотоволтаични модули	16 257 728 лв.
Общо	98 515 469 лв.

Съгласно бизнес плана за придобиване на ДНМА е предвидено инвестиране в размер на 9 779 150 лв., както следва:

Вид на актива	2012 г.
Разрешителни и одобрения	9 779 150 лв.
Общо	9 779 150 лв.

В бизнес плана за други разходи е предвидено инвестиране в размер на 11 569 346 лв., както следва:

Други разходи	2012 г./лв./
Пускане в експлоатация	2 693 178
Управление на проекта	2 804 478
Застраховки и гаранции	196 800
Финансиране на проекта	2 912 047
Лихва по време на строежа	1 660 333

Юридически и счетоводни такси	308 048
Консултации и други услуги	505 504
Непредвидени разходи	488 958
Общо	11 569 346

Общите капиталови и други разходи са представени със съответната структура на финансиране, както следва:

Вид на актива	2012 г. Сума в лв.	Заемни средства (вътрешно фирмени заеми) (21.67%) Заемни средства (банков заем) (78.33%)
Д М А	98 515 469	Заемни средства (вътрешно фирмени заеми) (21.67%) Заемни средства (банков заем) (78.33%)
Д Нм А	9 779 150	Заемни средства (вътрешно фирмени заеми) (21.67%) Заемни средства (банков заем) (78.33%)
Други разходи	11 569 346	Заемни средства (вътрешно фирмени заеми) (21.67%) Заемни средства (банков заем) (78.33%)
Общо	119 863 965	Заемни средства (вътрешно фирмени заеми) (21.67%) Заемни средства (банков заем) (78.33%)

Източници на финансиране съгласно бизнес план

Съгласно раздел 5 „Очакван обем на финансите съгласно финансовите ресурси“ от бизнес плана общата стойност на инвестицията по изграждането на фотоволтаичния парк е в размер на 61 285 472 евро или 119 663 965 лева.

Финансовите средства за инвестицията по изграждането на ФвЕЦ „Черганово“ са осигурени изцяло от заемни средства, както следва:

- вътрешно-фирмени заеми: 21.67% от размера на инвестицията или 13 285 472 евро,
и

- банков заем: 78.33% от размера на инвестицията или 48 000 000 евро.

Дружеството е получило чрез свързани лица заем от Китайска банка за развитие, който заем ще има следните параметри:

- главница: 48 000 000 евро;
- лихва: 6 – месечен Либор +560 пункта;
- лихва при забава: уговорената лихва+2 %;
- падеж на заема: 13 години

Посочено е, че доказателство за осигуреното финансиране от Китайската банка за развитие е приложението към заявлението за издаване на лицензия за „производство на електрическа енергия“ Предварителен договор за кредит в чуждестранна валута, сключен между Хареон Алпс Холдинг АД и Китайска корпорация за Банково развитие. Както е видно от текста на представения документ, китайската институция се ангажира да предостави целеви кредит за рефинансиране изграждането на ФЕЦ „Черганово“ в размер на

48 млн евро. Съгласно представена фигура, Хареон Алпс Холдинг АД е дъщерно дружество на Хареон Солар Технолоджи Ко, Лтд и едноличен собственик на капитала на Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ – едноличния собственик на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД. Видно от целта на кредита, средствата в размер на 48 млн евро ще бъдат използвани за рефинансиране изграждането и реализирането на ФЕЦ „Черганово“, което също така е потвърдено с представеното към заявлението за издаване на лицензия за „производство на електрическа енергия“ решение на Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ относно финансирането на проекта.

Съгласно бизнес плана, останалата част от средствата за осъществяване на инвестицията в размер на 13 285 472 евро са предоставени на дружеството от едноличния собственик на капитала въз основа на вътрешно- фирмени заеми от дружества, включени в структурата на дружеството-майка при следните параметри на заем:

- *Срок:* договорите за заем ще бъдат сключени за срок от една година, с възможността за автоматично подновяване за всяка следваща година при условие, че договорите не са прекратени от която и да е страна с двумесечно писмено предизвестие преди изтичането на едногодишния срок;

- *Лихва:* по договорите за заем заемодателят ще дължи плащане на лихва върху размера на предоставените заемни суми в размер на 7.5 % годишно;

- *Изплащане:* заемната сума може да бъде изплатена наведнаж или на няколко вноски, но при всички положения цялата дължима сума следва да бъде напълно изплатена не по-късно от изтичане срока на договорите;

- *Неустойка:* при изплащане на заемната сума и/или части от нея предварително преди изтичането на срока на договорите няма да дължи плащането на неустойка или обезщетение от заемателя.

Едноличен собственик на капитала на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария.

За действителен собственик от 04.07.2014 г. е вписан Лу Кепинг, 441109 от Китай. Във връзка с изискванията на българското законодателство, като свързано, но юридически независимо лице от действителния собственик и неучастващо в акционерната структура на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, по партидата на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е посочено ХАРЕОН СОЛАР КО, ЛИМИТИД със седалище Хонконг.

От приложена към доклада справка за получени и погасени заеми от „Би Си Ай Черганово“ ЕООД за периода 01.01.2011 г. - 31.12.2014 г. – свързани лица, е видно, че са сключени договори за цесии и заеми, в т.ч. по години както следва:

През 2011 г. са сключени следните договори:

1. На 07.03.2011 г. е сключен договор за заем между „Би Си Ай“ АД, гр.София – „Заемодател“ и „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък – „Заемател“, с който на заемателя е отпуснат заем в размер на 2 000 000 лв. Сумата /или част от нея/ се предоставя на заемателя от време на време, при писмено поискване от страна на заемателя, като сумата се отпуска на заемателя за развитието и управлението на дейността на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД. Срокът за погасяване на заема е не по-късно от 2 години, считано от датата на действително получаване на съответната сума от заемателя.

По договора за заем на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е предоставена през 2011 г. на три транша сума в общ размер на 1 054 600 лв., отразено по счетоводна сметка 152 „Получени дългосрочни заеми“.

На 20.03.2012 г. е сключен договор за прехвърляне на вземания между „Би Си Ай“ АД- „Цедент“ и „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария – „Цесионер“, съгласно който цедентът прехвърля на цесионера свои вземания към „Би Си Ай Черганово“ ЕООД за сума в размер на 564 629.60 евро, от които 539 208.42 евро главница и 25 421.18 евро начислени лихви до датата на сключване на договора. Левовата равностойност на горепосочените суми е 1 104 319.51 лв., от които 1 054 600 лв. главница и 49 719.51 лв. лихви. Длъжник по посочените вземания е „Би Си Ай Черганово ЕООД. Вземанията са придобити на основание договор за заем от 07.03.2011 г. за сума в размер до 2 000 000 лв. между „Би Си Ай“ АД и „Би Си Ай Черганово ЕООД.

Цесионерът купува горепосочените вземания за цена в размер на 564 629.60 евро, която ще бъде изплатена на цедента съгласно сроковете и условията, предвидени в договор за покупко-продажба на дялове от 15.03.2012 г., между цедента в качеството му на продавач и цесионера в качеството му на купувач за всички дялове от капитала на „Би Си Ай Черганово ЕООД.

2. На 30.12.2011 г. е сключен договор за заем между „Би Си Ай“ АД, гр.София – „Заемодател“ и „Би Си Ай Черганово ЕООД, гр.Казанлък – „Заемател“, с който на заемателя е отпуснат заем в размер на 1 250 000 лв., като сумата ще се използва за изплащане на гаранция към НЕК във връзка с реализацията на Проект Черганово, разработван от заемодателя. Срокът за погасяване на заема е не по-късно от 4 месеца, считано от датата на сключване на договора.

На 20.03.2012 г. е сключен договор за прехвърляне на вземания между „Би Си Ай“ АД- „Цедент“ и „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария – „Цесионер“, съгласно който цедентът прехвърля на цесионера свои вземания към „Би Си Ай Черганово“ ЕООД за сума в размер на 645 648.08 евро, от които 639 114.85 евро главница и 6 533.23 евро начислени лихви до датата на сключване на договора. Левовата равностойност на горепосочените суми е 1 262 777.88 лв., от които 1 250 000 лв. главница и 12 777.88 лв. лихви. Длъжник по посочените вземания е „Би Си Ай Черганово ЕООД. Вземанията са придобити на основание договор за заем от 30.12.2011 г. за сума в размер на 1 250 000 лв. между „Би Си Ай“ АД и „Би Си Ай Черганово ЕООД.

