



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Д О К Л А Д

№ ДЕ-38/04.11.2015 г.

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА НА
„БестСОЛАР“ ЕООД,
ГР. СОФИЯ**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповед ФК-10-1051/17.09.2015 г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Румяна Иванова Тодоринова – главен финансов инспектор от отдел Първи, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“, извърших проверка на „БестСОЛАР“ ЕООД, гр. София.

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

Към 31.12.2014 г. и към момента на проверката „БестСОЛАР“ ЕООД е собственик на Фотоволтаична електрическа централа с обща мощност от 5 000 kWp, разположена в землището на с. Дъбене, община Карлово.

„БестСОЛАР“ ЕООД, гр. София не притежава лицензия за производство на електрическа енергия, издадена от Комисия за енергийно и водно регулиране, но осъществява дейност при преференциални цени и като енергийно предприятие подлежи на последващ контрол от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция по силата на чл. 80а, ал.1 от Закона за енергетиката.

„БестСОЛАР“ ЕООД е учредено през 2009 г. и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 15.05.2009 г. с ЕИК: 200715177, със седалище и адрес на управление: с. Вакарел 2060, община Ихтиман, ул. „Васил Левски“ №68, ет.3 и с основна дейност: „Производство на електрическа енергия“. Към датата на учредяване, дружеството се управлява и представлява от управителя – Веселка Теодосиева Петрова. Капиталът на „БестСОЛАР“ ЕООД е 10 000 лв., внесен изцяло в пари от „ЕРГОСОЛ“ ЕАД, ЕИК 175306453.

На 18.08.2011 г. в Търговския регистър е вписано обстоятелството по прехвърляне на дружествен дял в размер на 20 000 лева от „ЕРГОСОЛ“ ЕАД на „НИПро България“ ЕООД с ЕИК 201650985.

Считано от 20.02.2012 г. „ЕЙЧ 1 ВЕНЧЪР СУИС ХОЛДИНГ“ АД, дружество, надлежно регистрирано по законите на Швейцария, с регистрационен № СН-170.3.036.119-4, със седалище и адрес на управление - „Хамерштрассе“ № 175, СН-6300 Цуг, Швейцария, е едноличен собственик на капитала на дружеството от 20 000 лева, разпределен в 200 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лева. Управител на дружеството е Реймънд Пол Уилсън, 590917 от Австралия, като за действителен собственик от 04.07.2014 г. е вписан ХАРЕОН СОЛАР КО., ЛИМИТИД със седалище Хонконг и собственик Лу Кенинг, 441109 от Китай.

В периода на извършване и приключване на проверката на „БестСОЛАР“ ЕООД, дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Средец, бул. „Георги Сава Раковски“ №130, ет. 1, ал. 4.

С нотариално заверено на 03.04.2014 г. пълномощно, Реймънд Пол Уилсън е упълномощен лицата –

е права, в това число: да представлява дружеството пред всички държавни и общински органи, физически и юридически лица, като осъществяват всички правни и фактически действия, да получават всякаква информация и документи във връзка с пълномощията си.

Счетоводството на дружеството е осъществявано и финансовите отчети са съставяни в проверявания период от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. съответно: за 2011 г. от

ООД, София, за 2012 г. от

ООД, гр.София и за 2013 г. и 2014 г. - от

ООД, София, съгласно подписан на 26.06.2013 г. договор за счетоводно и трудово-правно обелужване.

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 30 работни дни, с начална дата 24.09.2015 г. и крайна дата 04.11.2015 година.

Направените констатации обхващат задачата, поставена в заповедта за възлагане 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.

Съгласно чл. 39, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката /ЗЕ - Обв. ДВ, бр. 107 от 09.12.2003 г.; изм. и доп. - ДВ, бр. 54 от 16.07.2010 г./, производството на електрическа енергия е една от дейностите, подлежи на лицензиране.

Предвид разпоредбата на чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ, с която е регламентирано, че не се изисква издаване на лицензия за производство на електрическа енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана електрическа мощност до 5 MW, проверяваното дружество не е подадо заявление до ДКЕВР (КЕВР) и не е представило в Комисията бизнес план и финансов модел.

Приложение от №1 до №4 вкл.

1.1. Изграждане и въвеждане в експлоатация на Фотоволтаична електроцентрала с местонахождение в местността „БОЗАЛЪКА“, в землището на с. Дъбене, община Карлово, както и присъединяване на централата към електроразпределителната мрежа.

Строежът представлява Фотоволтаична електроцентрала, подобект 1: Фотоволтаична електроцентрала с инверторни станции - 5 бр.” с местонахождение:УПИ 701 и подобект 2: „Външно кабелно трасе 20 kV”, преминаващо през общински пътища №000304 и №000310 и „Закрито разпределително устройство /ЗРУ/” с местонахождение:УПИ 000331, и двата подобекта с местонахождение в местността „БОЗАЛЪКА”, в землището на с. Дъбене, община Карлово.

На 09.07.2009 г., съгласно нотариален акт № , том рег. № , дело № от г., вписан с вх. № г., акт № том , дело г., на съдия по вписвания при Агенция по вписвания - Карлово, на „БестСОЛАР” ЕООД чрез управителя на дружеството, е учредено право на ползване, за срок от 50 години, за сумата общо от лева, върху недвижими имоти, собственост на „ , поземлен имот № , с площ от 122,324 дка, поземлен имот № , с площ от 9,199 дка и поземлен имот с № с площ 4,087 дка, находящи се в местността „Бозалъка”, землището на село Дъбене, обл. Пловдивска, ЕКАТТЕ с обща площ 135,610 дка.

За имота има действащ Подробен устройствен план - План за регулация и застрояване и парцеларен план, одобрени с Решение №798, по протокол №38/29.04.2010 г. от заседание на Общински съвет Карлово.

С Решение №КЗЗ-16/30.11.2010 г., издадено от Министерството на земеделието и храните, е извършена промяна в предназначението на земеделските земи за неземеделски нужди и са утвърдени площадките и трасетата за проектиране.

На 09.03.2011 г., с нотариален акт за собственост № , том рег. № , дело № от г., вписан в Служба по вписванията с вх. № г., акт № том , дело г., „БестСОЛАР” ЕООД придобива чрез продажба недвижимите имоти с учредено право на ползване по дело г., а именно: поземлени имоти с планоснимачни номера , находящи се в землището на село Дъбене, обл. Пловдивска с ЕКАТТЕ за обща продажна цена в размер на лева.

Строежът на Фотоволтаичната електроцентрала е осъществен върху терен, собственост на „БестСОЛАР” ЕООД и е съе застроена площ от 35 008 кв. метра.

Във връзка с присъединяването на строежа към електропреносната и електроразпределителните мрежи и в предвид изискванията на Закон за устройство на

територията, на различни етапи от инвестиционния процес, за изграждане на двата подобекта на строежа на Фотоволтаичната електроцентрала, са изготвени, издадени и одобрени документи и са сключени следните договори от страна на възложителя на строежа („БестСОЛАР“ ЕООД):

- предварителен договор №113016837/12.11.2010 г. за присъединяване на Фотоволтаичната електроцентрала към електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроразпределение“ АД, КЕЦ Карлово, в който договор са посочени конкретните изисквания и условия, при които обектът ще бъде присъединен;

- проекти по отделните части, одобрени от главния архитект на Община Карлово на 16.03.2011 г.;

- Разрешение за строеж №56/16.03.2011 г., издадено от главния архитект на Община Карлово, заверено, че е влязло в сила на 31.03.2011 г.;

- договор №113016837/02.05.2011 г. за присъединяване на електрическа централа към електроразпределителната мрежа на „ЕВН България Електроразпределение Пловдив“ АД, КЕЦ Карлово;

- анекс от 03.08.2011 година във връзка с договор №113016837/02.05.2011 г. за присъединяване;

- протоколи от 26.04.2011 г. за откриване на строителната площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (обр. 2) за Фотоволтаичната електроцентрала и за кабел 20 kV;

- на 15.02.2011 г. между „БестСОЛАР“ ЕООД и _____ е сключен договор _____ за проектиране, снабдяване, доставка, изграждане и въвеждане в експлоатация на соларно съоръжение, съгласно който работите се изпълняват на следните два етапа: етап – 1, включващ изграждане на инфраструктура, която обхваща дейности по подравняване, изграждане вътрешни пътища, на подстанция със закрити разпределителни устройства, доставка и монтаж на КТП с мощност 1 MW, кабелно трасе 20 kV, както и присъединителни компоненти към електрически стълб, изграждането на 1 MW мощност от енергийния комплекс на Соларния парк и пускането им в експлоатация, присъединяване към електропреносната мрежа и провеждане на 72 часова проба, след свързването към електропреносната мрежа; етап – 2, включващ изграждане на останалата част от 4 MW мощност от енергийния комплекс на Соларния парк и пускането им в експлоатация, присъединяване към електропреносната мрежа и провеждане на 72 часова проба, след свързването към електропреносната мрежа. Съгласно клаузите на договора, изпълнителят следва да завърши работите в рамките на 9 месеца, считано от датата на подписване на договора, като в този срок работите трябва да бъдат действително завършени, съоръженията да са въведени в експлоатация, след успешно преминаване на всички тестове. Общата договорена стойност на работите е _____ без ДДС.

- на 09.08.2011 г. между „БестСОЛАР“ ЕООД и _____ е сключен договор _____ за изграждане на външно кабелно трасе 20 kV и закрито разпределително устройство – ЗРУ, в срок от 75 дни, считано от подписване на договора, при обща стойност на работите от _____ без ДДС.

- На 27 октомври 2011 г. е сключено допълнително споразумение между „БестСОЛАР“ ЕООД, .. _____ и _____ за прехвърляне правата и задълженията по договор _____ и договор № _____ от „БестСОЛАР“ ЕООД на _____.

- Договор за инженеринг, доставки и изграждане от 10.10.2011г. с _____ за планирането, построяването, завършването и пускането на соларния парк, включително и присъединяването към мрежата, като изпълнителят от свое име и за своя сметка, в качеството си на представител на „БестСОЛАР“ ЕООД има право да избира и назначава съответни специалисти като подизпълнители да извършват услугите по договора. Срокът за достигане на фазата на напълно функциониращ соларен парк е договорен на _____.

16.04.2012 година. За изпълнението на услугите от изпълнителя. „БестСОЛАР“ ЕООД е договорено, че ще заплати възнаграждение в размер на

- Договор от 05.11.2011г. е подписано на 05.11.2011г., за предоставяне на услуги за изоор и назначаване на компетентен превозвач, координация на логистиката, включително товарене, разтоварване, и съхраняване на модулите и организиране изготвянето на график и документи, на обща стойност евро:

- допълнително споразумение, подписано на 02.04.2013 г., към договор за техническа експлоатация и поддръжка, между „БестСОЛАР“ ЕООД и и материали; инженеринг на интегриране на доставеното оборудване и материали в съществуващите съоръжения в централата за целите на предоставяне изпращане на информация и мониторингови параметри, необходими за регионално и национално диспечирание; монтаж, въвеждане и пускане в експлоатация, съгласно приложената техническа спецификация, на обща стойност евро без ДДС;

- констатилен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на подобектите на строеж: Фотоволтаична електроцентрала с местонахождение в землището на с. Дъбене, община Карлово, два броя, подписани на 15.11.2011 г. между Възложител, Строител, Проектант и Консултант, както и в присъствие на упълномощен представител на „ЕВН България Електроразпределение“ АД. Съгласно актовете страните са взели решение, с което са приели, че подобектите на строежа са изпълнени съгласно одобрените инвестиционни проекти, изискванията за строежите по чл. 169, ал. 1 и 2 от ЗУТ, двата акта са основание за съставяне на окончателен доклад от лицето, упражняващо строителен надзор, както и че с тях се извършва предаване на подобектите на строежа от Строителя на Възложителя.

- на 27.12.2011 г. Държавна приемателна комисия /ДПК/, назначена със Заповед № ДК-08-ИД-214/21.12.2011 г. на началника на РО „ДСК“-Пловдив, при РДНСК – Южен централен район и Окончателен доклад от 13.12.2011 г. на „ММ КОНСУЛТИНГ“ ООД, гр. Карлово, упражнило строителен надзор на строежа е изготвила Протокол /обр. 16/ за установяване на годността за ползване на строежа. Съгласно буква „Б“, т. 3.а) от текста на протокол (обр. 16) на 05.12.2011г. и на 15.12.2011 г. са проведени 72-часови проби при експлоатационни условия, във връзка с което са съставени два броя протоколи.

Въз основа на констатациите в Протокол /обр. 16/ за установяване на годността за ползване на строеж от 27.12.2011 г. Държавна приемателна комисия е взела решение, с което приема строежа: Фотоволтаична електроцентрала, подобект 1: Фотоволтаична електроцентрала с инверторни станции – 5 бр.” с местонахождение:УПИ 701 и подобект 2: „Външно кабелно трасе 20 kV”, преминаващо през общински пътища №000304 и №000310 и „Закрито разпределително устройство /ЗРУ/” с местонахождение:УПИ 000331, с мощност 5.0 MWp и предлага на началника на ДНСК да издаде разрешение за ползване на строежа.

Въз основа на заповеди №1/15.11.2011 г. и №2/06.12.2011 г. на управителя на „БестСОЛАР“ ЕООД, две комисии, в състава, на които са включени представители на персонала на „ЕВН България Електроразпределение“ АД, са съставили и подписали протокол от 05.12.2011 г. за проведена 72-часова проба при експлоатационни условия на подобект 2: „Външно кабелно трасе 20 kV”, преминаващо през общински пътища №000304 и №000310 и „Закрито разпределително устройство /ЗРУ/” с местонахождение:УПИ 000331 за времето от 03.11.2011 г. До 03.12.2011 г., както и протокол от 15.12.2011 г. за подобект 1: Фотоволтаична електроцентрала с инверторни станции – 5 бр.” с местонахождение:УПИ 701 през периода от 15.12.2011 г. до 18.12.2011 година. В протоколите е вписано, че по време на провеждане на 72-часовите проби при експлоатационни условия, не са констатирани съществени отклонения от зададените проектни стойности и не са се появили недостатъци в работата на машините и съоръженията.

Проверката установи, че в съставените протоколи липсват данни за енергията, произведена от ФГЕЦ в тестови режим.

Фотоволтаична електроцентрала „БестСОЛАР“ е въведена в експлоатация с Разрешение за ползване №ДК-07-Пл-208/29.12.2011г., с което е разрешено ползването на строеж „Фотоволтаична електроцентрала с обща мощност 5 000 kWp, подобект 1: Фотоволтаична електроцентрала с инверторни станции – 5 бр.“ с местонахождение: УПИ 701 и подобект 2: „Външно кабелно трасе 20 kV“, преминаващо през общински пътища №000304 и №000310 и „Закрито разпределително устройство /ЗРУ/“ с местонахождение: УПИ 000331, и двата подобекта с местонахождение в местността „БОЗАЛЪКА“, в землището на с. Дъбене, община Карлово.

Съгласно §1, т.15 от ДР на ЗЕ, достъпът е правото за използване на преносната мрежа и/или разпределителните мрежи за пренос на електрическа енергия или природен газ срещу заплащане на цена и при условия, определени с наредба.

Именно с чл. 65, ал. 2, т. 1 от Наредба 6, преди включването на генератор в паралел към ЕЕС възложителят следва да сключи сделка(и) за продажба на произведената електрическа енергия и сделка(и) за пренос, за ползване на мрежата и за достъп до нея, съгласно чл. 104 ЗЕ.

На 14.12.2011 г. между „БестСОЛАР“ ЕООД, представлявано от управителя Ралф Томас Брюкмайер, в качеството си на Продавач на електрическа енергия от Фотоволтаична електроцентрала и „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, е сключен дългосрочен договор №268/14.12.2011 г. за изкупуване на електрическа енергия от независим продавач, произведена от възобновяеми източници чрез енергийния обект, предмет на проверката.

На основание чл. 84, ал. 2 от ЗЕ, чл. 30 от ЗЕВИ и чл. 24, ал.1, във връзка с чл. 11, т. 3 от Правилата за търговия с електрическа енергия между „БестСОЛАР“ ЕООД и „ЕВН България Електроразпределение“ АД е сключен договор №13016837/31.07.2013 г. за достъп до електроразпределителната мрежа на производител на електрическа енергия от възобновяеми източници, при общи условия, одобрени от ДЕКВР с Решение №ОУ-8/20.05.2013 година. Предмет на договора по чл. 1.1. е „осигуряването от страна на ЕВН ЕР на достъп до електроразпределителната мрежа, в рамките на допустимата от гледна точка на сигурността на електроенергийната система пропускателна способност на мрежата и при спазване на приложимите нормативни актове и разпоредбите на общите условия и заплащането от производителя на всички предоставени услуги по определените цени от ДЕКВР“. По силата на чл. 3.2. от договора, производителят декларира, че приема действието на одобрените с Решение №ОУ-8/20.05.2013 г. Общи условия на договорите за достъп на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници до мрежата на „ЕВН България Електроразпределение“ АД за разпределение на електрическа енергия, включително и обема от права и задължения, които те му предоставят и вменяват и ще съобразява поведението си с тях.

Видно от представените документи, договорът за изкупуване на електрическата енергия, произведена от ФТЕЦ е сключен на 14.12.2011 г., а договора за достъп е сключен на 31.07.2013 година.

Относно по-късната дата на сключване на договора за достъп, от сведение, предоставено от _____, пълномощник на „БестСОЛАР“ ЕООД, е видно, че с писмо с изх. №305/17.07.2013 г. „ЕВН България Електроразпределение“ АД е поканило проверяваното дружество да сключи в срок до 01.08.2013 г. договор за достъп при общи условия, като „в следствие на полученото предложение от ЕВН на 31.07.2013 г. валидно е сключен между двете страни договорът за достъп при общи условия, като по този начин се изпълняват всички законови изисквания в обективно възможните срокове за това. В сведението, _____ изразява мнение, че „до одобряване на Общите условия и предложение на конкретен текст за договор, за „БестСОЛАР“ ЕООД се явява обективно невъзможно да сключи такъв договор за достъп при общи условия съгласно изискванията на чл. 30, ал. 1 от ЗЕВИ, което е изцяло извън контрола на дружеството“.

Във връзка с основанието за прилагане разпоредбата на чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ (лице на нормативно изискване за издаване на лицензия за производство на електрическа енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана електрическа мощност до 5 MW), се извърши документална проверка на параметрите на проекта, касаещи мощността, структурата на капитала, цената на привлечения капитал, извършените и отчетени от предприятието разходи по години, в т.ч. инвестиционни разходи, амортизации и експлоатационни разходи, както и произведената и продадена електрическа енергия по преференциални цени.

1.2. Проверка на параметрите на проекта, касаещи мощността.

Комисията съставила и подписала протокол обр. 16 за установяване годността за ползване на строежа: Фотоволтаична електроцентрала, подобект 1; Фотоволтаична електроцентрала с инверторни станции – 5 бр.” с местонахождение:УПИ 701 и подобект 2: „Външно кабелно трасе 20 kV” и „Закрито разпределително устройство /ЗРУГ” с местонахождение:УПИ 000331, и двата подобекта с местонахождение в местността „БОЗАЛЪКА”, в землището на с. Дъбене, община Карлово, е констатирала: фотоволтаичния парк е изграден с 21 264 полукристални модули тип: HR-230W-18V/Db, с номинална мощност P=230 Wp, произведени от _____ (соларните модули са дистрибутирани от _____, които са групирани по двадесет и четири PV модула на стринг. От своя страна стринговете са групирани по сто седемдесет и осем стринга към инвертори с номера 2, 3, 4 и 5, и сто седемдесет и четири към инвертор номер 1. Стринговете са разположени на два реда, на специализирани стойки. Връзката между стринговете и инверторите е осъществена чрез обединителни DC кутии. За повишаване на ефективността на парка и снижаване на разходите за строителство и експлоатация, са използвани пет броя инвертори от ново поколение, за открит монтаж, тип SUNNY CENTRAL 800CP, с номинална мощност на всеки инвертор 800 kW. Фотоволтаичната електроцентрала е с инсталирана мощност 5 MWp. Трансформаторните подстанции /тип БКПШ/- общо 5 на брой, са единотипни, доставени на място, като готово съоръжение, фабрични и тествани в лабораторни условия.