Цесионерът купува горепосочените вземания за цена в размер на 645 648.08 евро, която ще бъде изплатена на цедента съгласно сроковете и условията, предвидени в договор за покупко-продажба на дялове от 15.03.2012 г., между цедента в качеството му на продавач и цесионера в качеството му на купувач за всички дялове от капитала на „Би Си Ай Черганово ЕООД.

През периода 2012 г.– 2014 г. са сключени 5 договора за заем, както следва:

1. Договор за заем от 20.12.2012 г. с „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария – едноличен собственик на капитала на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД за финансиране на дейността с двугодишен срок на погасяване на стойност 48 000 000 евро, чиято левова равностойност от 93 879 840 лв. е осчетоводена в увеличение на задълженията на дружеството по счетоводна сметка № 152 „Получени дългосрочни заеми“, видно от оборотната ведомост за 2012 г.

Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 7.50 % годишно, изчислена на тримесечие и платима пропорционално с вноските за погасяване на главницата. Срокът на договора е 13 години максимум от датата на подписването.

През 2012 г. дружеството не е изплатило задължения по главницата на заема, в резултат на което към 31.12.2012 г. задължението на дружеството по ползания заем е в размер на 48 000 000 евро или 93 879 840 лв.

През 2013 г. дружеството е изплатило задължения по главницата на заема в размер на 3 755 193.60 лв., в резултат на което към 31.12.2013 г. задължението на дружеството по ползания заем е в размер на 46 080 000 евро или 90 124 646.40 лв.

През 2014 г. дружеството е изплатило задължения по главницата на заема в размер на 10 086 215.31 лв., в резултат на което към 31.12.2014 г. задължението на дружеството по ползания заем е в размер на 40 923 000 евро или 80 038 431.09 лв.

2. Договор за заем от 20.03.2012 г. с „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария за финансиране на дейността на стойност 52 000 000 евро, чиято легова равностойност от 101 703 160 лв. е осчетоводена в увеличение на задълженията на дружеството по счетоводна сметка № 151/152 „Получени кратко и дългосрочно заеми“, видно от оборотната ведомост за 2012 г.

Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 7.50 % годишно, изчислена на тримесечие и платима пропорционално с вноските за погасяване на главницата. Срокът на договора е 1 година от датата на подписването, като след неговото изтичане е договорено валидността на договора автоматично да се подновява за срок от 12 месеца.

По заема през 2012 г. са предоставени 16 400 000 евро, които са погасени на 27.12.2012 г.

По този договор през 2013 г. е предоставен нов транш в размер на 1 180 000 евро или 2 307 879.40 лв.

През 2014 г. е предоставен нов транш в размер на 10 000 евро или 19 558.30 лв.

Към 31.12.2014 г. задължението по заема възлиза на 1 190 000 евро или 2 327 437.70 лв.

3. Договор за заем от 20.07.2012 г. с „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария за финансиране на разходи по разработване и развитие на проекта, на стойност 9 000 000 евро, чиято легова равностойност от 17 602 470 лв. е осчетоводена в увеличение на задълженията на дружеството по счетоводна сметка № 151 „Получени краткосрочни заеми“, видно от оборотната ведомост за 2012 г.

Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 7.50 % годишно, изчислена на тримесечие и платима пропорционално с вноските за погасяване на главницата. Срокът на договора е 1 година от датата на подписването, като след неговото изтичане е договорено валидността на договора автоматично да се подновява за срок от 12 месеца;

През 2012 г. дружеството е изплатило задължения по главницата на заема в размер на 1 151 560.45 лв., в резултат на което към 31.12.2012 г. задължението на дружеството по ползания заем е в размер на 8 411 216.49 евро или 16 450 909.55 лв.

През 2013 г. дружеството е изплатило задължения по главницата на заема в размер на 5 828 373.40 лв., в резултат на което към 31.12.2013 г. задължението на дружеството по ползания заем е в размер на 5 431 216.49 евро или 10 622 536.15 лв.

През 2014 г. дружеството не е извършвало плащания по главницата на заема, в резултат на което към 31.12.2014 г. задължението на дружеството по ползания заем е в размер на 5 431 216.49 евро или 10 622 536.15 лв.

4. Договор за заем от 01.11.2012 г. с Хареон Солар ГмбХ за финансиране на дейността, на стойност 6 400 000 евро, чиято легова равностойност от 12 517 312 лв. е осчетоводена в увеличение на задълженията на дружеството по счетоводна сметка № 152 „Получени краткосрочни заеми“, видно от оборотната ведомост за 2012 г.;

Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 7.50 % годишно, изчислена на тримесечие и платима пропорционално с вноските за погасяване на главницата. Срокът на договора е 1 година от датата на подписването, като след неговото изтичане е договорено валидността на договора автоматично да се подновява за срок от 12 месеца;

Заемът е погасен на 27.12.2012 г.

5. Договор за заем от 18.05.2012 г. с „Хелиос проджектс“ ЕАД, гр.София за финансиране на дейността, на стойност 4 500 000 евро, чиято легова равностойност от 8 801 235 лв. е осчетоводена в увеличение на задълженията на дружеството по счетоводна сметка № 151 „Получени краткосрочни заеми“, видно от оборотната ведомост за 2012 г.;

Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 7.50 % годишно, изчислена на тримесечие и платима пропорционално с вноските за погасяване на главницата. Срокът на договора е 3 месеца от датата на подписването, като след неговото изтичане е договорено валидността на договора автоматично да се подновява за срок от 3 месеца.

Заемът е погасен на 27.12.2012 г.

6. Договор за заем от 30.01.2014 г. с „Хелиос проджектс“ ЕАД, гр.София за финансиране на дейността с 10 годишен срок на погасяване, на стойност 806 000 лв., която сума е осчетоводена в увеличение на задълженията на дружеството по счетоводна сметка № 152 „Получени дългосрочни заеми“, видно от оборотната ведомост за 2014 г.;

Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 6.50 % годишно.

Дружеството не е извършвало плащания по главницата на заема, в резултат на което към 31.12.2014 г. задължението на дружеството по ползвания заем е в размер на 806 000 лв.

За периода 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. от „Би Си Ай Черганово“ ЕООД са начислени и изплатени разходи за лихви по кредитите, както следва:

- за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. са начислени разходи за лихви в общ размер на 2 641 733.42 лв. Начислените разходи за лихви по заемите не са плащани от „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, с изключение на данъка при източника върху доходите от лихви в размер на 226 380.99 лв, който е приспаднал от начисленото задължение.

За периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. са начислени разходи за лихви в общ размер на 6 981 259.46 лв. Начислените разходи за лихви по заемите не са плащани от „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, с изключение на данъка при източника върху доходите от лихви в размер на на 698 123.99 лв, който е приспаднал от начисленото задължение.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са начислени разходи за лихви в общ размер на 6 538 904.69 лв. Начислените разходи за лихви по заемите не са плащани от „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, с изключение на данъка при източника върху доходите от лихви в размер на 649 029.84 лв, който е приспаднал от начисленото задължение.

Обявения към 31.12.2011 г. в годишния финансов отчет собствен капитал е с отрицателна стойност в размер на 29 хил.лв. и се формира от: основен капитал – 100 лв., и текущ финансов резултат за 2011 г. /загуба/ /- 29 хил. лв./

Към 31.12.2011 г. дружеството отчита получени дългосрочни заеми за финансиране на основната си дейност, в едно с начислени лихви в размер на 1 055 хил.лв.

Обявения към 31.12.2012 г. в годишния финансов отчет собствен капитал е с положителна стойност в размер на 73 хил.лв. и се формира от: основен капитал – 100 лв., непокрита загуба към 31.12.2012 г. /– 29 хил.лв./; текущ финансов резултат за 2012 г. /печалба/ - 102 х.лв.

Към 31.12.2012 г. дружеството отчита получени дългосрочни заеми за финансиране на основната си дейност в размер на 93 650 хил.лв.

Обявения към 31.12.2013 г. в годишния финансов отчет собствен капитал е с положителна стойност в размер на 1 706 хил. лв. и се формира от: основен капитал - 100 лв.; непокрита загуба към 31.12.2013 г. /– 29 лв./; неразпределена печалба – 102 хил. лв., корекция разход за данък печалба /-4 хил.лв./ и текущ финансов резултат за 2013 г. /печалба/ 1 637 хил. лв.