Приложение №17

1.3. Проверка на структурата на капитала на дружеството.

Уставният капитал на дружеството се признава по историческа цена към датата на записване. Дружеството е с регистриран капитал от 20 000 лв., който е разделен на 200 дяла с номинална стойност от 100 лева на дял. Всички дялове принадлежат на „Ейч 1 Венчър Сунс Холдинг А.Г.”, Швейцария. Крайната компания майка е „Хареон Солар Технологии Ко” ООД, Китай.

Съгласно бележки към финансовите отчети за проверявания период дружеството управлява капитала си с оглед да гарантира, че ще бъде в състояние да продължи да функционира като действащо предприятие, като същевременно увеличава максимално възвръщаемостта за акционерите чрез оптимизация на дълга и на баланса на собствения капитал. Цялостната стратегия на дружеството е без промяна за целия проверяван период, като изрично е посочено, че дружеството не е обект на договорни или наложени изисквания за капитала.

При извършената проверка на изготвените оборотни ведомости на „БестСОЛАР” ЕООД за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г., записванията по счетоводните сметки, първичните счетоводни документи и видно от представените справки с №8/28.09.2015 г. и №9/28.09.2015 г. относно задълженията на проверяваното дружество по банкови кредити и кредити от свързани лица, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г., подписани от _____
управител на _____
София и пълномощник на _____

„БестСОЛАР“ ЕООД, се установи, че източниците на финансиране на енергиен обект – ФТЕЦ „БестСОЛАР“ са от собствен капитал и привлечен капитал, както следва:

Към 31.12.2012 г. капиталът на „БестСОЛАР“ ЕООД е в размер на 16 999 хил. лева.

Собственият капитал е в размер на 914 хил. лева, формиран от основен капитал 20 хил. лв., печалба от текущата година 943 хил. лева и непокрита загуба от минали години - 49 хил. лева.

Привлеченият капитал е формиран от краткосрочните пасиви на дружеството и възлиза на 16 085 хил. лева, както следва:

сметка 151 „Получени краткосрочни заеми“ - 6 238 хил. лв.

- краткосрочни задължения свързани лица:

сметка 401 „Доставчици“ – 8 297 хил. лева;

сметка 4012 „Доставчици във валута“ - 379 хил. лв.;

- краткосрочни задължения: сметка 401 „Доставчици“ – 18 хил. лева;

- задължения към персонала – сметка 421 „Персонал“ - 22 хил. лева;

- задължения за данъци и такси:

сметка 454 „Разчети за данък върху доходите на физ. лица“ – 2 хил. лева;

сметка 459 „Други разчети с бюджета и ведомства“ - 126 хил. лева;

- задължения за лихви - 4012 „Доставчици във валута“ – 605 хил. лева;

- други задължения:

сметка 499 „Други кредитори“ – 307 хил. лева;

сметка 462 „Разчети за социално осигуряване“ – 1 хил. лева.

При така изложените разчети към 31.12.2012 г., процентното съотношение между собствен и привлечен капитал е 5.38% (914 хил. лева) към 94.62 % (16 085 хил. лева).

Към 31.12.2013 г. капиталът на „БестСОЛАР“ ЕООД е в размер на 16 785 хил. лева.

Собственият капитал е в размер на 2 037 хил. лева, формиран от основен капитал 20 хил. лв., печалба от текущата година 1 123 хил. лева, непокрита загуба от минали години - 49 хил. лева и неразпределена печалба от минали години - 943 хил. лева

Привлеченият капитал е формиран от краткосрочните пасиви на дружеството и възлиза на 14 748 хил. лева, както следва:

сметка 151 „Получени краткосрочни заеми“ – 4 635 хил. лева;

- краткосрочни задължения свързани лица:

сметка 401 „Доставчици“ – 8 297 хил. лева;

сметка 4012 „Доставчици във валута“ - 496 хил. лв.;

- краткосрочни задължения:

сметка 401 „Доставчици“ – 16 хил. лева;

сметка 490 „Провизии“ – 4 хил. лева.

- задължения към персонала – сметка 421 „Персонал“ - 22 хил. лева;

- задължения за данъци и такси:

сметка 452 „Разчети за данък върху печалбата“ – 81 хил. лева;

сметка 4539 „Данък за внасяне“ – 26 хил. лева;

сметка 454 „Разчети за данък върху доходите на физ. лица“ – 2 хил. лева;

сметка 459 „Други разчети с бюджета и ведомства“ - 37 хил. лева;

- задължения за лихви - 4012 „Доставчици във валута“ – 824 хил. лева;

- други задължения:

сметка 499 „Други кредитори“ – 307 хил. лева;

сметка 462 „Разчети за социално осигуряване“ – 1 хил. лева.

При така изложените разчети към 31.12.2013 г., процентното съотношение между собствен и привлечен капитал е 12.14% (2 037 хил. лева) към 87.86 % (14 748 хил. лева).

Към 31.12.2014 г. капиталът на „БестСОЛАР“ ЕООД е в размер на 15 669 хил. лева.

Собственият капитал е в размер на 2 502 хил. лева, формиран от основен капитал 20 хил. лв., печалба от текущата година 465 хил. лева, непокрита загуба от минали години - 49 хил. лева и неразпределена печалба от минали години - 2 066 хил. лева.

Привлеченият капитал е формиран от краткосрочните пасиви на дружеството и възлиза на 13 167 хил. лева, както следва:

- сметка 151 „Получени краткосрочни заеми“ – 3 481 хил. лева;
- краткосрочни задължения свързани лица:
- сметка 401 „Доставчици“ – 7 906 хил. лева;
- сметка 4012 „Доставчици във валута“ - 295 хил. лв.;
- краткосрочни задължения:
- сметка 401 „Доставчици“ – 42 хил. лева;
- сметка 490 „Провизии“ – 4 хил. лева.
- задължения към персонала – сметка 421 „Персонал“ - 24 хил. лева;
- задължения за данъци и такси:
- сметка 452 „Разчети за данък върху печалбата“ – 18 хил. лева;
- сметка 4539 „Данък за внасяне“ – 5 хил. лева;
- сметка 459 „Други разчети с бюджета и ведомства“ – 28 хил. лева;
- задължения за лихви - 4012 „Доставчици във валута“ – 1 056 хил. лева;
- други задължения:
- сметка 499 „Други кредитори“ – 307 хил. лева;
- сметка 462 „Разчети за социално осигуряване“ – 1 хил. лева.

При така изложените разчети към 31.12.2014 г., процентното съотношение между собствен и привлечен капитал е 15,97% (2 502 хил. лева) към 84,03 % (13 167 хил. лева).

Приложения от №24 до №34 вкл.

При проверката се установи, че финансиране изграждането на ФТЕЦ „БестСОЛАР“ е осигурено със заемни средства от свързани лица и краткосрочни задължения от свързани лица, за което собственикът „БестСОЛАР“ ЕООД е страна по договор към 31.12.2014 г., както следва:

На 14.02.2012 г. е сключен договор между „Н1 Venture Swiss Holding AG“, с идентификация CH-170.3.036.119-4, Швейцария, едноличен собственик на капитала на проверяваното дружество и „БестСОЛАР“ ЕООД за заем в размер на 5 040 000 евро, или 9 857 383,20 лева. Съгласно клаузите на договора за заем, договорената сума на заема се превежда директно по банковата сметка на _____, по указания на заемополучателя, който съгласно договор за проектиране, доставка и изграждане от 10.10.2012 г. се задължава да заплаги на _____ възнаграждение за предоставени услуги за изграждане на централата в размер, равняващ се на сумата на предоставения заем. Заемът е предоставен с лихва с фиксиран лихвен процент от 7.5% годишно, изчислена на тримесечие и платима пропорционално с вноските за погасяване на главницата. Срокът на договора е една година от датата на подписването, като след неговото изтичане, е договорено валидността на договора автоматично да се подновяване за срок от дванадесет месеца.

На 01.01.2012 г. „БестСОЛАР“ ЕООД не е имало задължения по заеми. През 2012 г. дружеството е отчело по дебита на счетоводна сметка 401 „Доставчици“ и по кредита на сметка 1511 „Получени краткосрочни заеми“ заемни средства от свързаното лице „Н1 Venture Swiss Holding AG“, в общ размер на 5 040 000 евро, или 9 857 383,20 лева.

През 2012 г. дружеството е изплатило задължения по главницата на заема в размер на 3 619 754,00 лева, в резултат на което към 31.12.2012 г. задължението на дружеството по ползвания заем от свързано лице е в размер на 3 189 249,17 евро, или 6 237 629,20 лева.

През 2013 годината „БестСОЛАР“ ЕООД е изплатило част от усвоената сума по заема в размер на 1 602 312,10 лева, не е получавало нови заемни средства, поради което към 31.12.2013 г. задължението по ползвания заем е в размер на 2 370 000,00 евро или 4 635 317,10 лева.

През 2014 г. проверяваното дружество е изплатило задължения по заема в размер на 1 153 939,70 лева, като към 31.12.2014 г. задължението на дружеството по ползвания заем от „III Venture Swiss Holding AG“ е в размер на 1 780 000,00 евро, или 3 481 377,40 лева. За проверявания период от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г. са начислени разходи за лихви в общ размер на 1 172 996,74 лв., от които: през 2012 г. - 541 618,22 лв., 374 009,46 лв. през 2013 г. и 257 369,06 лв. през 2014 година. За проверявания период начислените разходи за лихви по заема не са плащани от „БестСОЛАР“ ЕООД, с изключение на данъка при източника върху доходите от лихви, който е приспаднал от начисленото задължение. Предвид изложеното, към 31.12.2014 г. задължението по начислени лихви е в размер на 1 055 697,06 лева.