Към 31.12.2013 г. дружеството отчита получени дългосрочни заеми за финансиране на основната си дейност, в едно с начислени лихви в размер на 89 235 х.лв., от които главница 82 614 х.лв. и лихва 6 621 х.лв.

Обявения към 31.12.2014 г. в годишния финансов отчет собствен капитал е с отрицателна стойност в размер на 584 хил. лв. и се формира от: основен капитал - 100 лв.; неразпределена печалба от 2013 г.- 1706 хил. лв.; / и текущ финансов резултат за 2014 г. /загуба/ 2 290 хил. лв.

Към 31.12.2014 г. дружеството отчита получени дългосрочни заеми за финансиране на основната си дейност, размер на 86 421 х.лв., от които главница 73 334 х.лв. и лихви в размер на 13 087 х.лв.

Извършени и отчетени инвестиционни разходи за изграждане на фотоволтаична електрическа централа „Черганово“

Енергийният проект на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, гр. Казанлък включва изграждането на фотоволтаична електрическа централа „Черганово“ с инсталирана номинална мощност 25 MW и пикова мощност 29,3 MWp. Фотоволтаичната електрическа централа е развита в 13 технологични полета (зони), съставени от групирани последователно свързани фотоволтаични панели. Всяко от тринадесетте фотоволтаични полета се обслужва технологично от един модул за електротехническо оборудване, който концентрира и преобразува произведената от полето електрическа енергия. ФвЕЦ, чрез повишаваща подстанция 20/110 kV „Черганово“, е присъединена към електропреносната мрежа 110 kV на „НЕК“ ЕАД.

През периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. в дружеството са направени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи /ДМА/ в размер на **107 300 116.26 лв. без ДДС**, които са осчетоводени по Д-та на счетоводни сметки 207/613 „Разходи за придобиване на ДМА“, 204 „Машини и оборудване“ и 210 „Нематериални активи“.

От извършената проверка на осчетоводените разходи въз основа първични счетоводни документи за извършени плащания по сключени договори за изграждането на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД се установи:

По 3 бр. договори между Община Казанлък– „Собственик“ и „Би Си Ай Черганово“ ЕООД– „Суперфициар“, Община Казанлък учредява в полза на Суперфициара „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, срочно, възмездно право на строеж за срок от 30 години за изграждане на обект ФвЕЦ „PV централа Черганово 25 MWp“, както следва:

1. договор №Д08-22/18.07.2011 г. - обект ФвЕЦ „PV централа Черганово 25 MWp“ със застроена площ от 160 619,08 кв.м. , както следва: земеделска земя с площ от 600 144 кв.м., представляваща имот №024041 в землището на с. Черганово, община Казанлък,

местността „Туловски път”, при цена, която Суперфициарът трябва да заплати за отстъпеното право на строеж в размер на 980 794,80 лв., определена с решение № 695/11.07.2011 г. на ОбС-Казанлък.

2. договор №Д08-23/18.07.2011 г. - обект ФвЕЦ „PV централа Черганово 25 MWp”, подобект „Повишаваща подстанция 20/110 kV” и „Административно-битови помещения, площадкови ВиК, Ел. мрежи”, със застроена площ от 1 478 кв.м., както следва: земеделска земя с площ от 600 144 кв.м., представляваща имот №024041 в землището на с. Черганово, община Казанлък, местността „Туловски път”, при цена, която Суперфициарът трябва да заплати за отстъпеното право на строеж в размер на 9 025,20 лв. без ДДС, определена с решение № 695/11.07.2011 г. на ОбС-Казанлък.

3. договор №Д08-24/18.07.2011 г. - обект ФвЕЦ „PV централа Черганово 25 MWp”, подобект „Възлова станция 110 kV”, със застроена площ от 1 420 кв.м., както следва: земеделска земя с площ от 600 144 кв.м., представляваща имот №024041 в землището на с. Черганово, община Казанлък, местността „Туловски път”, при цена, която Суперфициарът трябва да заплати за отстъпеното право на строеж в размер на 8 671 лв. без ДДС, определена с решение № 695/11.07.2011 г. на ОбС-Казанлък.

За учреденото право на строеж по трите договора „Би Си Ай Черганово” ЕООД е изплатило на Община Казанлък договорената сума в общ размер на 998 491 лв.

4-5. През 2011 г., във връзка с реализацията на проект ФвЕЦ „Черганово“, са изплатени 43 933.60 лв. местен данък и 1 233.10 лв. държавни такси по фактури, издадени от Община Казанлък.

6. С договор № 1 от 07.03.2011 г. „Би Си Ай Черганово” ЕООД, гр.Казанлък възлага на гр. София да извърши „Разработване, развитие и завършване на проект за ФвЕЦ в землището на с.Черганово, община Казанлък”. Изпълнителят се задължава да изготви посредством фирми подизпълнители Технически проект за изграждане на ФЕЦ, като е упълномощен да извършва всички необходими действия, включително да сключва договори с фирми подизпълнители, да плаща за сметка на възложителя всички държавни и общински такси, свързани с проекта, както и да извършва всякакви необходими действия и да прави разходи, свързани с разработването на проекта.

Срокът за изпълнение на договора е до 31.07.2012 г. Ориентировъчната цена за разработването на проекта е около без ДДС, като окончателната цена ще се определи окончателно след завършване на Проекта. Дължимата сума по договора ще бъде сумата по издадените от изпълнителя фактури за извършената от подизпълнителите и платените от изпълнителя услуги.

Съгласно Анекс № 1 от 20.03.2012 г. към договора страните по същия са се споразумели, че общата окончателно дължима стойност по същия е лв. без ДДС или лв. с ДДС.

За извършените услуги по договора гр. София е издало фактура № 439/20.03.2012 г. на обща стойност без ДДС лв. с ДДС/ и префактурирало разходи на обща стойност лв. с ДДС, удостоверяващи платени от него такси, разходи за скици, публикуване на съобщения, предварителни проучвания, консултантски услуги, изготвяне експертни оценки и др., свързани с проекта.

С договор за цесия от 20.03.2012 г. между „Цедент” и „Ейч1 Венчър Суис Холдинг” АГ, Швейцария – „Цесионер”, дългът на „Би Си Ай Черганово” ЕООД към се прехвърля на „Ейч1 Венчър Суис Холдинг” АГ, Швейцария.

Общо по договора „Ейч1 Венчър Суис Холдинг“ АГ, Швейцария е платило на гр. София сума в общ размер на лв. без ДДС или лв. с ДДС.

7-13. По 7 броя вносни бележки, квитанции и фактура, във връзка с реализацията на проект ФВЕЦ „Черганово“, през 2012 г. са начислени и изплатени 68 578.54 лв., отчетени по сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“ и гр.20 и гр. 21, представляващи: -52 429.35 лв. -такса за одобрение на инвестиционен проект от Община Казанлък; - 9 945.74 лв. - такса за разрешителни за строеж от Община Казанлък; - 5 200.00 лв. такса за разрешително за строеж от ДНСК; -824.00 лв. -такса за разрешително за строеж на въздушна линия от Областна администрация Стара Загора;- 53.45 лв. – такса за съгласуване на технически проект въздушна линия от РСПАБЗН Казанлък;- 116.00 лв. такса за съгласуване на ПУП от Общ служба по земеделие Казанлък; - 10.00 лв. – такса за удостоверение от ЦРОЗ;

14. С договор № SY-CHEP1/15.03.2012 г. , Швейцария възлага на , гр. София да извърши проектиране в работна фаза и изготвяне на инвестиционен проект в работна фаза за обекти: нова подстанция „Черганово“ 110/20 kV; присъединяване на нова подстанция „Черганово“ 110/20 kV към съществуващ въздушен електропровод 110 kV „Тунджа“; реконструкция на въздушен електропровод 110 kV „Тунджа“ от стълб № 134 до стълб № 87, проектиране на нови релейни защиты, система за контролно мерене на електроенергия; системи за телекомуникация и ускорение на релейни защиты за електропровод 110 kV „Тунджа“ ; подмяна на съществуващо мълниеносно въже с проводник тип OPGW за въздушен електропровод 110 kV „Тунджа“, монтиране на оптичен комуникационен проводник тип ADSS на участък с дължина 19,1 км . Договорена е обща стойност на услугата в размер на евро без ДДС / лв. без ДДС или лв. с ДДС/.