Приложение от №35 до №36 вкл.

1.4. Проверка на извършените разходи за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 година.

1.4.1. Проверка на извършените разходи за инвестиции.

В т.2.4. „Размер на инвестиционните разходи“ от Решение №И-18/20.06.2011 г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на ел.енергия от възобновяеми енергийни източници е посочено, че: „Размерът на инвестиционните разходи за всички видове ВИ 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 проверката на отчетените инвестиционни разходи от „БестСОЛАР“ ЕООД за изграждане на Фотоволтаична електроцентрала към 31.12.2014 г., съгласно справка изх.№1/01.10.2015 г., подписана от

и пълномощник на „БестСОЛАР“ ЕООД и представени на проверката документи (оборотни ведомости, договори, споразумения, фактури и платежни документи), се установи, че към посочената дата начислените инвестиционни разходи са в общ размер на 17 123 561,02 лв. без ДДС.

Инвестиционните намерения на „БестСОЛАР“ ЕООД стартират през месец юли 2009 г., когато на дружеството е учредено право на ползване, за сумата от 13 500 лева, върху недвижими имоти, находящи се в местността „Бозалъка“, землището на село Дъбене, обл. Пловдивска, ЕКАТТЕ 24241, с обща площ 135,610 дка.

С покупката на поземлените имоти, за което е извършен разход в размер на лв., отчетен по дебита на сметка 201 „Придобиване на земя“ и с издаване от гл. архитект на Община Карлово, на Разрешение за строеж №56/16.03.2011 г. е започнала подготовката за изграждане на ФгЕЦ „БестСОЛАР“. Строителството на централата е започнало след съставяне на протоколи от 26.04.2011 г. за откриване на строителната площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (обр. 2) за два подобекта: Фотоволтаична електроцентрала и за кабел 20 kV.

Инвестиционните разходи, извършени за изграждането на енергийния обект, са при и по повод изпълнението на сключени договори и споразумения от „БестСОЛАР“ ЕООД, гр. София, в качеството на възложител, и издадените във връзка с това първични счетоводни документи:

- по нотариален акт № , том , рег.№ , дело от г. - лева, за придобиване право на ползване на земя;

- по нотариален акт № , том , рег.№ , дело от - лева, за придобиване на земя;

- по фактури с №№DL111030F/26.10.2011 г., DL111023D/19.11.2011 г., DL11127B/21.11.2011 г., DL111101B/27.11.2011 г., DL111103A/28.11.2011 г. и DL111106D/31.11.2011 г., издадени от , са доставени от

21 700 броя поликристални соларни модули с единична работна мощност от 230 W, или обща мощност от 4 991 000 W, на обща стойност евро, или лева без ДДС. Към 31.12.2014 г. начислените средства не са изплатени на доставчика;

- по фактура с №MS120220-1/20.02.2012 г., издадена от за такса от евро/W за обслужване на модулите, са начислени парични средства в размер на без ДДС, които не са изплатени към 31.12.2014 година;

- по договор от 05.11.2011г. с , за изпълнение на услугите по транспортиране на модулите, са начислени средства в размер на с ДДС, като задължение на „БестСОЛАР“ ЕООД, за възстановяване на извършени от разходи в размер на Към 31.12.2014 г. дължимите средства не са изплатени на доставчика;

- по договор за проектиране и строителство от 10.10.2011 г. е за изграждане на соларен парк в землището на с. Дъбене, Община Карлово, е издадена фактура с №0000000001/03.01.2012 г., по която са начислени парични средства в размер на лв. без ДДС, които към 31.12.2014 г. са изплатени на изпълнителя.

- по договор за охрана от 01.03.2012 г. с във връзка със закупуване на полиестерна охранителна кабина, извършена транспортна услуга и монтаж на кабината е издадена фактура №0000019862/07.05.2012 г., по която през месец юни са изплатени средства в общ размер на без ДДС, или лв. с ДДС.

- по допълнително споразумение, подписано на 02.04.2013 г., към договор за техническа експлоатация и поддръжка, между „БестСОЛАР“ ЕООД и с клауза за извършване на доставка на оборудване Unit Remote Terminal и материали: инженеринг на интегриране на доставеното оборудване и материали в съществуващите съоръжения в централата за целите на предоставяне изпращане на информация и мониторингови параметри, необходими за регионално и национално диспечирание; монтаж, въвеждане и пускане в експлоатация, съгласно приложената техническа спецификация, на обща стойност евро без ДДС, е съставен на 04.04.2014 г. протокол за предаване на извършеното, и са изплатени през месец май по фактура №0003018564/07.04.2014 г. парични средства в размер на без ДДС, или с ДДС.

Дружеството е завършило изграждането на ФТВЦ „БестСОЛАР“, централата е въведена в експлоатация на 29.12.2011 г. и започва да функционира през месец януари 2012 г., когато е съставен и първия протокол за електрическата енергия, произведена от централата и отдадена в електроразпределителната мрежа.

При проверката се установи, че:

- фотоволтаична електроцентрала „БестСОЛАР“ е заприходена месец януари 2012 г., като към 31.12.2011 г. размера на незавършеното строителство е нула лева;

- за изграждането на централата са доставени 21 700 броя поликристални модули, от които 21 264 са инсталирани в централата, а останалите 436 са резервни.

Съгласно сведения, предоставено от

София и пълномощник на „БестСОЛАР“ ЕООД, към допълнителни въпроси относно установеното, „ФТЕЦ счетоводно е заприходена в състава на ДМА в началото на януари 2012 г., тъй като тогава е представена, издадената от основния доставчик фактура по договора за изграждане на фотоволтаичния парк, като през януари 2012 г. са осчетоводени и фактурите за доставка на соларни панели.

които са издадени през ноември 2011 година. Относно броя на инсталираните модули се поясни, че „на основание т.8 от Международен Счетоводен Стандарт 16 „Имоти, машини и съоръжения“, дружеството е отчетло резервните модули като част от стойността на дълготрайния актив, тъй като модулите представляват основно резервно оборудване и дружеството очаква да ги ползва през повече от един период“.

През 2012 година натрупаната сума на незавършеното строителство възлиза на 16 806 588.37 лева, като инвестиционните разходи, с изключение на стойността на: учреденото право на ползване, придобиване на земята, охранителната кабина и съоръжението RTU560D за мониторинг, извършени за изграждането на фотоволтаичната електроцентрала са осчетоводени първоначално по дебита на счетоводна сметка № 613 „Разходи за придобиване ДМА“. Към 31.12.2012 г., както е отразено в обяснителните бележки към ГФО „люриди приключване на етапа на строителство“, сумата на незавършеното строителство, със счетоводна справка от м. януари 2012 г., е прехвърлена изцяло по дебита на счетоводна сметка 204 „Машини и оборудване ФтЕЦ БестСОЛАР“, срещу кредита на счетоводна сметка 613 „Разходи за придобиване ДМА“.

През годината, приключваща на 31.12.2012 г. извършените разходи за инвестицията са отписани от разходите за изграждане на ДМА и са осчетоводени като ДМА по съответните счетоводни сметки, в обратната ведомост на „БестСОЛАР“ ЕООД.

Общият размер на инвестиционните разходи към 31.12.2012 г. е в размер на 17 085 896,37 лв. без ДДС, или направената инвестиция – изградената централа с обща инсталирана мощност от 5 000 кВт, към 31.12.2012 г. е 3 417,18 лв./кВт инсталирана мощност.

Предвид горното, дружеството е извършило инвестиционни разходи, в резултат на които е придобило ФтЕЦ „БестСОЛАР“ - изграден парк, машини и оборудване и полиестерна охранителна кабина. Машините и оборудването се състоят главно от фотоволтаични модули, инвертори и вътрешна електрическа мрежа. През годината, приключваща на 31 декември 2014 е монтирано съоръжение RTU560D за мониторинг на централата, с цена на придобиване

Съгласно гореизложеното, извършените и отчетени инвестиционни разходи от „БестСОЛАР“ ЕООД, за изграждане на ФтЕЦ към 31.12.2014 г., са общо в размер на 17 123 561,02 лв. без ДДС, в т.ч. през 2012 г. – 17 085 896,37 лв. и през 2014 г. – 37 664,65 лева.

При така отчетените от дружеството към 31.12.2014 г. инвестиционни разходи от 17 123 561,02 лв. без ДДС, за изграждане на ФтЕЦ „БестСОЛАР“, с обща инсталирана мощност от 5 000 кВт, инвестицията за 1 кВт мощност е 3 424,71 лева без ДДС.

**Приложение №5, №6, №11, №12, №20, от
№29 до №32 и от №37 до №43 вкл.**

1.4.1.1. Проверка на придобитите имоти, машини и оборудване, както и на ДМА за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 година.

При извършената проверка на изготвените от „БестСОЛАР“ ЕООД, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г., годишни финансови отчети, оборотни ведомости, записвания по счетоводните сметки на дружеството и първични счетоводни документи, се установи:

В началното салдо на 01.01.2011 г. е отчетено като нематериален актив, в счетоводна сметка 219 „Други дълготрайни нематериални активи“, учреденото право на ползване върху недвижимите имоти, по действителните разходи за неговото придобиване в размер на лева. Начислената амортизация за текущия период е в размер на 337,50 лева.

Придобитите поземлени имоти са заприходени като дълготраен актив по сметка 201 „Земли“ и са отчетени в размер на лева по справедлива стойност към 31.12.2011 г. в баланса на проверяваното дружество.

За проверявания период от дружеството е прието, че имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Въпреки, че финансовите активи (имоти, машини и оборудване и нематериални активи) са прегледани за обезценка поне веднъж годишно или когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г., не е отчетена обезценка на посочените активи.

През годината, приключваща на 31 декември 2012 г. са придобити машини и оборудване като трансфер от незавършеното строителство на стойност 16 806 хил. лева и други ДМА (полиестерна охранителна кабина) на стойност хил. лева.