С Анекс към договора от 06.04.2012 г. страните са се споразумели да прехвърли всички свои права и задължения по договора от дата 15.03.2012 г. на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, като „Би Си Ай Черганово“ ЕООД замества като страна по договора.

За извършеното по договора „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е превело на 11.05.2012 г. на сума в размер на , по издадена фактура на стойност лв. без ДДС или лв. с ДДС/.

15. С договор № SY-CHEP2/15.03.2012 г. , гр. София – „Продавач“ доставя на , Швейцария – „Купувач“ оборудване, посочено в Приложение № 1 към договора, за проект „ Соларен парк „Черганово“ на обща стойност без ДДС , лв. без ДДС или лв. с ДДС.

С Анекс от 09.04.2012 г. договорът е изменен, като прехвърля всички свои права и задължения по договора от дата 15.03.2012 г. на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, като „Би Си Ай Черганово“ ЕООД замества като страна по договора.

За извършеното по договора „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е превело на сума в размер на , по издадени фактури на стойност без ДДС или лв. с ДДС.

16. С договор № SY-CHEP4/06.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД възлага на гр. София да изгради съоръжения за присъединяване на ФВЕЦ 25 MW към електропреносната електрическа мрежа. Договорът е на обща стойност евро без ДДС , лв. без ДДС или лв. с ДДС/.

За извършеното по договора „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е превело на
сума в размер на лв., по издадени фактури на обща
стойност лв. без ДДС или лв. с ДДС.

17. С договор № SY-SHER5/12.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД възлага на
, гр. София да извърши доставка на 13 броя стандартни 2MW.
напълно оборудвани контейнерни станции, предназначени за монтиране на 4 броя
инвертора 500W за ФвеЦ „Черганово“. Общата цена на договора е евро без
ДДС без ДДС или с ДДС.

За извършеното по договора „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е превело на
сума в размер на лв., по издадени фактури на обща
стойност лв. без ДДС или лв. с ДДС.

18. С договор № SY-SHER6/16.07.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД възлага на
гр. София да извършва планова техническа поддръжка, ремонтни
дейности и осигуряване експлоатацията и поддръжката на Системата за
измерване/оценка на фотоволтаичен парк „Черганово“, за срок от 5 години. Общата цена на
договора е евро без ДДС за година. До момента на влизане в сила на Разрешение №
СТ-05-747/28.06.2012 г. за ползване на строеж ФвЕЦ Черганово, по договора е изплатена
сума в размер на лв. с ДДС по издадени 2 броя фактури на обща стойност
лв. без ДДС или лв. с ДДС, отчетена като инвестиционен разход.

19. С договор № SY-SHER3/30.03.2012 г. между
Швейцария – „Продавач“, и „Би Си Ай Черганово“ ЕООД – „Купувач“, продавачът като
агент на оборудването на ,/като всички условия, гаранции, задължения
са предоставени пряко от съгласно договор SY-SHER3 от
15.03.2012 г. по който се задължава да достави, а купувачът се задължава да плати
оборудване за ФвЕЦ „Черганово“/ доставя 52 броя централни инвертори, съгласно
Приложение № 1 към договора. Общата цена на договора е евро без ДДС.

С Анекс от 20.04.2012 г. страните са се договорили, че
променя обема на доставките по договора от 52 броя на 50 броя централни инвертори, като
общата договорна цена се променя от евро на евро , лв. с
ДДС/.

За извършената доставка по договора „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е превело на
сума в размер на лв., по издадени фактури на същата
стойност.

20. С договор за строителство от 01.06.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД,
гр.Казанлък възлага на , гр. Стара Загора строителството на път и кранови
площадки и транспорт и монтаж на инверторни и трафо кабинни във връзка с изграждането
на ФвЕЦ „Черганово“, със срок до 15.06.2012 г. Общата цена на договора е лв. без
ДДС или лв. с ДДС.

За извършената доставка по договора „Би Си Ай Черганово“ ЕООД е превело на
сума в размер на лв., по издадени 3 бр. фактури на същата
стойност.

21. С договор за строителство от 02.05.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД,
гр.Казанлък възлага на гр. Стара Загора изграждането на
отклонения на отводнителен канал към ФвЕЦ „Черганово“ и преместване на външен
водопровод Ø 150 и преливник към водна кула, охраняващи с. Черганово от ФвЕЦ
„Черганово“ в ПИ № 024041 в землището на с.Черганово, със срок на договора до

28.05.2012 г., с обща стойност на договора лв. без ДДС или лв. с ДДС.

За извършеното по договора е изплатена сума в размер на лв. по издадени 3 броя фактури на обща стойност лв. без ДДС или лв. с ДДС.

22. С договор № 30 от 28.05.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на , гр. София изключване и обезопасяване на контактна мрежа за монтаж на мълниезащитно въже по въздушна линия 110 kV „Тунджа“ от подстанция Казанлък до подстанция „Дъбово“ за периода 03.06.2012 г. до 05.06.2012 г. Действителните количества и стойност на извършеното по договора се установява с двустранен протокол, подписан от упълномощени представители на договарящите. Действителните разходи на изпълнителя се изчисляват на база договорени разходи за труд, транспорт, материали и печалба.

За извършеното по договора е изплатена сума в размер на лв. по издадена фактура на обща стойност лв. без ДДС или лв. с ДДС.

23. С договор от 12.06.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на , гр. София лично или чрез избрани от него подизпълнители да извърши геодезическо заснемане на обекти съгласно издадени разрешения за строеж, нанасяне в кадастъра на Община Казанлък и Община Мъглиж и осигуряване на удостоверение по чл.52, ал.4 от ЗКИР. Договореното възнаграждение е в размер на лв. без ДДС или лв. с ДДС.

За извършеното по договора е изплатена сума в размер на лв. по издадени 2 фактури на обща стойност без ДДС или лв. с ДДС.

24. С договор от 02.06.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на , гр. Казанлък във връзка с изграждането на ФВеЦ „Черганово“ в срок до 09.06.2012 г. да направи подходи към подстанции № 1, 4, 5, 6, 7, 8 и 9. Договореното възнаграждение е в размер на лв. без ДДС или лв. с ДДС.

За извършеното по договора е изплатена сума в размер на лв. по издадена фактура на същата стойност.

25. С договор от 02.05.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на , гр. Казанлък във връзка с изграждането на ФВеЦ „Черганово“ да извърши събаряне на съществуващи бетонови постройки и настройване на съществуващи шахти; отремонтване на път – отбивка за с. Черганово под мост на главен път; корекция на старо речно корито; скална маса за съществуващо речно корито, пресичащо главен път; стабилизиране на основно трасе и второстепенни пътища. Срокът на договора е до 20.05.2012 г. Договореното възнаграждение е в общ размер на лв. без ДДС или лв. с ДДС.

За извършеното по договора е изплатена сума в размер на лв. по издадени 2 броя фактури на същата стойност.

26. С договор за управление на активи и услуги от 04.07.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък – „Клиент“ е възложило на гр. София – „Мениджър на активи“ да предоставя услуги, свързани с управление на парка – координация и ръководене на всички доставчици, обслужващи парка, комуникация с фирмата, извършваща експлоатацията и поддръжката и различните институции, както и посещение на обекта и предоставянето на различни проверки най-малко веднъж месечно; - да идентифицира нови потенциални обекти за инвестиции в областта на ВЕИ и да намира нови обекти за строеж на ФвеЦ в България и нови пакети на проекти за инвестиции и покупка от клиента;- да открива и идентифицира

потенциални терени за изграждане на производствени съоръжения за фотоволтаични модули;- да намира потенциални партньори за инвестиции във ФВЕЦ при съвместно коопериране с клиента;- да съдейства при намирането на потенциални купувачи за продажба на Проекта на трети лица при пазарни условия;- да съдейства при всякакви разрешителни процедури, които могат да се изискат след издаване на Разрешително за ползване на Проекта;- да осигурява цялостно управление на активите и да оказва съдействие от всякакъв вид във връзка с последващата експлоатация на Проекта;- да предоставя отчет на всеки три месеца за статуса на Проекта и условията на работа и др.

Срокът на договора е до _____ г. Хонорарът на Мениджъра на активи за услугите се базира на всеки MW инсталирана мощност на проекта и пълният размер на възнаграждението се заплаща изцяло на клиента в 10-дневен срок, считано от подписването на договора. Таксите не включват държавни такси, разходи и ДДС. Таксата е в размер на _____ евро без ДДС за 1 MW инсталирана мощност за проекта, равняваща се на _____ евро без ДДС.

За времето до влизане в експлоатация на ФВЕЦ Черганово - 28.06.2012 г. по договора е изплатена сума в размер на _____ . с ДДС по издадена фактура на обща стойност _____ без ДДС или _____ лв. с ДДС, отчетена като инвестиционен разход.

27. С договор от 05.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на _____ доставка на модули – 58 520 бр. за парка на обща стойност _____ евро без ДДС / _____ / . Срокът на договора е до 23.04.2012 г.

Договореното възнаграждение е в общ размер на _____ лв., е изплатено в пълен размер по издадени 2 броя фактури на същата стойност.

28. С договор от 05.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на _____ доставка на оборудване (долна конструкция), което ще бъде монтирано във ФВЕЦ „Черганово“ в размер на _____ евро без ДДС.

Със Споразумение от 31.01.2014 г. страните по договора са се споразумели цената, която трябва да бъде платена на доставчика, да бъде намалена със сума в размер на _____ /.

Договореното възнаграждение е изплатено в пълен размер по издадени 5 броя фактури на обща стойност _____ лв.

29. С договор за строителство от 23.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на _____ планирането, строителството, изпълнението и пускането в експлоатация на ФВЕЦ „Черганово“, като необходимото оборудване и материали ще бъдат предоставени на изпълнителя. Общата нетна цена на договора е в размер на _____ без ДДС. Със Споразумение от 31.01.2014 г. страните по договора са се споразумели намаляване цената по договора със сума в размер на _____ / _____ /.

За извършеното строителство по договора е изплатена сума общ размер на _____ лв. по издадени 4 броя фактури на същата стойност.

30. Със Споразумение от 06.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на _____ гр.София техническо и административно обслужване на Проекта по време на строителство на ФВЕЦ „Черганово“. Стойността на договора е _____ без ДДС или _____ с ДДС, което е изплатено в пълен размер.

31. С Договор № 218АА от 30.03.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на _____ , гр.София

предоставяне на правни услуги за 2012 г. Договорено е изчисляване на възнаграждението на база изработени часове, като се прилага обща часова ставка за всички членове на екипа на Адвоката в размер на евро на час без ДДС, като същите не включват разходи, възникнали през съответния отчетен период.

За предоставените услуги по договора за 2012 г. е изплатено възнаграждение в общ размер на лв. без ДДС или лв. с ДДС.

32. С договор 20120413-BC12-V01 от 13.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на Чехия да извърши техническа инспекция за удостоверяване, че транспортираните модули отговарят на заложените параметри в спецификацията. Общата цена на договора е в размер на

По договора е изплатено възнаграждение за 2012 г. в общ размер на лв., отчетено като инвестиционен разход.

33. С договор 20120413-BC12-V02 от 29.05.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на да извърши провеждане на тестове за потвърждаване на качеството на вече сертифицирани фотоволтаични централи. Стойността на договора е

За извършеното по договора е изплатено възнаграждение в общ размер на лв.

34. Със Застрахователна полица № 09780123010000001 от 02.05.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък е сключило със застраховка на нов фотоволтаичен парк. Застраховката е с валидност от 12.04.2012 г. 00.00 ч. до 01.07.2012 г. 24.00 часа. Стойността на полицата е евро. / лв./, която е платена в пълен размер.

35. По фактура № 43/07.06.2012 г., издадена от , за извършена транспортна услуга на стойност без ДДС или с ДДС, на изпълнителя е изплатена сума в размер на

36. С Договор от 05.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на да извърши оценка на съответствието на инвестиционните проекти и да упражнява строителен надзор, необходими за разрешаване строителството на обекта, законосъобразното му извършване и въвеждането на обекта в експлоатация. Договореното възнаграждение на консултанта е в размер на без ДДС или : ДДС, което е платено в пълен размер по издадени 2 броя фактури.

37. Видно от справка изх.№1/26.10.2015 г., по договор от 11.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък възлага на извършване на мениджмънт услуги - изследване на проекта и оценка на риска, преговори с доставчици, съдействие при договорите при закупуване и продажба на проекта, съдействие при кредитиране, разработване на доклади за крайни купувачи, координационни действия, контрол на разходите, общо съдействие. Стойността на договора е лв.

На финансовия инспектор не се представи горепосочения договор.

Договореното възнаграждение е изплатено в пълен размер, по фактура № BC121227/27.12.2012 г. и Кредитно известие № BC 2702/27.02.2014 г.

38 По фактура № 2012-05-21-ILB от 25.04.2012 г. на , Германия са преведени ' за оценка на слънчевата радиация и доходността на слънчевата енергия.

39. С договор от 05.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък възлага на а извърши доставка на фотоволтаични модули в срок до 10.04.2012 г. Общата стойност на договора е в размер на евро без ДДС. / , което е платено в пълен размер по издадени фактури на същата стойност.

40. С договор за възстановяване на разходи от 30.06.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък и _____, във връзка с направени от Хареон разходи по назначен от него персонал, ангажиран изцяло с работата по изпълнение на проектите, страните са се договорили не по-късно от края на 2012 г. да проверят и потвърдят помежду си точния размер на разходите, направени и платени от Хареон. Съгласно Анекс от 30.06.2012 г., са потвърдени разходи в размер на _____ евро. _____ лв./.

За горепосочената сума е издадена фактура, по която до момента не е извършено плащане.

41. С договор за възстановяване на разходи от 30.06.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък и _____, във връзка с направени от Хареон разходи по назначен от него персонал, ангажиран изцяло с работата по изпълнение на проектите, страните са се договорили не по-късно от края на 2012 г., да проверят и потвърдят помежду си, точния размер на разходите, направени и платени от Хареон. Съгласно Анекс от 30.06.2012 г. са потвърдени разходи в размер на _____ на _____

За горепосочената сума е издадена фактура, по която до момента не е извършено плащане.

42. С договор от 11.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък обвързва _____ за съдействие и управление на всички дейности, свързани с развитието, строителството, въвеждането в експлоатация и присъединяването към електрическата мрежа на ФвеЦ. Някои от работите се извършват пряко от контрагенти, като изпълнител по договор за „Проектиране, управление и строителство“, но _____ е отговорно за цялостното управление на проекта, предвидено в договора, и е отговорно по всички въпроси, свързани с негови работници, подизпълнители, консултанти и се съгласява да защитава „Би Си Ай Черганово“ ЕООД от всякакви претенции, свързани с горните въпроси.

_____ поема задължението да завърши проекта и в рамките на бюджета, предвиден за присъединяване към електрическата мрежа, като удовлетвори всички условия за издаване на Протокол акт 16 съгласно българското законодателство и издаване на Разрешение за ползване не по-късно от 30.06.2012 г.

Срокът на договора е до 31.08.2012 г.

Договорена е цена на услугите, както следва: за един човек, ангажиран изцяло от 01.04.2012 г. до 30.06.2012 г. – _____ евро на месец; за един човек, ангажиран на 50 % от 01.07.2012 г. до 31.08.2012 г. – _____ евро на месец; пътни разходи, хотели др. ще бъдат фактурирани на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД на месечни бази.

За извършеното по договора е изплатено възнаграждение в общ размер на _____ лв.

43. С договор за възстановяване на разходи от 11.04.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък и _____ страните са се договорили във връзка с разходи по назначен от Хареон персонал, ангажиран изцяло с работата по изпълнение на проектите, които Хареон е направило и предвижда да направи страните са се договорили не по-късно от края на 2012 г., да проверят и потвърдят помежду си, точния размер на разходите, направени и платени от Хареон. Страните са се споразумели за обща сума на разходите за възстановяване в размер на _____

Сумата по договора в размер на _____ лв. е платена в пълен размер.

44. С договор за услуги от 11.04.2012 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък е възложило на _____ извършване на услуги относно изграждането на проекта,

реализацията му и продажбата му. Общата стойност на договора е в размер на _____ евро без ДДС _____ лв./.

Сумата по договора в размер на _____ лв. е платена в пълен размер.

45. С Договор за предоставяне на услуги от 31.12.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък и _____ предвид, че „Би Си Ай Черганово“ ЕООД изгражда ФвЦ /Проект/, а _____ е предоставило на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД услуги – изграждане на проекта и мениджмънт, „Би Си Ай Черганово“ ЕООД следва да възстанови на _____ извършени от него разходи и разноси в размер на _____

За горепосочената сума е издадена фактура, по която до момента не е извършено плащане.