Към 31.12.2012 г. дружеството е притежавало активи по отчетна стойност в общ размер на 17 085 896,37 лева, от които ДМА – 17 072 хил. лв. и ДНМА - 14 хил. лева.

През текущия период амортизационния разход възлиза на 841 хил. лева.

Към 31.12.2012 г. общата балансова стойност на дълготрайните материални и нематериални активи е намаляла, като е достигнала размер от 16 244 486,27 лева.

Към 31.12.2013 г. дружеството е притежавало ДМА по отчетна стойност, в размер на 17 072 396,37 лв., осчетоводени по счетоводни сметки, както следва: сметка 201 „Земя“ - 260 400,00 лв.; сметка 204 „Машини и оборудване“ – 16 806 588,37 лв. и сметка 209 „Други ДМА“ - 5 408,00 лева. Дълготрайните нематериалните активи са с отчетна стойност 13 500,00 лева.

В резултат на призната амортизация за отчетния период (годината, приключваща на 31 декември 2013 г.) в размер на 841 410,60 лв., както и на амортизацията в началото на отчетния период (841 410,10 лв.), балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи намалява на 15 403 075,67 лева, от които ДМА - 15 390 хил. лева и ДНМА – 13 хил. лева. Анализът установи, че ДМА и ДНМА по структура и състав не са променени, спрямо сравнителния период.

Към 31.12.2014 г. дружеството е притежавало активи с отчетна стойност в размер на 17 123 561,02 лв., отразени в оборотната ведомост по съответните сметки за ДМА и ДНМА. През отчетния период е закупено съоръжение за мониторинг на централата, с цена на придобиване в размер на 37 664,65 лева, което е заведено по дебита на счетоводна сметка 204 „Машини и оборудване“. В резултат на извършеното придобиване на новия актив, признатата годишна амортизация за отчетния период в размер на 842 838,68 лв., както и на амортизацията в началото на отчетния период (1 682 820,70 лв.) общата балансова стойност на дълготрайните активи (материални и нематериални) към 31.12.2014 г. е в размер на 14 597 901,64 лева.

Приложение от №25 до №32 вкл.

1.4.2. Проверка на начислените разходи за амортизация за периода 01.01.2011 г. до 31.12.2014 година.

При извършената проверка на изготвените годишни финансови отчети. Амортизационен план, оборотни ведомости, записвания по счетоводните сметки, първични счетоводни документи, както и видно от представена справка изх. №5/02.10.2015 г., относно начислените разходи за амортизация, за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г., се установи:

За 2011 г. дружеството е начислило амортизация на нематериалния дълготраен актив (учреденото право на ползване върху недвижимите имоти) в размер на 337,50 лева.

В бележки към финансовите отчети за годините, приключващи на 31 декември 2012 г., 2013 г. и 2014 г. е посочено, че амортизацията се изчислява върху амортизируемата сума, която е стойността на актива или друга стойност, заменяща себестойността, намалена с остатъчната стойност.

Имотите, машините и оборудването и нематериалните активи се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начини, от датата, на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава в печалба или загуба по линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всяка част от имоти, машини, съоръжения и оборудване, тъй като това най-добре отразява очаквания модел на потребление на бъдещите икономически ползи, възникващи в актива. Земята не се амортизира.

За годишните, приключващи на 31 декември 2012, 31 декември 2013 и 31 декември 2014 е приета политика на амортизация, при която всички дълготрайни активи се амортизират за срок от 20 години, какъвто е максималния възможен срок за използване на активите и максималния срок на договорите за производство на електроенергия съгласно българското законодателство.

За проверявания период, дружеството е начислявало амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи по линейния метод, при очаквани срокове на полезен живот от 20 години за всички активи и годишна амортизационна норма от 5%.

Към 31.12.2012 г. дружеството е притежавало активи по отчетна стойност, в общ размер на 17 085 896,37 лева, осчетоводени по съответните счетоводни сметки за дълготрайни материални и дълготрайни нематериални активи. За текущия период е начислена амортизация в общ размер на 841 072,60 лв., както следва:

- по счетоводна сметка 241 „Амортизация ФТЕЦ БестСолар“ – 840 329,40 лева;
- по счетоводна сметка 2419 „Амортизация на други ДМА“ за 6 месеца - 473,20 лева;
- по счетоводна сметка 242 „Амортизация на други ДИМА“ - 270,00 лева;

Общата балансова стойност на дълготрайните активи е 16 244 486,27 лева.

Към 31.12.2013 г. дружеството е притежавало ДМА и ДИМА, в общ размер на 17 085 896,37 лева, осчетоводени по съответните счетоводни сметки за дълготрайни материални и нематериални активи.

През 2013 г. в „БестСОЛАР“ ЕООД е начислена амортизация в размер на 841 410,60 лева, както следва:

- по счетоводна сметка 241 04 „Амортизация ФТЕЦ БестСолар“ – 840 329,40 лева;
- по счетоводна сметка 241 09 „Амортизация на други ДМА“ - 811,20 лева;
- по счетоводна сметка 242 19 „Амортизация на ДИМА“ - 270,00 лева;

В резултат на начислената амортизация, общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31.12.2013 г. е намаляла на 15 403 075,67 лева.

Към 31.12.2014 г. дружеството е притежавало имоти, машини и оборудване и нематериални активи в общ размер на 17 123 561,02 лева, осчетоводени в оборотната ведомост по съответните сметки за дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч. и съоръжение за мониторинг на централата, въведено в действие през месец май 2014 година.

През отчетния период в „БестСОЛАР“ ЕООД е начислена амортизация в размер на 842 838,68 лв., която съответства по размер на амортизацията на активите от 2013 г., увеличена с 1 428,08 лв. от начислената амортизация за 7 (седем) месеца на съоръжението за мониторинг.

Предвид горното, общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31.12.2014 г. е намаляла с разликата между начислената амортизация и цената на придобиване на новия актив и е в размер на 14 597 901,64 лева.

Приложение от №25 до №32 и от №44 до №45 вкл.

1.5. Проверка на начислените приходи и разходи за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 година.

При извършената проверка за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г. на изготвените годишни финансови отчети на „БестСОЛАР“ ЕООД, оборотни ведомости, записванията по

счетоводните сметки, първичните счетоводни документи и видно от представени справки с №2/01.10.2015 г., №3/28.09.2015 г., №4/28.09.2015 г., №6/28.09.2015 г., №7/28.09.2015 г. и №9/28.09.2015 г., относно начислените приходи и разходи в „БестСОЛАР“ ЕООД, се установи следното:

1.5.1. Проверка на начислените приходи и разходи за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

Съгласно отчета за всеобхватния доход на „БестСОЛАР“ ЕООД, за годината, приключваща на 31.12.2012 г., дружеството е отчетало приходи единствено от продажби на електричество в размер на 3 453 хил. лева.

Дружеството е извършило разходи в общ размер на 2 396 хил. лв., както следва:

- разходи за оперативна дейност - продажба и дистрибуция (ел. енергия, застраховки, поддръжка, достъп до мрежата, такси, амортизации, разходи за лихви) – 1 908 хил. лева, от които разходи за амортизация - 841 хил. лева;

- общи и административни разходи (счетоводни услуги, охрана, технически консултации, преводи, правни услуги, одиторски услуги, услуги управление, заплати, социални осигуровки, командировки) – 480 хил. лева;

- финансови разходи – 8 хил. лева;

Дружеството е отчетало печалба от оперативна дейност в размер на 1 057 хил. лева.

- разходи за данък върху дохода – 114 хил. лева;

Отчетена е печалба за 2012 г. в размер на 943 хил. лева.

Получени приходи

При извършената по време на финансовата инспекция проверка се установи, че през 2012 г. дружеството е отчетало приходи, както следва:

- от продажби на електричество – 3 452 988,95 лева

- финансови приходи от лихви – 86,95 лева.

В дружеството са начислени финансови приходи в размер на 86,95 лв., формирани от приходи от лихви по банкова сметка, осчетоводени по счетоводна сметка 7211 „Приходи от лихви по банкови сметки“.

Извършени разходи

За външни услуги - 860 768,76 лева.

През 2012 г. от „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени разходи за външни услуги в общ размер на 860 768,76 лв., които са формирани от следните разходи:

- застраховки в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 8 „Разходи за застраховки _____ за застраховка на парка по полица № _____ г. и за застраховка обществена отговорност по полица № _____ година;

- за поддръжка на соларния парк в размер на _____ лв., осчетоводени по сметка 602 11 „Разходи за поддръжка на соларния парк“ от които:

• _____ по договор за работа и поддръжка на ФТЕН от 22 февруари 2012 г. с _____ изпълнител и гарант за изпълнителя, за изпълнението на дейностите по функционирането и услугите по поддръжката, с договорено месечно възнаграждение от _____ евро плюс ДДС, ако е приложимо и с продължителност на действие от 3 (три) месеца след ефективната дата 20.02.2012 г., по договор от 04.07.2012 г. за управление на активи, мониторинг и контрол за срок от две години;

• _____ лева по договор _____ от 14.05.2012 г. с _____ за поддръжка на соларен парк, за срок от 5 години;

- разходи в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 16 „Разходи за достъп до разпределителната мрежа“, за такса достъп до електроразпределителната мрежа, съгласно Решение №14-33 от 14.09.2012 година;

- в размер на _____, осчетоводени по счетоводна сметка 6021 „Разходи за счетоводни услуги“. Разходите са по договор, сключен на 23.2.2012 г., за предоставени от гр.София, счетоводни услуги, ТРЗ услуги, данъчни консултации. Срокът на договора е с клауза за автоматично подновяване след първата година.

- в размер на _____, осчетоводени по счетоводна сметка 6026 „Разходи за охранителни услуги“, по договор от 01.03.2012 г. за охрана на соларен парк и анекс от 01.10.2012 г. за промяна на цената.

- за технически консултации в размер на _____ осчетоводени по счетоводна сметка 602 10 „Разходи за технически консултации“, по договор от 16.02.2012 г. с _____

_____, за услуги - логистично управление и координация при доставка на модули за фотоволтаичния парк и технически консултации при придобиването, отчетени с фактура №ВТВ-НП-BES-120731003 от 31.07.2012 г. за _____ евро.

- за преводи в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 12 „Разходи за преводи“;

- за правни услуги в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 14 „Разходи за правни услуги“ по следните договори и документи: договор от 01.03.2012г. с _____ за правни

услуги и представителство на часови ставки; по фактура №9928/02.05.2012 г. за правни услуги по часови ставки, по рамков договор №242Б/03.06.2012 г. за правни услуги на часови ставки; по договор 271/24.09.2012 г. за обжалване на Решение №П-33/14.09.2012г. на ДКЕВР;

- за одиторски услуги в размер на _____, осчетоводени по сметка 602 20 „Разходи за одиторски услуги“ по договор от 26.11.2012 г. с _____

- за управление на парка в размер на _____ осчетоводени по счетоводна сметка 602 22 „Разходи за управление на парка“ по две споразумения за възстановяване на разходи за заплати, пътувания и настанявания и два анекса за потвърждение на разходи, както следва: с _____, отчетени с ф.№ВТВ-НП-BES-12123101021231010 за 16 055.11 евро и с _____ по фактура №ВТВ-НП-BES- 121231005 за _____

За материали - 17 949,05 лв.

През 2012 г. в „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени разходи за материали в размер на 17 949,05 лв., от които: 17 460,10 лв. за електрическа енергия, доставена на поверяваното дружество за собствени нужди, осчетоводена по сметка 601 1 „Разходи за материали/ел. енергия“ и 488,95 лв. за материали за поддръжка на парка.

За заплати и осигуровки - _____ лв.

За годината, приключваща на 31 декември 2012 на управителя на дружеството е начислено възнаграждение за дейността му в размер на _____ лева, както и дължимите осигуровки в размер на _____ лева, от които _____ хил. лв. са платени през годината, а остатъкът от _____ хил. лв. е изплатен на 11 януари 2013 година.

За други разходи за дейността - 4 621,78 лв.

През 2012 г. от „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени други разходи за дейността в размер на 4 621,78 лв., от които най-голям относителен дял имат разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци в размер на _____ лева, осчетоводени по сметка 602 17 „Данък недвижими имоти“ и 602 19 „Такса битови отпадъци“, разходи за командировки - _____ осчетоводени по сметка 609 02 „Разходи за командировки“, данъчно непризнати разходи - _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 6094 „Разходи, непризнати за данъчни цели“ и за лихви, свързани с просрочени данъци и такси в размер на _____ лв., осчетоводени по сметка 609 6 „Лихви за просрочени плащания“ и 609 7 „Лихви за просрочени плащания към НАИ“.

Финансови разходи

През 2012 г. в дружеството са начислени финансови разходи в общ размер на 549 359,43 лв., от които: 541 618,22 лв. за разходи за лихви по ползвания заем от свързано лице - „III Venture Swiss Holding“, осчетоводени по сметка 621 „Разходи за лихви“ и 4 251,97 лв. от отрицателни курсови разлики, осчетоводени по сметка „624 „Разходи валутна преоценка“ и банкови такси в размер на 3 489,24 лева, осчетоводени по сметка 629 „Други финансови разходи“.

Приложение №22, №26, №30, №34 и от №46 до №70 вкл.

1.5.2. Проверка на начислените приходи и разходи за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 година.

Съгласно отчета за всеобхватния доход на „БестСОЛАР“ ЕООД, за годината, приключваща на 31.12.2013 г., дружеството е отчетало приходи от дейността в размер на 3 301 хил. лева.

Извършило е разходи в общ размер на 2 785 хил. лв., както следва:

- разходи за оперативна дейност - продажба и дистрибуция (ел. енергия, застраховки, поддръжка, достъп до мрежата, такси, амортизации) - хил. лева (преди компенсиране с обезщетение по влязю в сила Решение на ВАС), от които разходи за амортизация - 841 хил. лева;

- общи и административни разходи (счетоводни услуги, охрана, технически консултации, преводи, правни услуги, одиторски услуги, услуги управление, заплати, социални осигуровки и ДДФЛ, командировки и данъчно непризнати разходи) – хил. лева;

- финансови разходи – 382 хил. лева;

Дружеството е отчетало печалба от оперативна дейност в размер на 1 240 хил. лева.

- разходи за данък върху дохода - 117 хил. лева;

Отчетена е печалба за 2013 г. в размер на 1 123 хил. лева.

Получени приходи

При извършената по време на финансовата инспекция проверка се установи, че през 2013 г. дружеството е отчетало приходи, както следва:

- от продажби на електричество – 3 300 746,54 лева;

- от възстановена такса достъп в резултат на частична отмяна на Решение №Ц-33 на ДКЕЗВР от 14.09.2012 г. в размер на 723 702,89 лева, осчетоводени по счетоводна сметка 709 01 „Приходи от съдебни спорове“;

- финансови приходи – 35,14 лева.

В дружеството са начислени финансови приходи в размер на 35,14 лв., формирани от приходи от лихви по банкова сметка, осчетоводени по счетоводна сметка 7211 „Приходи от лихви по банкови сметки“.

Извършени разходи

За външни услуги – 1 235 613,59 лева.

През 2013 г. от „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени разходи за външни услуги в общ размер на 1 235 613,59 лв., които са формирани от следните разходи:

- застраховки в размер на лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 07 „Разходи за застраховки“ за застраховка на оборудване и прекъсване на дейността по полица № и за застраховка отговорност към трети лица по полица №

- за поддръжка на соларния парк в размер на _____ лева, осчетоводени по сметка 602 05 „Разходи за поддръжка на соларния парк“ по договор от _____, за поддръжка на соларен парк _____ за срок от 5 години;

- за управление на парка в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 02 „Разходи за управление на парка“ по договор от 04.07.2012 г. за управление на активи, мониторинг и контрол за срок до края на 2013 година;

- разходи в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 11 „Разходи за достъп до разпределителната мрежа“, за такса достъп до електроразпределителната мрежа, за периода 01.2013 г. -10.2013 г., съгласно Решение №Ц-33 от 14.09.2012 година;

- в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 10 „Разходи за счетоводни услуги“. Разходите за периода 01.2013 г. - 08.2013 г. са по договор, сключен на 23.02.2012 г., с _____ гр.София, а до края на 2013 г. по договор, сключен на 26.06.2013 г. с _____ София за счетоводно и трудово-правно обслужване. Срокът на договора е 3 (три) години;

- в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 03 „Разходи за охрана“, по договор за физическа охрана на обект соларен парк, със срок до 28.02.2013 г. с клауза за автоматично подновяване;

- за административни и правни услуги в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводни сметки 60212/ 60215/ 60217/ 60208/ 60214 „Разходи за външни услуги- административни услуги, допълнителни услуги, правни услуги, увеличение на данъчната основа, нотариална такса“ по следните договори: договор от _____ за общо административно обслужване за 20 години и рамков договор № _____ за правни услуги на часови ставки;

- за одиторски услуги в размер на _____ лв., осчетоводени по сметка 602 13 „Разходи за одит“ по договори с _____ за заверка финансови отчети за 2012 и 2013 година;

- гаранции за прозход на ел. енергия/АУЕР - 300,00 лева, осчетоводени по счетоводна сметка 602 06 „Гаранции за прозход ел. енергия“;

- за такси и куриерски услуги – 154,81 лева.

За материали – 4 442,39 лв.

През 2013 г. в „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени разходи за материали в размер на 4 442,39 лв., от които: 4 422,39лв. за електрическа енергия, доставена на проверяваното дружество за собствени нужди, осчетоводена по сметка 601 05 “ Разходи за материали-потребена ел. енергия” и 20,00 лв. за канцеларски материали.

За заплати и осигуровки – _____ лв.

За годината, приключваща на 31 декември 2013 на управителя на дружеството – Реймънд Пол, съгласно договора за управление и контрол, са начислени разходи за възнаграждение в размер на _____ лева, както и дължимите осигуровки в размер на _____ хиляди лева, от които дружеството отчита задължения в размер на: _____ лв. за възнаграждение и _____ лв. за осигуровки и ДДФЛ.

За други разходи за дейността – _____ лв.

През 2013 г. от „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени други разходи за дейността в размер на _____ лв., от които най-голям относителен дял имат разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци в размер на _____ лева, осчетоводени по сметка 606 03 „Данък недвижими имоти“ и 606 04 „Такса битови отпадъци“, разходи за отпадна реактивна енергия – _____ лв., самолетни билети – _____ лв., увеличение на данъчната основа – _____ лв. (командировки за 2012 г. на управителя, отразени през 2013 г. –

лв. и лв. разходи с касови бележки, непризнати за данъчни цели), представителни разходи в размер на лв. отчетен по сметка 609 10 „Други разходи“ и данък представителни разходи – лв., отчетен по сметка „Разходи за данъци, такси и др. подобни“.

Финансови разходи

През 2013 г. в дружеството са начислени финансови разходи в общ размер на 381 781,41 лв., от които: 374 009,46 лв. за разходи за лихви по ползания заем от свързано лице - „HI Venture Swiss Holding“, 2 645,92 лв. от отрицателни курсови разлики, 1 537,99 лв. от увеличение на данъчната основа (1468,50 лв. от валутни преоценки по заема от „ГЙЧ I ВЕНЧЪР СУИС ХОЛДИНГ“ АД за 2012 г., отразени през 2013 г. и 69,49 лв. от валутни преоценки по задължение към лв. башкови такси в размер на 3 585,78 лева.

Приложение №27, №31 и от №71 до №73 вкл.

1.5.3 Проверка на начислените приходи и разходи за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 година.

Съгласно отчета за всеобхватния доход на „БестСОЛАР“ ЕООД за годината, приключваща на 31.12.2014 г., дружеството е отчетало приходи от дейността – 3 048 хил. лева.

Извършило е разходи в общ размер на 2 532 хил. лв., както следва:

- разходи за оперативна дейност - продажба и дистрибуция (ел. енергия, застраховки, поддръжка, реактивна енергия, услуги управление, достъп до мрежата, балансираща енергия, 20% данък соларна енергия, амортизации) - 1 746 хил. лева, от които разходи за амортизация - 842 хил. лева;

- общи и административни разходи (счетоводни услуги, охрана, технически консултации, преводи, правни услуги, одиторски услуги, заплати, социални осигуровки и ДДФЛ, командировки и данъчно непризнати разходи) – 522 хил. лева;

- финансови разходи – 264 хил. лева;

Дружеството е отчетало печалба от оперативна дейност в размер на 516 хил. лева.

- разходи за данък върху дохода - 51 хил. лева;

Отчетена е печалба за 2014 г. в размер на 465 хил. лева.

Получени приходи

При извършената по време на финансовата инспекция проверка се установи, че през 2014 г. дружеството е отчетало приходи, както следва:

- от продажби на електричество – 3 047 463,27 лева;

- финансови приходи от лихви – 51,48 лева.

В дружеството са начислени финансови приходи в размер на 51,48 лв., формирани от приходи от лихви по банкова сметка, осчетоводени по счетоводна сметка 721 02 „Приходи от лихви“.

Извършени разходи

За външни услуги - 555 805,90 лева.

През 2014 г. от „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени разходи за външни услуги в общ размер на лв., които са формирани от следните разходи:

- застраховки в размер на лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 07 „Разходи за застраховки“ за застраховка на оборудване и прекъсване на дейността по полица № , за застраховка отговорност към трети лица по полица № и изготвяне на риск репорт;

- за поддръжка на соларния парк в размер на _____ лева, осчетоводени по сметка 602 05 „Разходи за поддръжка на соларния парк“ по договор от 14.5.2012 г. за поддръжка на соларен парк _____ за срок от 5 години;

- за управление на парка в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 02 „Разходи за управление на парка“ по договор от 04.07.2012 г. за управление на активи, мониторинг и контрол за срок от 6 месеца;

- разходи в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 11 „Разходи за достъп до разпределителната мрежа“, за такса достъп до електроразпределителната мрежа;

- в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 10 „Разходи за счетоводни услуги“. Разходите за периода 01.2014 г. - 12.2014 г. са по договор, сключен на 26.06.2013 г. с _____ София за счетоводно и трудово-правно обслужване;

- в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводна сметка 602 03 „Разходи за охрана“, по договор за физическа охрана на обект соларен парк, със срок до 28.02.2013 г. и допълнително споразумение от 28.02.2014 година за нов срок;

- за административни и правни услуги в размер на _____ лв., осчетоводени по счетоводни сметки 602 12 / 602 15 / 602 17 „Разходи за външни услуги – административни услуги, допълнителни услуги, правни услуги“ по следните договори: договор от _____ г. за общо административно обслужване за 20 години и анекс от 01.01.2014 г. за промяна на цена, рамков договор № _____, за правни услуги на часови ставки и договор № _____ г. за процесуално представителство относно обжалване на Решение Ц-6 от 13.03.2014 г. на ДКЕВР;

- за одиторски услуги в размер на _____ лв., осчетоводени по сметка 602 13 „Разходи за одит“ по договори с _____ за заверка финансов отчет за 2014 година;

- гаранции за прозход на ел. енергия/АУЕР - 240,00 лева, осчетоводени по счетоводна сметка 602 06 „Гаранции за произход ел. енергия“;

- за командировки (самолетни билети) – 5 727,79 лева, осчетоводени по счетоводна сметка 602 18 „Самолетни билети – управител“;

- увеличение на данъчната основа - 355,65 лв.

- за такси и куриерски услуги - 553,89 лева.

За материали - 6 706,86 лв.

През 2014 г. в „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени разходи в размер на 4 442,39 лв., осчетоводени по сметка 601 05 „Разходи за материали“, за електрическа енергия, доставена за собствени нужди на централата.

За заплати и осигуровки - _____ лв.

За годината, приключваща на 31 декември 2014 на управителя на дружеството – Реймънд Пол, съгласно договора за управление и контрол, са начислени разходи за възнаграждение в размер на _____ лева, както и дължимите осигуровки в размер на _____ хил. лева, от които дружеството отчита задължения за месец декември в размер на: _____ лв. за възнаграждение и _____ лв. за осигуровки.

За други разходи за дейността - 567 001,09 лв.

През 2014 г. от „БестСОЛАР“ ЕООД са извършени други разходи за дейността в размер на 567 001,09 лв., както следва: такса ВЕИ 20% на основание ЗЕВИ - 408 296,75 лв., осчетоводени по счетоводна сметка 606 06 „Разходи за данъци, такси и др. подобни“; ЕВН такса достъп загуба в размер на 86 844,53 лв., осчетоводени по счетоводна сметка 609 11 „Други разходи“; за такси за участие в енергийната балансираща група – 53 674,66 лв., за периода януари-декември 2014 г., съгласно договор №ДБ-706/30.01.2014 г., осчетоводени по

счетоводна сметка 609 04 „Други разходи“; разходи за отдадена реактивна енергия – 15 216.59 лв., осчетоводени по сметка 609 01 „Други разходи“; разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци в размер на 2 968.56 лева, осчетоводени по сметка 606 03 „Данък недвижими имоти“ и 606 04 „Такса битови отпадъци“.

Финансови разходи

През 2014 г. в дружеството са начислени финансови разходи в общ размер на 263 869,65 лв., от които: 257 369,06 лв. за разходи за лихви по ползвания заем от свързано лице - „III Venture Swiss Holding“, 2 657,83 лв. от отрицателни курсови разлики, банкови такси в размер на 3 840,53лв. и лихви за просрочие на задължения към доставчици – 2,23 лева.

Приложение №28 и №32 и от №74 до №79 вкл.

1.6. Проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при производството и изкупуването на електрическа енергия, произведена от Фотоволтаична електрическа централа „БестСОЛАР“, собственост на „БестСОЛАР“ ЕООД до 31.12.2014 година.

С чл. 31, ал. 1 от ЗЕВИ (ДВ, бр. 35, от дата 3.5.2011 г., в сила от 3.05.2011 г.) е уредено, че електрическата енергия от възобновяеми източници се изкупува от обществения доставчик, съответно от крайните снабдителни по определената от ДКЕВР преференциална цена, действаща към датата на съставяне на констативен акт за завършване изграждането на енергийния обект съгласно чл. 176, ал. 1 от Закона за устройство на територията.

Срокът за изкупуване на електрическата енергия е определен с чл. 31, ал. 2 от ЗЕВИ, като за електрическата енергия, произведена от слънчева енергия срокът е двадесет годишен. Съгласно чл. 31, ал. 4 от ЗЕВИ, цената на електрическата енергия от възобновяеми източници не се изменя за срока на договора за изкупуване, като след изтичане на този срок преференции за цените не се предоставят.

На основание чл.32, ал.1 от ЗЕВИ, ДКЕВР ежегодно до 30 юни определя преференциални цени за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници, като съгласно ал. 2 при определянето им се отчитат видът на възобновяемия източник, видовете технологии, инсталираната мощност на обекта, мястото и начинът на монтиране на съоръженията, също: инвестиционните разходи; нормата на възвращаемост; структурата на капитала и на инвестицията; производителността на инсталацията според вида технология и използваните ресурси; разходите, свързани с по-висока степен на опазване на околната среда; разходите за суровини за производство на енергия; разходите за горива за транспорта; разходите за труд и работна заплата; другите експлоатационни разходи.

В т. III „Определяне на цената на електрическата енергия, произведена от фотоволтаични електрически централи (ФтЕЦ)“ от Решение №Ц-18/20.06.2011 г. ДКЕВР е определила: полезния технико-икономически живот на активите, предмет на инвестицията на 20 години, като разходите за амортизации са изчислени чрез прилагане на линеен метод и за ФтЕЦ с инсталирана мощност над 200 kWp, каквато е ФтЕЦ „БестСОЛАР“ в размер на 244 хил. лв./год.; средно годишната продължителност на работа на централата е от 1 250 часа годишна ангажираност; инвестиционни разходи на кВт в размер на 4 890 хил. лв.; експлоатационни разходи (в т. ч. разходи за опазване на околната среда, за работни заплати, материали и др. експлоатационни разходи, свързани с производствения процес) в размер на 1,3 €€/кВтч.

ДКЕВР е определила, с Решение №Ц-18/20.06.2011 г., в сила от 01.07.2011 г. преференциални цени на електрическата енергия, произведена от ФтЕЦ с инсталирана

мощност над 200 kWp, където попада и произведената електрическа енергия от ФТЕЦ „БестСОЛАР“, собственост на „БестСОЛАР“ ЕООД, в размер на 485.60 лв./МВтч.

По силата на договор №268/14.12.2011 г. за изкупуване на електрическа енергия от независим продавач, производителят е длъжен през срока на действието му да експлоатира енергийния обект по начин, който ще му позволи да отдава активна електрическа мощност в мрежата в размер до 4 000 kW, при прогнозно годишно производство на активна електрическа енергия от възобновяеми източници, произведено от обекта в размер на 6 340 000 kWh, като произведената активна електрическа енергия, на основание чл. 17 от договора, се изкупува от купувача по определената от ДКЕВР преференциална цена, действаща към датата на съставяне на констативен акт за завършване изграждането на обекта, но се прилага от датата на Разрешението за неговото ползване. Преференциалната цена не се изменя за срока на договора, като с чл. 19 е договорено, че продавачът ежесечно до 5-то число на месеца издава и представя на купувача фактура, с дата последно число на отчетния месец, за дължимите суми за предходния месец.

Измерването на произведената електрическа енергия е извършвано чрез средство за търговско измерване, ежесечно по реда на чл. 13 от сключения договор за изкупуване. На базата на информацията от отчитането е съставян протокол, съдържащ: отчетния период, номер на електромера за търговско измерване, наименование на енергийния обект, константата на измервателната група, измервателните единици, началните и крайните показания на електромера за съответния период, разликата в деления, количеството активна електрическа енергия в kWh. Протоколът е изпращан не по-късно от 3 (третия) работен ден на месеца, следващ отчетния период и въз основа на който продавачът ежесечно до 5-то число на месеца издава и представя на купувача фактура, с дата последно число на отчетния месец, за дължимите суми за предходния месец.

Проверката установи, че фактурите за продажба на ел. енергия са издавани ежесечно, като данните в тях са въз основа на съставените протоколи за измерена електрическа енергия.

Видно от справка, относно продадената електроенергия от „БестСОЛАР“ ЕООД, за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г., както и след извършена проверка на изготвените годишни финансови отчети, оборотни ведомости, записвания по счетоводните сметки на дружеството, първични счетоводни документи, и информация от Агенцията за устойчиво и енергийно развитие относно заявени, издадени и прехвърлени гаранции за произход на електрическата енергия, във връзка с изпълнението на договора и реализираните продажби се установи следното:

За 2012 г. приходите от произведената електроенергия, отчетени по счетоводни сметки 7031 „Произведена ел. енергия номинална стойност“, 7032 „Произведена ел. енергия доначисление“ и 7033 „Произведена ел. енергия реална стойност“ възлизат на 3 452 988.95 лева без ДДС (7 110.768 МВтч електроенергия с единична цена 485.60 лв./МВтч). За произведената активна електрическата енергия, Агенцията за устойчиво и енергийно развитие е издала и прехвърлила на дружеството 8 броя заповеди за издаване на гаранции за произход на „БестСОЛАР“ ЕООД, които са прехвърлени на „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, като първата гаранция за произход е с начален № БЕСО01СЕ0000/ЕЛ/010112/310112/000001 и краен № БЕСО01СЕ0000/ЕЛ/010112/310112/000389 за произведена през м. януари 2012 г. ел. енергия от 389 MWh. Гаранцията е с валидност до 01.02.2013 година.

За отчетната година са издадени 15 броя фактури от „БестСОЛАР“ ЕООД, придружени с протоколи за произведена ел. енергия от ФТЕЦ „БестСОЛАР“.

През 2013 г. проверяваното дружество е фактурирало за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., съгласно договора с „ЕВН България Електроснабдяване“ АД за изкупуване на електроенергия - 6 797,254 МВтч електроенергия с единична цена 485,60 лв./МВтч на обща стойност 3 300 746,54 лв. без ДДС, осчетоводени по счетоводна сметка 701 01 „Произведена ел. енергия ФТЕЦ „БестСОЛАР“.

Издадени са 12 броя фактури от „БестСОЛАР“ ЕООД, придружени с протоколи за отчитане на показанията на средството за търговско измерване.

През 2014 г. дружеството е получило приходи от произведена и продадена електроенергия 6 349,446 МВтч в общ размер на 3 047 463,27 лв. без ДДС, отчетена по счетоводна сметка 701 01 „Произведена ел. енергия ФТЕЦ „БестСОЛАР“ (6 250,002 МВтч с единична цена 485,60 лв./МВтч на обща стойност 3 035 000,94 лв. без ДДС и 99,444 МВтч с единична цена 125,32 лв./МВтч на обща стойност 12 462,32 лв. без ДДС). Издадени са 12 бр. фактури от проверяваното дружество, придружени с протоколи за отчитане на показанията на средството за търговско измерване.

Проверката установи, че:

- „ЕВИ България Електроснабдяване“ АД е изкупил по преференциални цени цялото количество произведена и доставена през 2012 г. и 2013 г. от продавача активна електрическа енергия, за което има издадени гаранции за произход.

- произведеното от енергийния обект - ФТЕЦ „БестСОЛАР“ количество активна електрическа енергия за 2012 г., 2013 г. и 2014 г., превишава размера на прогнозното годишно производство на електрическа енергия от 6 340 000 kWh;

- електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници чрез енергиен обект: ФТЕЦ „БестСОЛАР“ за проверявания период от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г. е фактурирана по определената, от ДКЕВР с Решение на ДКЕВР №И-018/28.06.2012 г., преференциална цена, действаща към датата на съставяне на консаливен акт за завършване изграждането на обекта. Изключение в това отношение е количеството от 99,444 MWh, изкупено и фактурирано за месец декември 2014 г. по цена от 125,32 лв., което е в съответствие с разпоредбата на чл. 31, ал.5, т.2 от ЗЕВИ (ред. ДВ, бр. 56, в сила считано от 01.01.2014 г. до 24.07.2015 г.), като произведена електрическа енергия, която се изкупува по цена, утвърдена с Решение №И-16/01.10.2014 г. на ДКЕВР, за количество, надхвърлящо производството при определената средногодишна продължителност на работа на централата от 1250 часа.

- гаранции с уникален идентификационен номер, начален номер БЕС001СЕ0000/ЕЛ/010914/300914/000001 и краен номер БЕС001СЕ0000/ЕЛ/010914/300914/000529, издадени от Агенция за устойчиво енергийно развитие, за произведена електрическа енергия в размер на 529 MWh, не съответстват на произведеното количество от 592,29 MWh, отразено в протокол за отчитане на показанията на средството за търговско измерване от 30.09.2014 г. и фактурирано с фактура №:0000000040/30.09.2014 година.

В сведение, предоставено от изпълномощник на „БестСОЛАР“ ЕООД, е потвърдено, че количеството електрическа енергия, произведено през месец септември 2014 г. е 592 290 kWh, като „при подаване на Заявлението е допусната явна фактическа грешка, като вместо 592 290 kWh е посочено 529 290 kWh и в законоустановения срок АУЕР не е установила допуснатата явна фактическа грешка, като не е поискано отстраняване на несъответствието и в регистъра на гаранциите е посочено, че са издадени 529 гаранции“.

появява, че на основание чл.4, ал.8 от Наредба №РД-16-1117/14.10.2011 г. за условията и реда за издаване, прехвърляне, отмяна и признаване на гаранциите за произход на енергията от възобновяеми източници, в хода на проверката е подадено коригиращо заявлението с вх. №АУЕР ВГ-01-201 от 22.10.2014 г., и справка, в която е отстранена допуснатата явна фактическа грешка.

Предвид горното, цялото количество електрическа енергия, произвеждана от ФТЕЦ „БестСОЛАР“, се счита за произведена от възобновяем енергиен източник.

В съответствие с разпоредбата на чл.31, ал.2, т.1 от ЗЕВИ, изкупуването на електрическата енергия е договорено за срок от двадесет години.

Приложение №21, №48 и от №80 до №83 вкл.

Във връзка със задачата по заповедта за възлагане проверката на „БестСОЛАР“ ЕООД, се извърши проверка на размерите, основанията и документалната обосновааност на параметрите на проекта, касаещи мощността, структурата на капитала, цената на привлечения капитал, извършените и отчетени от предприятието разходи по години, в т.ч. инвестиционни разходи, амортизации, експлоатационни разходи и др, както и произведената и продадена електрическа енергия по преференциални цени.

Съгласно чл.32, ал.1 от Закона за енергията от възобновяеми източници (Изм. - ДВ, бр. 54 от 2012 г. , в сила от 17.07.2012 г.) Държавната комисия за енергийно и водно регулиране определя преференциални цени за изкупуване на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници, с изключение на енергията, произведена от водноелектрически централи с инсталирана мощност над 10 MW:

1. ежегодно в срок до 30 юни;
2. когато в резултат на извършен анализ на ценообразуващите елементи по ал. 2 констатира съществено изменение на някой от тях.

Съгласно разпоредбата на ал. 2, преференциалните цени по ал. 1 се определят по реда на съответната наредба по чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, като се отчита влиянието на изброените ценообразуващи елементи.

Предвид горното, ценообразуващите елементи са регламентирани както законово, така и в подзаконовата нормативна уредба.

По смисъла на т. 28, §1 от ДР на ЗЕВИ. (ДВ, бр. 54 от 2012 г. , в сила от 17.07.2012 г.) „съществено изменение на ценообразуващ елемент“ е такова изменение, при което се констатира разлика с повече от 10 на сто между стойността на ценообразуващия елемент към датата на анализа и стойността му към датата на решението, с което са определени цените по чл. 32 от същия закон.

Определената с Решение на ДКЕВР №Ц-18/20.06.2011 г. преференциална цена в размер на 485.60 лв./МВтч електрическа енергия не отчита конкретни стойности на инвестиционния проект и е валидна за всички производители на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници, независимо от различната тарифна структура (над 200 kWp), по отношение на инсталираната мощност.

С оглед гореизложеното, преценката за обосновааността на установените при проверката отчетени и извършени разходи от „БестСОЛАР“ ЕООД, гр. София, свързани с инвестиционните разходи, разходи в резултат на заеми със свързани лица, разходи за правни, консултантски и нотариални услуги, разходи за командировка, други разходи, подробно описани в доклада, по отношение ценовото регулиране и влиянието им върху ценообразуващите елементи, е изцяло в правомощията на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за „БестСОЛАР“ ЕООД, гр. София и един за Агенцията за държавна финансова инспекция.

Финансов инспектор:

/Р. Тодорина/

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по Доклад №ДЕ-38/04.11.2015 г., съставен при извършена проверка на „БестСОЛАР“ ЕООД, гр. София, възложена на основание чл. 80а, ал. 4 от Закона за енергетиката, от Румяна Иванова Тодоринова – главен финансов инспектор от отдел Първи, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ при Агенцията за държавна финансова инспекция, гр. София.

След връчването на доклада на 05.11.2015 г., в срока, определен по реда на чл. 80а, ал. 12 от Закона за енергетиката, не постъпи писмено становище от лицето, което представлява енергийното предприятие.

Предвид на гореизложеното, констатациите в доклада се потвърждават и остават непроменени, така както са съставени.

гр. София, 20.11.2015 год.

Финансов инспектор:

/Р. Тодоринова/