46. С договор от 29.03.2013 г. „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък е възложило на _____ допълнителни услуги към кл.5 и кл.24.1 към договор № SY-SHER6 от 16.07.2012 г. за доставка и монтаж на оборудване за компенсиране на реактивната енергия на стойност _____ евро без ДДС.

За извършеното по договора е изплатена сума в размер на _____ лв., по издадени фактури на обща стойност _____ лв. без ДДС или _____ с ДДС.

47. С Допълнително споразумение от 01.10.2013 г. към Договор за общо административно и инженерно обслужване № 299В от 01.12.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък и гр.София, във връзка с изграждане на устройство за компенсиране на реактивна енергия във ФЕЦ „Черганово“, възлага на Адвокатското дружество да извърши необходимите дейности относно издаване на скица на имота, да координира изработването на ситуация относно разположението на устройството, да подаде от името на възложителя изискуемите документи за издаване на Разрешение за строеж на устройството от община Казанлък; - да осъществява текущ контрол на проекта по време на строителството. Договорено е възнаграждение в общ размер на _____ евро без ДДС, платими в срок от 20 дни, считано от подписване на Приемо-предавателен протокол, удостоверяващ завършване на строителството.

За извършеното по договора е платена сума в размер на _____, по издадена фактура на обща стойност _____ без ДДС или _____ лв.

48. С договор от 30.12.2011 г. , _____ – „Заемодател“ е отпуснал на „БИ СИ АЙ Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък – „Засмател“ /дъщерно дружество, притежаващо 100 % от дяловете от капитала на заемателя/, сума в размер на _____ за изплащане на гаранция към НЕК ЕАД. Заемателят е използвал същата и се задължава да я върне в срок не по-късно от 4 месеца. Върху сумата се начислява фиксирана годишна лихва в размер на 4 %. Начислени са капитализираните лихви в размер на _____, представляващи натрупана лихва в стойността на актива до въвеждане на актива в експлоатация, отчетени като инвестиционни разходи, които са платени в пълен размер.

49. С договор от 20.03.2012 г. , _____ Швейцария– „Заемодател“ е договорен заем в размер на _____ евро, с цел финализиране на разработването и изграждането на ФвеЦ „Черганово“. По договора са предоставени _____ Дължимата лихва по заема е в размер на _____ %. Срокът на договора е 1 година от датата на подписването, като след неговото изтичане е договорено валидността на договора автоматично да се подновява за срок от 12 месеца.

С договор от 20.07.2012 г. _____ –
„Заемодател” е предоставил на „БИ СИ АЙ Черганово” ЕООД, гр.Казанлък – „Заемател”,
сума в размер на _____, Дължимата лихва по заема е в размер на _____ %.

С договор от 20.12.2012 г. _____ –
„Заемодател” е предоставил на „БИ СИ АЙ Черганово” ЕООД, гр.Казанлък – „Заемател”,
сума в размер на _____, Дължимата лихва по заема е в размер на _____ %.

По трите договора за заем с _____ са начислени
капитализирани лихви в общ размер на _____, платени са _____ лв., остават
като задължение _____ лв., представляващи натрупана лихва в стойността на актива
до въвеждане на актива в експлоатация, отчетени като инвестиционни разходи. Същите до
момента не са платени.

50. С договор от 18.05.2012 г. _____ гр. София – „Заемодател” е
предоставил на „БИ СИ АЙ Черганово” ЕООД, гр.Казанлък – „Заемател”, сума в размер на
_____ евро. Дължимата лихва по заема е в размер на _____ %.

Начислени са капитализираните лихви са в размер на _____ лв., представляващи
натрупана лихва в стойността на актива до въвеждане на актива в експлоатация, отчетени
като инвестиционни разходи. Същите до момента не са платени.

51. С договор от 01.11.2012 г. _____ – „Заемодател” е
предоставил на „БИ СИ АЙ Черганово” ЕООД, гр.Казанлък – „Заемател”, сума в размер на
_____ евро. Дължимата лихва по заема е в размер на _____ %.

Начислени са капитализираните лихви са в размер на _____ лв., представляващи
натрупана лихва в стойността на актива до въвеждане на актива в експлоатация, отчетени
като инвестиционни разходи. Същите до момента не са платени.

52. С договор от 15.03.2012 г. за покупка на дялове между „БИ СИ АЙ” АД,
гр.Казанлък – „Продавач” като законен собственик, който държи всички 100 % дялове на
„Би Си Ай Черганово” ЕООД, и „ЕЙЧ 1 ВЕНЧЪР СУИС ХОЛДИНГ” АГ, Швейцария –
„Купувач, Продавачът има намерение да продаде дружеството, а намерението на купувача
е да придобие дружеството, при изпълнението на всички Предварителни условия и
условията на договора, чрез покупка на 100 % от капитала на дружеството от купувача или
от посочено от купувача трето лице.

„ЕЙЧ 2 ВЕНЧЪР СУИС ХОЛДИНГ” АГ е дружество в процес на учредяване по
законите на Швейцария. Намерението на купувача е да има опцията да предостави на ЕЙЧ
2 всички свои права и задължения по договора.

Договорената цена за продажбата е в размер на 5 000 000 евро /9 779 150 лв./,
съставляваща 100 % от Общата покупна цена в открита при нотариус Доверителна сметка.

По изпълнението на договора са платени от купувача „ЕЙЧ1 ВЕНЧЪР СУИС
ХОЛДИНГ” АГ, Швейцария на продавача на дяловете- „БИ СИ АЙ” АД сумата от 5 000 000
евро или 9 779 150 лв.

В становище от 18.11.2015 г. от _____ - пълномощник на изпълнителния
директор на „Би Си Ай Черганово” ЕООД, е посочено, че „ЕЙЧ 2 ВЕНЧЪР СУИС
ХОЛДИНГ” АГ не е учредено. Купувач на дяловете на „Би Си Ай Черганово” ЕООД остава
„ЕЙЧ1 ВЕНЧЪР СУИС ХОЛДИНГ” АГ, Швейцария.

При извършената проверка се установи, че с направените и осчетоводени през
периода 2011 г. – 2014 г. разходи за придобиване на ДМА на обща стойност 107 300 116.26
лв. е формирана стойността на нововъведените в действие ДМА, които са осчетоводени по
счетоводните сметки за отчитане на ДМА, както следва:

- по счетоводна сметка 203 „Сгради и конструкции“ са осчетоводени направени разходи в размер на 11 012 909.31 лв.;

- по счетоводна сметка 204 „Машини и оборудване“ са осчетоводени направените разходи за 95 043 495.21 лв.;

- по счетоводна сметка 201 „НМА Патент, лиценз и разрешения“ са осчетоводени 1 243 711.74 лв.

Предвид гореизложеното инвестиционните разходи съгласно бизнес плана, договорените инвестиционни разходи с различни контрагенти и осчетоводените инвестиционни разходи по счетоводните регистри на дружеството се визуализират с приложената таблица.

период	инвестиционни разходи без ДДС /лева/		
	съгласно бизнес план	сключени договори	осчетоводени в Би Си Ай Черганово ЕООД
от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г.	119 863 965	117 079 266.26	107 300 116.26

В представената от дружеството справка изх.№1/26.10.2015 г. е посочено, че със сумата от 9 779 150 лв., която представлява цената на придобиване на дружествените дялове на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, стойността на инвестицията става 117 079 266.26 лв. /107 300 116.26 лв., осчетоводени по Д-та на счетоводни сметки 207/613 „Разходи за придобиване на ДМА“, 204 „Машини и оборудване“ и 210 „Нематериални активи“+ 9 779 150 лв./.

Във връзка със заложената в бизнес плана стойност на ДнМА от 9 779 150 лв., отразена в представената справка на финансовия инспектор като инвестиционни разходи, се изиска становище от _____ - пълномощник на изпълнителния директор на „Би Си Ай Черганово“ ЕООД.

В представеното становище се посочва, че „..... в бизнес плана на Дружеството, представен в хода на процедурата по издаване на лицензия за „производство на електрическа енергия“ № Л-402-01/03.12.2012г. на ДКЕВР (сегашно наименование КЕВР, наричана за краткост „Комисията“), общите инвестиционни разходи на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД са в размер на 119 864 хил. лева (стр. 9 от Решение №Л-402 от 03.12.2012г. на ДКЕВР). В диспозитива на същото Решение №Л-402 от 03.12.2012г. на ДКЕВР на стр. 12, Комисията на основание чл. 14, ал. 4 от Наредбата за лицензиране на дейностите в енергетиката (отменен с ДВ бр. 38 от 23.04.2013 г.) одобрява бизнес плана на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД за периода 2012-2037г., а именно същия е анализиран и финансовите параметри, заложен в него са одобрени от ДКЕВР.

Инвестиционните разходи, подробно описани в одобрения от Комисията бизнес план на Дружеството условно са разделени на три групи – дълготрайни материални активи (ДМА), дълготрайни нематериални активи (ДНМА) и други разходи. ДНМА представляват стойността на придобитите в проекта дялове в проектното дружество - „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, която първоначална инвестиция като първа стъпка също се очаква да бъде възвръната за в бъдеще от инвеститора, поради което е включена в бизнес плана, представен в ДКЕВР при получаването на лицензията за производство на

електрическа енергия. В общата стойност на инвестиционните разходи на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД в размер на 119 863 хил. лв. се включват следните стойности по групи:

(в лева)

Вид на актива	Общо	%	2012
ДМА	98,515,469	82.19%	98,515,469
ДнМА	9,779,150	8.16%	9,779,150
Други разходи	11,569,346	9.65%	11,569,346
Общо	119,863,965	100%	119,863,965

Стойността на ДнМА от 9 779 150 лв., включена в бизнес плана на Дружеството се явява признат от ДКЕВР инвестиционен разход. Последният не се отразява в счетоводните записи на Дружеството, тъй като представлява покупната цена на дяловете на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД от 5 000 000 евро (левава равностойност от 9 779 150 лв.), платена от сегашния едноличен собственик на капитала Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ, Швейцария на предишния собственик БИ СИ АЙ АД.

По своята същност плащането на покупната цена по сделката за придобиване на 100% от дяловете в капитала на Дружеството е за нематериални дълготрайни активи, притежавани от Дружеството към момента на прехвърлянето на 100% от дружествените дялове - сервитути, права за ползване, предварителни договори за присъдиняване, становища и др., без които, на практика, не е възможно проектът за изграждане и пускане в експлоатация на фотоволтаичния парк да бъде реализиран в сроковете, предвидени в бизнес плана. Включването на ДнМА в одобрения от ДКЕВР бизнес план и остойностяването му като част от общите инвестиционни разходи на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД се основава на допускането, че собственикът на актива ще започне да получава икономически изгоди от неговото използване много по-рано от някой, който все още не е придобил подобни активи (права). За придобиване на пакет от нематериални активи, необходими за осъществяване и пускане в експлоатация на проект за фотоволтаичен парк, които са сравними с тези на Дружеството, биха били необходими поне 2-3 години, което обуславя значимостта на придобитите ДнМА чрез покупката на дяловете от „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, в чиито патримониум са включени.

Нематериалните дълготрайни активи, посочени в бизнес плана, обосновка за което е представена по-горе, не е нужно да бъдат отразени в счетоводните книги на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, тъй като формално плащането е извършено от едноличния собственик на капитала - Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ, Швейцария и се включват в счетоводните отчети на дружеството майка- Ейч 1 Венчър Суис Холдинг АГ, Швейцария. Последното не означава, че същите не следва да се считат като част от общите инвестиционни разходи по Проекта на Дружеството и неговия собственик, като съвкупност, тъй като те отразяват пазарна стойност на нематериални активи на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД, притежавани към момента на прехвърляне на дяловете. Очакваните възвръщаемости са именно за инвестицията като цяло, чиято първа стъпка е покупка на проектно дружество, а следваща изграждането на енергиен обект.

От друга страна, ако се приеме, че изложените ДнМА не са част от общите инвестиционни разходи за изграждането на ФЕЦ „Победа“, което би било погрешно възприемане, както на волята на Дружеството, така и на волята на регулатора – Държавната Комисия за Енергийно и Водно Регулиране, която вече веднъж е одобрила този разход, като част от представения бизнес план, следва да бъде направено сравнение на отчетените инвестиционни разходи на „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД в размер на 107 300 116,26 лв. без ДДС и заложените ДМА и други разходи по одобрения бизнес план в

размер на 110 084 815 лв. Видно от последното Дружество е изпълнило заложенния бизнес план, като се наблюдава отклонение от прогнозираните разходи от 2 784 698,74 лв., а именно „БИ СИ АЙ ЧЕРГАНОВО“ ЕООД е направило разходи само с 2,53% по-малко от планираното, което е повече от допустимо.

Съгласно т.3.1.4 „Размер на планираната инвестиция“ от бизнес плана на ред „НДМА“ е посочена сумата от 9 779 150 лв., която представлява цената на придобиване на дружествените дялове на Би Си Ай Черганово ЕООД, в което дружество е изградена ФвЕЦ „Черганово“. Съгласно счетоводните стандарти сумата от 9 779 150 лв. се отразява в счетоводните отчети на дружеството майка, а не се посочва в отчета на дъщерното дружество - Би Си Ай Черганово ЕООД“.

При така договорени от дружеството към 31.12.2014 г. инвестиционни разходи от 117 079 266.26 лв. без ДДС за изграждане на Фотоволтаична електрическа централа „Черганово“, с обща инсталирана мощност от 25 MW, инвестицията за 1 мегават мощност е 4 683 170.65 лв. без ДДС.

При така отчетени от дружеството към 31.12.2014 г. инвестиционни разходи от 107 300 116.26 лв. без ДДС за изграждане на Фотоволтаична електрическа централа „Черганово“, с обща инсталирана мощност 25 MW, инвестицията за 1 мегават мощност е 4 292 004.65 лв. без ДДС.

Приложения от № 17 до № 19 вкл.

1.2. От извършената проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на издаване на лицензията за дейност „производство на електрическа енергия“ до 31.12.2014 г. във връзка с отчетените приходи и разходи се установи:

На 29.08.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр. Казанлък, представлявано от управителя Реймънд Пол Уилсън, чрез пълномощника като „Производител“ и „НЕК“ ЕАД, гр. София, представлявано от изпълнителния директор Крум Анастасов – като „Обществен доставчик“, е сключен договор № 12ИЕ-3323021 за изкупуване на електрическа енергия, произведена от ВЕИ. Съгласно чл.1, ал.1 на договора „Производителят продава, а Общественият доставчик изкупува произведената от въведения в търговска експлоатация обект (ФЕЦ“Черганово“) активна електрическа енергия доставена в мястото на доставка след първата дата на доставка, в рамките на целия срок на действие на настоящия договор, за която има издадена гаранция за произход, с изключение на енергията, за която производителят е сключил договори за продажба на свободния пазар, или с която участва на балансиращия пазар, както и тази, която производителят ползва за собствени нужди и за снабдяване с електрическа енергия на собствени обекти“.

Съгласно чл.2 и чл.3 от договор № 12ИЕ-3323021/29.08. 2012 г. – договорът влиза в сила след датата на най-късно възникналото събитие от следните: Дата на подписване на настоящия договор; Дата на издаване на разрешение за ползване по смисъла на ЗУТ на обекта и присъединителните съоръжения, собственост на производителя; Дата на издаване на Разрешение за начало на лицензионна дейност от ДКЕВР /чл.2/; Срокът на действие на договора е определен съгласно чл.31, ал.2, т.1 от ЗЕВИ, а именно 20 години /чл.3/.

В чл.11, ал.2 от договора е регламентирано, че преференциалната цена, по която производителят ще продава на общественния доставчик електрическата енергия, за която е издадена съответната гаранция за произход, е в размер на 485.60 лв./MWh без ДДС и се определя в съответствие с приложимото Решение на ДКЕВР № Ц-18/20.06.2011 г.

Съгласно чл.11, ал.4 от договора, произведената по време на проби и/или изпитания електрическа енергия се заплаща по цена на балансираща енергия за излишък, определена от „ЕСО“ ЕАД в размер на 25,01 лв./ MWh без ДДС или съответната цена за периода, през който се извършват пробите и/или изпитанията.

На 29.08.2012 г. между „НЕК“ ЕАД, гр. София, представлявано от изпълнителния директор Крум Анастасов като „Продавач“ и „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък, представлявано от управителя Реймънд Пол Уилсън, чрез пълномощника

като „Купувач“ е сключен договор № 12 ПЕ-0023036 за продажба на електрическа енергия с предмет, срок и цена както следва: - **продавачът продава активна електрическа енергия, а купувачът я купува и заплаща по тарифи и цени на активна електрическа енергия, използвана за потребители, присъединени към електропреносната мрежа както следва: върхова – 0,14740 лв./кВтч; дневна – 0,08743 лв./кВтч; нощна – 0,04910 лв./кВтч;**

- **договорът влиза в сила от датата на подписването и е със срок на действие до 31.12.2012 г.;**

- **продавачът издава до 5-то число на текущия месец фактурата за предходния месец, която се връчва на купувача до 6-то число включително.**

На 29.08.2012 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък, представлявано от управителя Реймънд Пол Уилсън, чрез пълномощника

като „Ползвател“ и „НЕК“ ЕАД, гр. София, представлявано от изпълнителния директор Крум Анастасов е сключен договор № 12 ПР-0023036 с предмет, срок и цена както следва:

- „НЕК“ ЕАД осигурява услугата по **пренос на електрическа енергия през собствената си електропреносна мрежа до обектите на потребители, които снабдява с електрическа енергия до издаване на лицензия за пренос на оператора на електропреносната мрежа в изпълнение на разпоредбите на § 193, ал. 6 от ПЗР на ЗЕ, за което ползвателят заплаща утвърдените от ДКЕВР цени, съгласно действащите Правила за търговия с електрическа енергия;**

- **договорът влиза в сила от датата на подписването и е със срок на действие до 31.12.2012 г.;**

- „НЕК“ ЕАД фактурира дължимите плащания за осигурената услуга по този договор и консумираната електрическа енергия по договора за продажба на електрическа енергия чрез издаване на една фактура, като издава до 5-то число на текущия месец фактурата за предходния месец, която се връчва на ползвателя до 6-то число включително.

На 29.10.2013 г. между „Би Си Ай Черганово“ ЕООД, гр.Казанлък, представлявано от управителя Реймънд Пол Уилсън, чрез пълномощника

като „Производител“ и „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, гр.София, представлявано от изпълнителния директор Валентин Колев – „Оператор“ е сключен договор № VEI005 с предмет, срок и цена, както следва:

Операторът предоставя на Производителя гарантиран достъп до електропреносната мрежа при спазване на критериите за сигурност, определени с правилата по чл.83, ал.1, т.4 и 5 от Закона за енергетиката, за доставка на електрическа енергия на обществения доставчик, на свободния пазар и на пазара на балансираща енергия, а Производителят се задължава да ползва електропреносната мрежа при условията, посочени в одобрените от ДЕКВР Общи условия по чл.30 от ЗЕВИ и този договор.

На 25.02.2014 г. в гр.София между „Национална Електрическа Компания” ЕАД /НЕК/, гр.София, представлявано от изп.директор Екатерина Петкова като координатор и „Би Си Ай Черганово” ЕООД, гр.Казанлък – „Участник”, представлявано от Реймънд Пол Уилсън –управител чрез – пълномощник, е сключен договор № 14 БГ-3323017/25.02.2014 г. с предмет уреждане на взаимоотношенията между „НЕК” ЕАД и „Би Си Ай Черганово” ЕООД по отношение на:

- условията за участие в специалната балансираща група и прехвърлянето на отговорността за балансиране от „Би Си Ай Черганово” ЕООД в специалната балансираща група;

- методика за разпределение на задължения по небалансите в специалната балансираща група между отделните членове;

- сделките за задълженията по небалансите за всеки период на сепълмент на „Би Си Ай Черганово” ЕООД в специалната балансираща група;

- изискванията на „НЕК” ЕАД относно известяването на графици за доставка на електрическа енергия от „Би Си Ай Черганово” ЕООД в деня, предхождащ деня за доставка, в който се изпращат известията за дневни графици за доставка.

1.2.1. При проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, на дружеството през 2011 г. се установи:

През 2011 г. разходите за основната дейност на дружеството възлизат на 792.28 лв., които са осчетоводени по счетоводна сметка 611 „Разходи за основна дейност“. Така отчетените разходи по икономически елементи са както следва:

• 792.28 лв., представляващи стойността на предоставени на дружеството услуги, отчетени по счетоводна сметка 602 „Разходи за външни услуги”, от които:

- лв. са за извършени счетоводни услуги по граждански договор за обслужване на дружеството за 2011 г.;

- лв.са разходи за наем офис в гр.Казанлък по договор за наем от 03.01.2011 г. за периода 01.01.2011 г.-31.12.2011 г.;

- 17.00 лв. са за такса УАС и разходи за удостоверение за липса на залози.

• лв. представляващи стойността на начислените лихви, отчетени по счетоводна сметка 621 „Разходи за лихви“, представляващи лихви по заем

• 88.00 лв. представляващи стойността на банкови такси за банкови разплащания, отчетени по счетоводна сметка 629 „Други финансови разходи“.

♦ През 2011 г. не са отчетени приходи в дружеството.

Налице е загуба в размер на 29 412.33 лв.

1.2.2. При проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, на дружеството през 2012 г. се установи:

През 2012 г. разходите за основната дейност на дружеството възлизат на 822 295.14 лв. Така отчетените разходи по икономически елементи са както следва:

• 305 862.36 лв. представляващи стойността на материалите, отчетени по счетоводна сметка 601 „Разходи за материали”, от които:

- 113.90 лв. са за офис материали;

-268 172.16 лв. за достъп;

- 37 120.77 лв. за реактивна енергия;

- 455.53 лв. за акциз.

● 408 508.02 лв. са текущи разходи, по счетоводна сметка **602 „Разходи за външни услуги“** са отчетени 961 348.07 лв., от които: 408 508.02 лв. са текущи разходи, а останалите разходи в размер на 552 840.05 лв. представляват разходи за инвестиционна дейност и са отразени съответно в справката за инвестиционните разходи.

- лв. са за извършени счетоводни услуги по договор от 02.05.2012 г. с гр.София за счетоводно обслужване;
- 16 584.50 лв. за нотариални такси;
- 464.26 лв. за присъединителни такси;
- лв. по договор за управление на активи от 04.07.2012 г. с за управление на активи и услуги, изплатени след издаване разрешението за ползване;
- 1 359.95 лв. – др. услуги;
- лв. за охранителни услуги, предоставени по договори от 02.04.2012 г./Анекс от 09.05.2012 г. и Анекс от 30.09..2012 г. и Договор от 30.09.2012 г. с изплатени след издаване разрешението за ползване;
- лв. за предоставени застрахователни услуги от през 2012 г. изплатени след издаване разрешението за ползване;
- 113.00 лв. за други такси, свързани със земите;
- лв. възнаграждение за одиторски услуги за извършване на одит за ФО на дружеството за 2013 г., по договор с гр.София;
- 9 564.41 лв. за други административни разходи;
- 472.70 лв. за куриерски услуги;
- 981.00 лв. за предоставени преводачески услуги;
- 82.13 лв. за данъци и такси;
- 129.22 лв. за наем на офис в гр.Казанлък по договор от 03.01.2011 г. със Силвана Младенова;
- 23 355.43 лв. за ел.енергия.

● Към 31.12.2012 г. не са отчетени амортизации по счетоводна сметка **603 „Разходи за амортизация“**.

● лв. представляващи разходите за заплати, отчетени по счетоводна сметка **604 „Разходи за заплати“**.

● **30 611.45** лв. представляващи стойността на другите разходи, отчетени по счетоводна сметка **609 „Разходи за други услуги“**, от които:

- 544.47 лв. са представителни разходи;
- 66.98 лв. са разходи за командировки;
- лв. са за дарение н.

● **21 499.59** лв. представляващи стойността на начислените лихви, отчетени по счетоводна сметка **621 „Разходи за лихви“**, от които:

● **5 320.23** лв. представляващи стойността на курсови разлики, отчетени по счетоводна сметка **624 „Разходи по валутни преоценки“**.

● **14 916.27** лв. представляващи стойността на банкови такси за банкови разплащания, отчетени по счетоводна сметка **629 „Други финансови разходи“**.

● **33 355.00** лв. представляващи обезщетение по щети обект Черганово., отчетени по счетоводна сметка **690 „Извънредни разходи/обезщетения по щети об. Черганово“**.

◆ През 2012 г. отчетените приходи в дружеството възлизат на **935 358.85** лв. Така отчетените приходи по произход са както следва:

