



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Вх. № 52/06.10.2015г.

Д О К Л А Д
№ ДЕ - 34/06.10.2015 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА
НА „ЕСПЕ ЕНЕРДЖИ БЪЛГАРИЯ” АД, ГР. СОФИЯ

1. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение заповед № ФК-10-903/12.08.2015 г. и ФК-10 -1083/28.09.2015 г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Анна Георгиева Георгиева - Гърмидолова - главен финансов инспектор от отдел Първи при Дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ към Агенцията за държавна финансова инспекция, извърших проверка на „Еспе Енерджи България“ АД, гр. София, бул. „Никола Вапцаров“ №35.

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

„Еспе Енерджи България“ АД е учредено в гр. София и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 27.06.2011 г., с Булстат/ЕИК: 201614633, със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, бул. „Н. Вапцаров“ №35.

Съгласно Протокол №1 от 03.06.2011 г. от учредително събрание за учредяване на акционерното дружество, капиталът на дружеството е 50 000 лв., разпределен на 5 000 броя акции с номинална стойност 10 лева, който е внесен 100%, съобразно записаните акции от акционерите - учредители, както следва: Тодор Димитров Георгиев – 2 000 акции по 10 лв., Фатих Коюнджу – 50 акции по 10 лв., Октай Визвиз 1 150 акции по 10 лева, Махмут Вивиз – 950 акции по 10 лв. и Абдулбахри Визвиз – 850 акции по 10 лв. Акционерите – учредители са избрани за членове на Съвет на директорите на дружеството. За Председател на Съвета на директорите е избран Октай Визвиз от Турция. За изпълнителни директори са избрани Тодор Димитров Георгиев от гр. София и Фатих Коюнджу от Турция, като същите са овластени да представляват дружеството заедно съгласно Устава.

Съгласно Протокол №13 от 20.04.2015 г. с решение на Съвета на директорите на „Еспе Енерджи България“ АД са взети решения за свикване и провеждане на Общо Събрание на акционерите на дружеството на 27.05.2015 г.

Съгласно Протокол №5 от 27.05.2015 г. от Общо събрание на акционерите в „Еспе Енерджи България“ АД са взети решения за освобождаване на Фатих Коюнджу, гражданин на Турция, като член на Съвета на директорите на дружеството и избиране на Иса Кая, гражданин на Турция за член на Съвета на директорите на дружеството. Видно от акционерна книга на дружеството на 01.06.2015 г. Фатих Коюнджу е прехвърлил притежаваните от него 50 броя акции на Октай Визвиз.

Съгласно Протокол №14 от 27.05.2015 г., Съвета на директорите на „Еспе Енерджи България“ АД е взел решение да избере Иса Кая, гражданин на Турция за Изпълнителен директор на дружеството, като го овластява да представлява дружеството заедно с Изпълнителния директор Тодор Димитров Георгиев съгласно Устава.

В Устава на дружеството е отразено, че „Еспе Енерджи България“ АД е акционерно дружество, юридическо лице, отделно от съдружниците. Капиталът на дружеството е в размер на 50 000 лева, разпределен на 5 000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лева. Предметът на дейност на дружеството е: „проектиране, строеж, експлоатация и управление на фотоволтаични и ветрогенераторни паркове и водноелектрически централи и други възобновяеми източници, производство и продажба на електроенергия, внос и продажба на оборудване, търговия със стоки за широка употреба на едро и дребно, транспортна дейност в страната и чужбина на пътници и товари, посредническа и представителна дейност на местни и чуждестранни лица, сделки с имоти, както и всяка друга дейност, която не е забранена изрично от закона“.

Към 31.12.2014 г. и към момента на проверката „Еспе Енерджи България“ АД е собственик на две фотоволтаични електрически централи: Фотоволтаична електрическа централа с обща инсталирана мощност от 2 400 kW /2.4 MW/, разположена в землището на с. Мокрище, област Пазарджик, въведена в експлоатация през 2011 г. и Фотоволтаична електрическа централа с обща инсталирана мощност от 5 000 kW /5 MW/, разположена в местност „Лъката“, с. Милковица, община Гулянци, област Плевен, въведена в експлоатация през 2012 година.

Предмет на извършваната проверка е Фотоволтаична електрическа централа с обща инсталирана мощност от **5 000 kW /5 MW/**, разположена в местност „Лъката“, с. Милковица, община Гулянци, област Плевен.

Към датата на учредяването на „Еспе Енерджи България“ АД, изпълнителни директори на дружеството са Тодор Димитров Георгиев и Фатих Коюнджу, които го представляват заедно. От 18.06.2015 г. и към момента на извършване и приключване на проверката, изпълнителни директори на дружеството са Тодор Димитров Георгиев и Иса Кая, които го представляват заедно.

Счетоводството на дружеството се извършва от „Тем Консулт“ ООД, гр. София, ул. „Иван Сусанин“ №59, вх. „А“, ЕИК 200784262, представлявано от Ерджеб Мусов Мустафов, в качеството му на управител. Съгласно сключен договор от 05.07.2011 г. между „Еспе Енерджи България“ АД – Възложител и „Тем Консулт“ ООД, гр. София – Изпълнител, „Възложителят възлага, а Изпълнителят приема, да организира и води счетоводството на възложителя в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.“

На основание чл. 80а, ал. 10, т. 3, във връзка с чл. 80а, ал.9 от Закона за енергетиката, по време на финансовата проверка се изискаха с писмо вх. № 49А/27.09.2015 г. от изпълнителния директор на дружеството решение, заповед или друг вътрешен акт, в който надлежно да са индивидуализирани конкретни факти, обстоятелства, информация, решения или данни, които изрично са обявени за търговска или производствена тайна.

По време на проверката от Тодор Димитров Георгиев – изпълнителен директор на „Еспе Енерджи България“ АД не се представиха заповеди или други документи, с които да се определя кои факти и обстоятелства представляват търговска или производствена тайна, за което се състави Констативен протокол от 29.09.2015 г.

Предметният обхват на проверката е със следната задача:

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 година.

Финансовата проверка се извърши за 35 работни дни, като започна на 18.08.2015 година и приключи на 06.10.2015 година.

Направените констатации обхващат всички задачи, поставени 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 година.

Съгласно чл. 39, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката /ЗЕ - Обн. ДВ. бр. 107 от 09.12.2003 г.; изм. и доп.../, производството на електрическа енергия подлежи на лицензиране от ДКЕВР (наименованието е съгласно приложима към проверката редакция на закона, сега КЕВР).

В чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ (Изм. - ДВ. бр. 74 от 2006 г., в сила от 08.09.2006 г.) 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.

Със Закона за енергията от възобновяеми източници /ЗЕВИ/ са уредени обществените отношения, свързани с производството и потреблението на електрическа енергия, топлинна енергия и енергия за охлаждане от възобновяеми източници, включително насърчаване на производството, в т.ч. чрез определяне на преференциална цена за изкупуване на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници (приложима към проверката, относно инвестициите, редакция на закона – ДВ бр.35 от 03.05.2011 г., изм. и доп., бр. 29 от 10.04.2012 г., в сила от 10.04.2012 г.). До приемане на ЗЕВИ, приложим е Закона за възобновяемите и алтернативни енергийни източници и биогоривата (ЗВАЕИБ).

Съгласно чл. 31, ал. 1 от ЗЕВИ /ДВ бр.35 от 03.05.2011 г./, електрическата енергия от възобновяеми източници се изкупува от обществения доставчик, съответно крайните

снабдители 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 /ЗУТ/. След изменение на ЗЕВИ, в сила от 10.04.2012 г., определянето на преференциалната цена е към датата на въвеждане в експлоатация по смисъла на Закона за устройство на територията на енергийния обект за производство на електрическа енергия. 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 години. Съгласно чл. 31, ал. 4 от ЗЕВИ, цената на електрическата енергия от възобновяеми източници не се изменя за срока на договора за изкупуване.

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. Преференциалната цена на електрическата енергия от възобновяеми източници, съгласно ал. 3 се определя за целия срок на договора за изкупуване по чл. 31, ал. 2, като след изтичане на този срок, преференции за цените не се предоставят.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ - Обн. ДВ. бр. 35 от 03.05.2011 г. изм. бр.54, в сила от 17.07.2012 г. и отменения Закон за възобновяемите и алтернативните енергийни източници и биогоривата), лицата, които желаят да изградят енергиен обект за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници, подават до оператора на съответната електрическа мрежа заявления за присъединяване в посочени от тях райони.

Редът на присъединяване на производители към електроразпределителната мрежа е определен с разпоредбите от чл. 48 до чл. 78 на Наредба 6 от 9 юни 2004 г. за присъединяване на производители и потребители на ел. енергия към електропреносната и електроразпределителните мрежи /Обн. ДВ. бр.748/2004 г., изм.../

След като електроразпределителното предприятие извърши проучване, на клиента се издава Становище (за разработване на ПУП – подробен устройствен план, ако е необходима промяна в предназначението на земята) или предварителен договор за присъединяване (ако обекта ще се изгражда в урегулиран поземлен имот), в който предварителен договор се посочват конкретните изисквания и условия, при които обектът ще бъде присъединен към електроразпределителната мрежа.

Със сключения *предварителен договор за присъединяване* производителят извършва проектиране, съгласуване на проекта с всички заинтересовани инстанции и получава разрешение за строеж по реда на ЗУТ. По силата на чл. 57, ал. 1 и чл. 59 от Наредба 6 от 9 юни 2004 г., след одобряване на инвестиционния проект, се сключва *договор за присъединяване* към електрическата мрежа, като същият се прекратява след представяне на документ за въвеждане в експлоатация на съоръженията за присъединяване и на електрическата централа, издаден при условията и по реда на ЗУТ.

Според чл. 137, ал. 1, т.3, б. „д” от Закон за устройство на територията /ЗУТ – Обн. ДВ. бр.1 от 2 Януари 2001г., изм. и доп... /, електрически централи с мощност до 25 мегавата са трета категория обекти по реда на ЗУТ. *За тези обекти са в сила всички етапи на Инвестиционния процес* – Изготвяне на идеен инвестиционен проект, получаване на скица с виза за проектиране, изготвяне и съгласуване на технически и работен инвестиционен проект, получаване на разрешение за строеж, изграждане на съоръжението, 72 – часови проби и въвеждане в експлоатация.

Съгласно чл. 177 ал. 2 от ЗУТ строежите от първа, втора и трета категория се въвеждат в експлоатация въз основа на *разрешение за ползване*, издадено от органите на Дирекцията за

национален строителен контрол, при условия и по ред, определени в наредба на Министъра на регионалното развитие и благоустройството.

„Еспе Енерджи България“ АД, е построило Фотоволтаична електроцентрала с максимална мощност 5 000 kW, /5 MW/ в местност „Лъката“, с. Милковица, община Гулянци, област Плевен в ПИ № 291006.

На основание чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ дружеството не е подало заявление до ДКЕВР/КЕВР и не е представило в Комисията бизнес план и финансов модел.

Във връзка с основанието за прилагане разпоредбата на чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ, от финансовия инспектор се извърши документална проверка за придобития терен, върху който е построена фотоволтаичната централа до 5 000 kW., параметрите на проекта, касаещи мощността, извършените и отчетени от предприятието разходи по години, в т.ч. инвестиционни разходи, структура на капитала, цена на привлечения капитал, разходите за дейността, както и произведената и продадена електрическа енергия по преференциални цени.

Проверка на документите за придобиване на терена за изграждането на Фотоволтаична електроцентрала в местност „Лъката“, в землището на с. Милковица, община Гулянци, област Плевен от „Еспе Енерджи България“ АД.

- На 19.06.2012 г., „Димекс Солар Милковица“ ООД, със седалище и адрес на управление - с. Бистрица, район „Панчарево“, Столична община, представлявано от управителя Любомир Стефанов Бояджиев, чрез пълномощника си адв. Николай Стойнов Стойнов **продава** на „Еспе Енерджи България“ АД ООД, представлявано от изпълнителните директори Тодор Димитров Георгиев и Фатих Коюнджу чрез пълномощника Тодор Димитров Георгиев **имот – собствено преотстъпено право на строеж на фотоволтаична централа с мощност до 5 MW, върху поземлен имот №291006**, целият с площ от 152.335 дка, представляващи пр. ел. енергия в местността „Лъката“, в землището на с. Милковица, община Гулянци, който поземлен имот е обособен, съгласно ПУП /ПЗ/, одобрен с Решение №К33-2/01.04.2009 г. на Комисията за земеделските земи при МЗХ, **ведно с Проект за изграждане на фотоволтаична централа, включващ всички части /разрешения, сключени предварителни и окончателни договори, свързани с изграждането и реализацията на проекта, в т.ч. и Договор за присъединяване №ДПЕРМ 1200419678/SAP №18-33-11-10235/31.08.2011 г. с ЧЕЗ Разпределение България АД с максимална мощност 5 MW/** за сумата от 500 000 лева.

За покупко-продажбата на Правото на строеж върху недвижимия имот е съставен Нотариален акт № 142, том 11, рег. 3127, дело 821 от 2012 г., с посочена данъчна оценка на имота в размер на 1 671,20 лева. В нотариалния акт е отбелязано, че върху имота има вписана законна ипотека с вх. рег. №2281, том 1, акт 1 от 2012 г. от Община Гулянци в качеството ѝ на кредитор. Съгласно Скица на имота № К06366/23.01.2012 г., начина за трайно ползване на имота е за производство на ел. енергия.

„Еспе Енерджи България“ АД е собственик на придобито чрез покупка право на строеж върху ПИ №291006, с обща площ 152.335 дка придобито за сумата 500 000 лева, разпределено в стойността на дълготрайните активи по сметка 204 – „Машини съоръжения и оборудване“.

Приложения от № 1 до № 16

Изграждане на Фотоволтаичната електроцентрала в землището на с. Милковица, местността „Лъката“, община Гулянци, област Плевен.

➤ На 26.01.2009 г., между „Димекс Солар“ АД, гр. София, представлявано от Димитър Игнатов Кузманов - Потребител и „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, гр. София – ЕРД е сключен **Предварителен договор № 843671/26.01.2009 г. за присъединяване** на обект: „Фотоволтаична електроцентрала, в ПИ-291006, местност „Лъката“, в землището на с. Милковица към електрическата мрежа на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, след като потребителят изпълни задълженията си да представи необходимите документи съгласно Наредба №6 за сключване на договор за присъединяване и при наличие на разрешение за строеж за обекта. За осигуряване на присъединяването на обекта към електроразпределителната мрежа, собственост на ЕРД, Производителят в границите на своя имот следва да проектира,

Финансов инспектор:

/А.Георгиев/

изгради и въведе в експлоатация, в съответствие с нормативната уредба необходимите електрически уредби, отговарящи на изискванията, посочени в чл.3 от договора: ЗРУ на обекта /закрита разпределителна уредба/: ЗРУ 20 kV до съществуващ стълб от ВЛ 20 kV "Сомовит"; Кабелна линия 20 kV от ЗРУ на фотоволтаичната централа до ЗРУ 20 kV; Кабелна линия 20 kV от ЗРУ 20 kV до ст.р. стълб на въздушен ел. провод 20 kV за присъединяване на фотоволтаичната централа към електроразпределителната мрежа; Уреди за търговско мерене на произведената /консумирана/ ел. енергия.

➤ На 04.08.2011 г., между „Димекс Солар - Милковица“ ООД, гр. София – Производител и „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, гр. София е сключено *Допълнително споразумение №1200407768/04.08.2011 г.* към *Предварителен Договор за присъединяване* на фотоволтаичната електрическа централа с максимална пикова мощност 5 000 kWp, находяща се в с. Милковица, Община Гулянци, Област Плевен. Допълнителното споразумение не е налично в представената от „Еспе Енерджи България“ АД документация и не беше представено по време на извършената проверка, за което се състави констативен протокол от 29.09.2015 г.

➤ На 31.08.2011 г., между „Димекс Солар - Милковица“ ООД, гр. София, представлявано от управителя - Тамара Димитрова Йотова – Производител и „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, гр. София е сключен *Договор за присъединяване № ДПЕРМ 1200419678/31.08.2011 г., SAP №IB-33-11-10235* на фотоволтаична централа, с мощност 5 000 kWp, находяща се в ПИ 291006, м.„Лъката“, землището на с. Милковица, Община Гулянци, Област Плевен, към електроразпределителната мрежа на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД. В договора е посочено, че обектът ще бъде изграден и въведен в експлоатация на два етапа. Съгласно чл.13 от договора срокът за въвеждане в експлоатация на енергийният обект за I-ви етап е - 31.07.2012 г. /11 месеца от датата на подписване на Договора/ и за II-ри етап – 12 месеца след приключване на I-ви етап, или общо за двата етапа – 23 месеца след подписване на договора. Съгласно чл.42, ал.1 от договора се определя, че съгласно чл.29, ал.4 от ЗЕВИ, цената за присъединяване на обекта е равностойна на разходите за изграждане на съоръженията за присъединяване и за планираното развитие, включително реконструкцията, модернизацията и управлението на електрическите мрежи, във връзка с присъединяването на конкретния енергиен обект за производство на ел. енергия от възобновяеми източници. В чл.42, ал.3 от договора се посочва, че на основание чл.60, ал.7 от Наредба №6, Производителят в 30-дневен срок от датата на получаване на разрешение за ползване за обекта прехвърля на дружеството възмездно собствеността на съоръженията за присъединяване, описани в чл.5, т.5.2 / до границата на собственост на електрическите съоръжения /, ведно с учредени вещни права чл.10 и посочените в чл.6, ал.1 токови трансформатори 2005/5A и напреженови трансформатори, монтирани в модул КРУ 20 kV „мерене“, на база взаимно признати разходи. Съгласно чл.42, ал.3 от договора, стойността на дължимата цена за присъединяване определена в чл.42, ал.1 се прихваща от стойността на съоръженията за присъединяване, определена в чл.42, ал.3, като всяка страна издава на другата фактура за съответната сделка. Неразделна част от договора за присъединяване са работните проекти и екзекутивните чертежи на електрическите съоръжения и инсталации на обекта в мястото на присъединяване.

➤ За изграждане на фотоволтаична електроцентрала /ФВЕЦ/ на „Еспе Енерджи България“ АД са изготвени: Инвестиционен проект /фаза Технически проект/: част „Геодезия“; част „Геология“; част „Архитектура“; част „Електро“; част „Конструктивна“; част „Технологична“; част „Пожарна безопасност“; План за безопасност и здраве, Количествено стойностна сметка; Линеен график за изпълнение на СМР. Изготвеният към м.11.2011 г. инвестиционен проект за имот № 291006 /обект: Фотоволтаична централа с мощност 5 MW/ е съгласуван с отдел „ГСУ“, община Гулянци на 15.03.2012 г.

➤ На 02.07.2012 г., между „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, гр. София и „Димекс Солар - Милковица“ ООД, с. Бистрица, представлявано от управителя – Любомир Стефанов Бояджиев – Производител и „Еспе Енерджи България“ АД, гр. София, представлявано заедно от Тодор Димитров Георгиев и Фатих Коюнджу е сключено **Споразумение №1/02.07.2012 г.** Основание за сключване на споразумението са: чл. 48 от договор за присъединяване № ДПЕРМ 1200419678/31.08.2011 г., SAP №IB-33-11-10235, заявление от „Еспе Енерджи България“ АД.

Финансов инспектор: /А.Фургуева/

гр. София с вх.№1200721201/19.06.2012 г. за промяна в договор № ДПЕРМ 1200419678/31.08.2011 г за присъединяване на обект на производител на електрическа енергия и Потариален акт за покупко-продажба право на строеж с №26, том 6, рег. №2020, дело №819/19.06.2012 г.

С подписване на споразумението навсякъде в договора „Димекс Солар - Милковица“ ООД се замества с „Еспе Енерджи България“ АД и всички права и задължения на „Димекс Солар - Милковица“ ООД се прехвърлят и се поемат от „Еспе Енерджи България“ АД.

В споразумението е посочено, че считано от датата на подписването му „Димекс Солар - Милковица“ ООД преустановява взаимоотношенията си с Дружеството „ЧЕЗ Разпределение България“ АД и се освобождава от задълженията си по Договор №1200419678/31.08.2011 г., който заназва действието си при същите условия между Дружеството и „Еспе Енерджи България“ АД.

Между „Еспе Енерджи България“ АД, представлявано от Тодор Димитров Георгиев и Фатих Коюнджу, изпълнителни директори и „Глоса“ ЕООД, гр. София, представлявано от инж. Зина Грозданова Иванова - Глосова – управител, е сключен *Договор /без номер и дата/ за упражняване на строителен надзор* на строеж „Външно електрозахранване /присъединяване/ чрез кабел 20 kV на фотоволтаична централа с мощност 5 MW“, находящ се в ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен. За строежа има одобрени проекти и издадено Разрешение за строеж №25 от 27.07.2011 г. от Главния архитект на Община Гулянци, влязло в сила на 11.08.2011 г.

Съгласно чл. 142, ал. 1, и ал. 2 от ЗУТ, Инвестиционните проекти подлежат на съгласуване и одобряване и са основание за издаване на разрешение за строеж, ако за него е извършена предварителна оценка за съответствие.

Съгласно чл. 148, ал. 4 от ЗУТ, Разрешението за строеж се издава на възложителя въз основа на одобрен технически или работен инвестиционен проект, когато такъв се изисква. Допуска се разрешение за строеж да се издаде въз основа на одобрен идеен проект при условията на чл. 142, ал. 2.

В чл. 152, ал. 1 от ЗУТ е регламентирано, че Разрешението за строеж се издава за целия строеж, като в ал. 2 е предвидено Разрешението за строеж може да се издава и за отделни етапи (части) на строежите, които могат да се изпълняват и използват самостоятелно, а за жилищните сгради и за отделни етажи от сградата - при условие, че се завършва архитектурно-пространственото и фасадното оформяне на всеки етап от строителството.

Във връзка с чл. 161 от ЗУТ, разрешение за строеж се издава само на собственика на земята или на лицето, на което е учредено право на строеж да строи в имота или на лице, което по силата на специален закон има право да строи в чужд имот.

От главния архитект на община Гулянци са издадени **3 броя Разрешения за строеж**, както следва:

а/ **Разрешение за строеж № 25/27.07.2011 г.** издадено на Община Гулянци, област Плевен, като за *Възложител на строежа* съгласно чл.161 от ЗУТ следва да се счита „Димекс Солар – Милковица“ ООД. В разрешението за строеж е вписано, че следва да се извърши строителство на обект: „Външно електрозахранване /присъединяване/ чрез кабел 20 kV на фотоволтаична централа с мощност 5 MW“ в ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен;

б/ **Разрешение за строеж № 43/09.11.2011 г.** на главния архитект на Община Гулянци, издадено на община Гулянци, област Плевен, в качеството ѝ на собственик на терена и на „Димекс Солар – Милковица“ ООД, гр. София, в качеството му на Възложител, въз основа на Решение №1044/21.07.2011 г. на Общински съвет – Гулянци относно учредяване право на строеж в общински частен имот и Договор за преотстъпване на възмездно право на строеж от 21.07.2011 г., вписан под №175,т.9, р.№3235 от 03.08-2011 г. – Служба по вписванията Никопол. В разрешението за строеж е вписано, че следва да се извърши строителство на обект: „Изграждане на фотоволтаична централа с мощност 5MW - I етап: фотоволтаично поле с мощност 1MW и II етап: фотоволтаично поле с мощност 4 MW“ в ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен – III категория обект;

в/ **Разрешение за строеж № 48/07.12.2011 г.** издадено на община Гулянци, област Плевен, в качеството ѝ на собственик на терена /Акт за общинска собственост №8626/09.04.2008 г. / и на **Димекс Солар – Милковица“ ООД**, гр. София, в качеството му на Възложител, въз основа на Решение №1044/21.07.2011 г. на Общински съвет – Гулянци относно учредяване право на строеж в общински частен имот и Договор за преотстъпване на възмездно право на строеж от 21.07.2011 г., вписан под №175, т.9, р.№3235 от 03.08-2011 г. – Служба по вписванията Никопол. В разрешението за строеж е вписано, че следва да се извърши строителство на *обект „Ограда на фотоволтаична централа в ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен – VI категория обект.*

Съгласно инвестиционен проект за обект: Изграждане на фотоволтаична централа с мощност 5 MW в ПИ 291006 и издадените Разрешения за строеж описани по-горе в доклада, общата инсталирана мощност на Фотоволтаичната централа е 5 000 kW, като проекта следва да се изпълни на 3 етапа: първият етап е с инсталирана мощност 100 kW; вторият етап е с инсталирана мощност 900 kW и третият етап е с инсталирана мощност 4 000 kW. За генериране на електрическа енергия от слънчевата светлина се използват високоефективни поликристални модули, които работят на принципа на фотоволтаичния ефект, като за цялата система са предвидени 20 922 модула. Общата площ на имота /ПИ №291006 /е 152 335 кв.м., като определената обща застроена площ е 148,2 кв.м. / в т.ч. 48,9 кв.м. – стъпване на фотоволтаичните модули; 89,5 кв.м. – МКТП; 9,8 кв.м. – БКРЗУ/, озеленяване - 60%, плътност - 0,1%, кинт – 0,001.

Съгласно чл. 154, ал. 1 ат ЗУТ, при промяна на инвестиционните намерения след издаване на разрешението за строеж се допускат само несъществени отклонения от одобрения инвестиционен проект.

От представените при проверката документи е видно, че по време на строителството не са извършвани промени по одобрения инвестиционен проект към издадените разрешения за строеж, като максималната пикова мощност на ФТЕЦ – с. Милковица е 5 MW.

На 19.06.2012 г. са съставени 2 броя **Констативни актове обр. 15** за установяване годността за приемане на строежа: Констативен акт обр. 15/19.06.2012 г. за установяване годността за ползване на строеж: „Изграждане на фотоволтаична централа с мощност 5MW - I етап: фотоволтаично поле с мощност 1MW и II етап: фотоволтаично поле с мощност 4 MW“ и Констативен акт обр. 15/19.06.2012 г. за установяване годността за ползване на строеж: „Външно електрозахранване /присъединяване/ чрез кабел 20 kV на фотоволтаична централа с мощност 5 MW“.

За осъществения строителен надзор на строеж „Изграждане на фотоволтаична централа с мощност 5 MW: първи етап - 100 kW; втори етап - 900 kW и трети етап- 4 000 kW, местонахождение ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен е изготвен **Окончателен /комплексен/ доклад №714/21.06.2012 г.** за оценка на съответствието на инвестиционния проект със съществените изисквания за строежа.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от Наредба 6 от 9 юни 2004 г. за присъединяване на производители и потребители на ел. енергия към електропреносната и електроразпределителните мрежи /в сила през 2012 г./, съоръженията за присъединяване се поставят под напрежение само от персонала на преносното или съответното разпределително предприятие в сроковете по сключения договор за присъединяване на електрическата централа.

В чл. 65, ал. 1 от Наредба 6 от 9 юни 2004 г., е регламентиран реда за включване на генератор в паралел с ЕЕС и провеждането на комплексна 72-часова проба в експлоатационни условия, като в т. 1 е регламентирано задължението възложителят да представи в преносното или съответното разпределително предприятие писмено искане от лицето, упражняващо независим строителен надзор за провеждане на комплексни изпитвания и 72-часова проба при експлоатационни условия.

Съгласно чл. 31, ал. 10 от Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗВЕИ - изм. изцяло - ДВ, бр. 29 от 2012 г., в сила от 10.04.2012 г.), въвеждането в експлоатация на енергийни обекти по ал. 1 се извършва по реда на наредбата по чл. 177, ал. 2 от Закона за

устройство на територията, придружено със съответните документи, включително за извършени 72-часови проби.

Въз основа на Заповед № 1/24.06.2012 г. на Годор Димитров Георгиев – изпълнителен директор на „Еспе Енерджи България“ АД, комисия в петчленен-състав /вкл. с представител на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД / е съставила **Протокол за извършени 72- часови проби /изпитвания/ при експлоатационни условия на строежа** през периода от 10.00 часа на 24.06.2012 г. до 10.00 часа на 27.06.2012 г. В протокола е вписано че не са констатирани недостатъци на машините и съоръженията и е дадено заключение, че монтираните машини и съоръжения не са показали отклонения от проекта, спазени са изискванията по безопасност на труда, опазване на околната среда и пожарна безопасност – постигнати са техническите параметри и проектната мощност и строежът може да бъде въведен в експлоатация.

На 27.06.2012 г., Държавна приемателна комисия /ДПК/, назначена със Заповед № ДК-08-Пл-28/22.06.2012 г. на Началника на Регионален отдел „Национален строителен контрол“ Плевен при РДНСК – Северозападен район и Окончателен доклад №714/21.06.2012 г. на строителния надзор е съставила **Протокол обр. 16** за установяване годността за ползване на строежа.

На основание чл. 222, ал. 1, т. 8, чл. 177, ал. 2 от ЗУТ, чл.17, ал.1, т.1 от Наредба №2 за въвеждане в експлоатация на строежите в РБългария и минимални гаранционни срокове за изпълнени СМР, съоръжения и строителни обекти, искане вх. №Пл-15-00-939/22.06.2012 г. на „Глоса“ АД, упражняващо строителен надзор и Протокол обр. 16 от 27.06.2012 г. за установяване годността за ползване на строежа, съставен от ДПК, началникът на Регионален отдел „Национален строителен контрол“ – Плевен при РДНСК – Северозападен район е издал **Разрешение за ползване № ДК-07-Пл-31/28.06.2012 г.** на строеж „Фотоволтаична централа с мощност 5 MW – I-ви етап: Фотоволтаично поле с мощност 1 MW; II-ри етап: Фотоволтаично поле с мощност 4 MW и Външно електрозахранване /присъединяване/ чрез кабел 20 KV на Фотоволтаично поле с мощност 5 MW“, находящ се в поземлен имот 291006, местността „Лъката“, в землището на с. Милковица, община Гулянци, област Плевен с Възложители: Община Гулянци, област Плевен и „Еспе Енерджи България“ АД.

Фотоволтаичният парк на „Еспе Енерджи България“ АД е въведен в експлоатация изцяло на 28.06.2012 г.

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

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 за достъп до електропреносната и електроразпределителната мрежа.

Съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗВЕИ /ДВ, бр.29 от 10.04.2012 г./, производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници, чиито енергийни обекти са с обща инсталирана мощност над 30 kW, сключват договор за достъп с оператора на преносната или на разпределителната мрежа при общи условия, одобрени от ДКЕВР и обявени на интернет страницата на оператора на съответната разпределителна мрежа преди сключване на договора за изкупуване на електрическата енергия. Неразделна част от договора за достъп е оценката на потенциала, въз основа на който потенциал се изготвят прогнозните графици за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници.

В сила от 17.07.2012 г. е въведен нов чл. 84 ал. 2 от ЗЕ (нова - ДВ, бр. 54/2012 г.), съгласно който, производителите на електрическа енергия са длъжни да сключат договори за достъп с оператора на електропреносната мрежа и/или с оператора на електроразпределителна мрежа, в които се уреждат правата и задълженията на страните във връзка с диспечерирането, предоставянето на студен резерв и допълнителни услуги. Съгласно ал. 3 (нова - ДВ, бр. 54 от 2012 г., в сила от 17.07.2012 г.) договорите по ал. 2 са условие за изпълнение на договорите за продажба на електрическа енергия, включително изпълнението на договорите по чл. 93а и чл. 94а, ал. 3.

Между „Еспс Енерджи България“ АД, гр. София и „ЧЕЗ Разпределение България“ АД е сключен **Договор за достъп до електроразпределителната мрежа**, като в договора не са отбелязани номер и дата на сключване. Договорът е сключен на основание чл. 84, ал. 2 от ЗЕ, чл.30, ал.1 от ЗЕВИ и в съответствие с. Общите условия за достъп на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници до електроразпределителната мрежа на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, одобрени с Решение № ОУ-7/20.05.2013 г. на ДКЕВР, както и с. всички последващи изменения и допълнения, представляващи Приложение №1, в сила за Производителя от датата на влизане в сила на сключения договор.

На 09.07.2012 год., между „Еспс Енерджи България“ АД, гр. София - продавач и „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, гр. София - купувач е сключен **Договор № 320/09.07.2012 г. за изкупуване на електрическа енергия**, с предмет: „Продавачът доставя на Купувача в местата за продажба, а Купувачът купува произведената от Продавача електрическа енергия по цени и условия, определени в настоящия договор и в съответствие с действащите нормативни актове“. Съгласно чл.2 срокът за изпълнение на договора е до **28.06.2032 г.** В чл.11 на Раздел VI – Цени и плащания от договора е посочено, че „Купувачът заплаща на Продавача количеството закупена електрическа енергия съгласно чл.10, ал.3 от договора ежемесечно, въз основа на показанията на СТИ за съответния месец, на база подписания при отчитането протокол. До издаването на гаранция за произход, купувачът заплаща на Продавача количеството електрическа енергия по базисна цена, утвърдена от ДКЕВР за съответния период. След издаването на гаранция за произход и прехвърлянето ѝ на Купувача, Продавачът издава дебитни известия за изравнително плащане на разликата между преференциалната и базисната цена на електрическата енергия за количеството сл. енергия, посочено в прехвърлената на Купувача гаранция. **Преференциалната цена, която е в размер на 485,60 лева за МВтч. без ДДС, е в сила и се прилага до изтичането на срока на договора по чл.2.** В случай на промяна в действащото законодателство, в резултат на която се промени договорената преференциална цена между страните по настоящия договор, то страните се съгласяват същата да бъде актуализирана в съответствие със законодателните промени. Купувачът заплаща на Продавача по преференциални цени само електрическата енергия, за която е издадена гаранция за произход. Електрическа енергия, за която няма издадена гаранция за произход, независимо от причините за това, се заплаща по утвърдената от ДКЕВР базисна цена за съответния период“. Съгласно чл.12 от договора, страните са се договорили плащанията да се осъществяват по вирментна форма /директен банков превод/, с платежно нареждане в български лева по реда на действащото законодателство. Продавачът е длъжен ежемесечно до 4-то число на текущия месец, да представя на Купувача фактура за предходния месец, придружена с Протокол за отчетената през месеца електрическа енергия /чл.7, ал.2/. Фактурата се счита за представена на Купувача с предаването ѝ на негов служител, получаването ѝ при изпращане с куриер или чрез писмо с обратна разписка, което се удостоверява с подпис и отбелязване на датата. Купувачът следва да извършва плащанията за закупената електрическа енергия до 12-то число на месеца, следващ отчетния, след представяне на оригинална фактура от Продавача. По силата на чл. 25 от договора, същият влиза в сила от датата на подписването му от двете страни.

Приложения от № 17 до № 31 и №6

При проверка на отчетените инвестиционни разходи се установи:

Съгласно т. 2.4. „Размер на инвестиционните разходи“ от Решение № П-18/20.06.2011г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на сл.енергия от възобновяеми енергийни източници, „Размерът на инвестиционните разходи за всички видове възобновяеми енергийни източници /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“.

Финансов инспектор:
/А.Георгиева/

През 2012 г., в „Еспе Енерджи България“ АД, гр. София, разходите по изграждането на „Фотоволтаична електроцентрала с мощност 5 000 kWp в землището на с. Милковица, местност „Лъката“, община Гулянци, област Плевен са отчетени по сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“, като същите са в размер на 14 366 437.04 лева и са приключени съответно със сметка 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ на стойност 14 366 437.04 лева.

Към 31.12.2012 г. общо отчетените **инвестиционни разходи** за Фотоволтаичната централа са **14 366 437.04 лева**.

На основание Констативни актове обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа. Протокол обр. 16 за установяване годността за ползване на строежа и Разрешение за ползване на строежа */отразени по-горе в настоящия доклад/*, отчетната стойност на придобитите и въведени в експлоатация ДМА към 31.12.2012 г. в размер на **14 366 437.04 лева** са отразени в счетоводните регистри, счетоводни сметки и в инвентарна книга на дружеството по номенклатура и стойност, както следва:

- с/ка 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ – **14 366 437.04 лв.:**
- Ограда ФТЕЦ – Милковица за 113 129,16 лева /подсметка 204/1 – „Съоръжения“/, инв. №4410001;
 - Стрингове МК за PV модули за 2 330 880,61 лева /подсметка 204/1/, инв. №4410874;
 - КЛI външна връзка за 394 939,63 лева / подсметка 204/1/ - 52 752,86 лв., инв. №4410875;
 - МКТП 1000 kVa за 266 271,90 лева /подсметка 204/3 – „Енергетични и дв. машини и оборудване“/, инв. № 4430005;
 - Трансформатори 1000 kVa за 310 546,48 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430010;
 - Инвертори Woodward за 1 722 834,96 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430020;
 - БКРЗУ 20KV за 136 297,34 лева /подсметка 204/3/, инв. № 4430021;
 - Стрингове 24 PV модула за 8 175 044,34 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430894;
 - Стрингове БОКС за 491 277 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430954;
 - Табло „Контрол и Комуникация“ за 81 639,09 лв./ подсметка 204/3 /, инв. №81639,09;
 - Метео станция за 2 389,15 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430960;
 - Мълниезащитна система за 156 028,01 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430961;
 - Система за контрол и видеонаблюдение за 185 158,57 лева /подсметка 204/3/, инв. №4430962.

Извършените инвестиционни разходи към 31.12.2012 г. са във връзка със сключени договори и издадени първични счетоводни документи, както следва:

- На **21.07.2011 г.** е сключен предварителен Договор за продажба на право на строеж между „Еспе Енерджи България“ АД – купувач и продавачи: „Димекс Солар Милковица“ ООД, гр. София, представлявано от Тамара Димитрова Йотова, „Димекс ТМБ“ ЕООД, представлявано от Димитър Игнатов Кузманов, Венета Цанкова Николова – Кузманова, Христо Иванов Йотов, Лъчезар Иванов Йотов. Предметът на договора е: право на строеж върху недвижим имот, Парцел №291006 от землището на с. Милковица, Община Гулянци, Плевенска област, ведно с Проект за фотоволтаична централа, включващ всички части / на степен към датата на подписване на договора – разрешения, сключени предварителни договори и др./ с максимална мощност 5 MW.

В чл. 4 от договора е определена цена 100 000 лева за 1 MWp , като окончателния размер на цената следва да се определи съобразно разрешената мощност за целия проект по договорената цена, след сключване на окончателен договор за присъединяване и следва да бъде заплатена в срок до 6 месеца, считано от датата на влизане в сила на окончателен договор за присъединяване, разрешението за строеж на кабелното трасе и на обекта.

За покупко-продажбата на Правото на строеж върху недвижимия имот е съставен **Нотариален акт № 142**, том 11, рег. 3127, дело 821 от 2012 г. /описан подробно по-горе в доклада/. Видно от Нотариалния акт, „Еспе Енерджи България“ АД е **собственик на придобитото чрез покупка право на строеж** върху ПИ №291006, с обща площ 152.335 дка придобито за сумата **500 000 лева**.

При проверката бяха изискани и съответно на финансовия инспектор не се представиха налични в „Еспе Енерджи България“ АД издадени от Продавача фактури или други

Финансов инспектор: .

/А.Фебруева/

разходоуправдателни документи по сключения договор за продажба на право на строеж, за което се състави Констативен протокол от 29.09.2015 г.

Видно от извлечение №39/20.06.2012 г. по разплащателна сметка в лева на дружеството в „Уникредит Булбанк“ АД с 2 броя платежни нареждания от 19.06.2012 г. от „Еспе Енерджи България“ АД е изплатена сума в общ размер на 500 000 лева по предварителен договор от 21.07.2011 г. Видно от операционна бележка за плащане към РИНГС, сумата в размер на **500 000 лева**, представляваща продажна цена за придобиване право на строеж в ПИ №291006 от землището на с. Милковица, Община Гулянци, Плевенска област е преведена на „Димекс Солар Милковица“ ООД.

- За **авансово платени такси** по Договор от 21.07.2011 г. с „Димекс Солар Милковица“ ООД от „Еспе Енерджи България“ АД са изплатени средства в общ размер на **67 375,95 лв.** Сумата е изплатена с 3 броя платежни нареждания, както следва: пл. нар. от 26.07.2011 г. за 200 лева – такса; пл. нар. от 26.07.2011 г. за 18 280,20 лева – такса и пл. нар. от 26.07.2011 г. за 48 895,78 лева – такса.

- За плащане на **нотариални такси** по предварителен договор за продажба на имот и преписи е издадена фактура №000004104/21.07.2011 г. от нотариус Цветанка Михова – Ангелова на обща стойност 809,25 лв. без ДДС или **971,10 лв.** с ДДС. Сумата е изплатена от „Еспе Енерджи“ АД в брой с РКО.

- На **12.11.2011 г.** е сключен *Договор* между „Еспе Енерджи България“ АД – Възложител и „ВЕИ Строй“ ЕАД, гр. София, представлявано от изпълнителния директор - Хакан Акоч, в качеството му на Изпълнител. Предметът на договора е **доставка на компоненти и монтаж на Фотоволтаична електроцентрала** в ПИ №291006, местност Лъката, с. Милковица, община Гулянци, област Плевен с площ от 152,35 декара. Доставката и монтажът следва да се реализират по одобрен от Възложителя проект, който следва да бъде изготвен от страна на Изпълнителя, без да се фактурира и заплаща допълнително.

В чл. 4 от договора е посочена цена, съгласно Приложение №1, неразделна част от договора.

Съгласно Приложение №1 – Количествено-стойностна сметка и плащания, общия размер на договорената цена е 13 651 693,40 лева / 6 980 000,00 EUR/, в т. ч. по видове работи, описани в КСС и общо остойностени по пунктове, както следва: Р.1 – 488 957,50 лв.; Р.2 – 195 583,00 лв.; Р.3 – 1 955 830,00 лв.; Р.4 – 1 173 498,00 лв.; Р.5 – 1 955 830,00 лв.; Р.6 – 293 374,50 лв.; Р.7 – 7 138 779,50 лв.; Р.8 – 156 466,40 лв.; Р.9 – 97 791,50 лв. и Р.10 – 195 583,00 лв.

Съгласно чл.5 от договора дължимата от възложителя цена за възложената работа се заплаща както следва: в срок от 15 дни от подписване на приемо-предавателен протокол Акт образец 19 за частично извършени СМР и 10% от сумата в срок от 3 работни дни след съставяне на Акт 16 за обекта.

Съгласно договореното, сроковете за доставка и монтаж са посочени в Приложение №2 – „График за изпълнение на Обекта, доставки и СМР“, неразделна част от договора. Срокът на изпълнение на договора започва да тече от датата на превеждане на първите 10% от договорената по чл.5 цена. Всеки от етапите на изпълнение съгласно Приложение №2 се удостоверява с подписване на приемо-предавателен протокол Акт образец 19.

Във връзка с изпълнение на договора, през 2012 г. са съставени са 11 бр. фактури на обща стойност 13 195 718,04 без ДДС или 15 834 861,65 лв. с ДДС, както следва:

- Ф-ра №0000000061/10.04.2012 г. – 293 374,50 лв. без ДДС или 352 049,40 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000065/26.04.2012 г. – 83 333,33 лв. без ДДС или 100 000,00 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000070/04.05.2012 г. – 195 583,00 лв. без ДДС или 234 699,60 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000081/22.05.2012 г. – 1 260 883,00 лв. без ДДС или 1 513 059,60 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000087/04.06.2012 г. – 2 558 877,58 лв. без ДДС или 3 070 653,10 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000100/21.06.2012 г. – 91 666,67 лв. без ДДС или 110 000,00 лв. с ДДС;
- Ф-ра №1000000078/10.07.2012 г. – 814 929,17 лв. без ДДС или 977 915,00 лв. с ДДС;
- Ф-ра №1000000083/30.08.2012 г. – 298 300,00 лв. без ДДС или 357 960,00 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000118/05.09.2012 г. – 1 205 583,33 лв. без ДДС или 1 446 700,00 лв. с ДДС;
- Ф-ра №0000000121/01.10.2012 г. – 350 419,53 лв. без ДДС или 420 503,44 лв. с ДДС;

Финансов инспектор:

/А. Георгиева/

- Ф-ра №0000000122/05.10.2012 г. – 6 042 767,96 лв. без ДДС или 7 251 321,55 лв. с ДДС.

За извършените видове работи на обща стойност 13 195 718,04 лева без ДДС е съставен и подписан Приемо-предавателен протокол от 28.06.2012 г.

Видно от справка с изх. №65/2/15.09.2015 г. относно сключените договори за изграждането на обект ФТЕЦ „Милковица“ за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. по договор от 12.11.2011 г. с „ВЕИ Строй“ ЕАД от „Еспе Енерджи България“ АД са изплатени средства в общ размер на 12 029 051,37 лв. без ДДС или 14 434 861,65 лв. с ДДС. Начислените /фактурирани/ суми по договора за същия период са в общ размер на **13 195 718,04 лв. без ДДС или 15 834 861,65 лв. с ДДС**. Неразплатените задължения по договора към 31.12.2014 г. са в общ размер на 1 166 666,67 лв. без ДДС или 1 400 000 лв. с ДДС.

Счетоводните записвания са отразени по дебита на сметка 401/1 – „Доставчици в лева“ и по кредита на сметка 503 „Разплащателна сметка в лева“.

На **06.02.2014 г.** е сключено **споразумение** между „ВЕИ Строй“ ЕАД, представлявано от изпълнителния директор Хакан Акоч и „Еспе Енерджи България“ АД, представлявано от изпълнителните директори Тодор Георгиев и Фатих Коюнджу. В споразумението е посочено, че за изграждането на ФТЕЦ в с. Милковица, обл. Плевен са издадени фактури от „ВЕИ Строй“ ЕАД на обща стойност 15 834 861,65 лева с ДДС, от които към датата на споразумението от „Еспе Енерджи България“ АД са платени 14 294 260,11 лева. Страните се споразумяват за остатъка от общата сума в размер на 1 540 601,54 лв., да се изплати разсрочено, съгласно погасителен план, както следва: до 31.12.2014 г. да се изплати сумата в размер на 140 601,54 лв. и до **31.12.2022 г. да се изплати сумата в размер на 1 400 000,00 лв.**

- За **доставка на соларни модули /1 540 броя/** е издадена инвойс фактура №VEI04212012-3/21.04.2012 г. от „WUXI JIACHENG SOLAR ENERGY TECH.CO“ ООД на стойност 304 669,750 EUR / 595 882,24 лева /. Видно от извлечение №6/12.06.2012 г. по разплащателна сметка в EUR в „Уникредит Булбанк“ АД с платежно нареждане от 11.06.2012 г. от „Еспе Енерджи България“ АД е изплатена сума в размер на **304 669,750 EUR /595 882,24 лева/** по издадената фактура.

- Сключен е **Договор /без номер и дата/**, между „Еспе Енерджи България“ АД, представлявано от Тодор Димитров Георгиев и Фатих Коюнджу, изпълнителни директори и „Глоса“ ЕООД, гр. София, представлявано от инж. Зина Грозданова Иванова - Глосова – управител, **за упражняване на строителен надзор** на строеж „Външно електрозахранване /присъединяване/ чрез кабел 20 kV на фотоволтаична централа с мощност 5 MW“, находящ се в ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен. За осъществения строителен надзор на строеж „Изграждане на фотоволтаична централа с мощност 5 MW: първи етап - 100 kW; втори етап - 900 kW и трети етап- 4 000 kW, местонахождение ПИ № 291006, м. „Лъката“, с. Милковица, общ. Гулянци, обл. Плевен е изготвен Окончателен /комплексен/ доклад №714/21.06.2012 г. за оценка на съответствието на инвестиционния проект със съществените изисквания за строежа. Въз основа на 2 броя издадени от „Глоса“ ЕООД фактури през м. април са изплатени на фирмата по банков път дължимите 1 500 лева без ДДС или 1 800 лв. с ДДС, както следва:

✓ За извършена **оценка за съответствие** на инвестиционен проект „Изграждане на ФТЕЦ – с. Милковица“ по договор от 18.11.2011 г., р.П, т.1 от Приложение №1 е издадена е фактура №0000000399/21.03.2012 г. от „Глоса“ ЕООД на стойност 500,00 лв. без ДДС или 600 лв. с ДДС. Видно от извлечение по разплащателна сметка в лева №23/18.04.2012 г. в „Уникредит Булбанк“ АД с платежно нареждане от 02.04.2012 г. от „Еспе Енерджи България“ АД е изплатена сума в общ размер на **600 лв. с ДДС** по издадената фактура.

✓ За извършен **технически надзор** на обект: „Изграждане на ФТЕЦ – Милковица“ по договор от 18.11.2011 г., р.П, т.2 от Приложение №1 от „Глоса“ ООД е издадена фактура №0000000407/09.04.2012 г. на стойност 1 000,00 лв. без ДДС или 1 200 лв. с ДДС. Видно от извлечение по разплащателна сметка в лева №23/18.04.2012 г. в „Уникредит Булбанк“ АД с платежно нареждане от 17.04.2012 г. от „Еспе Енерджи България“ АД е изплатена сума в общ размер на **1 200 лв. с ДДС** по издадената фактура.

- За плащане на **нотариални такси** за нотариален акт, преписи и Справка НБДН от нотариус Димитър Джонов е издадена е фактура №0000018227/19.06.2012 г. на обща стойност **1 549,50 лв. без ДДС или 1 859,40 лв. с ДДС**. Сумата е изплатена от „Еспе Енерджи България“ АД в брой.

- За плащане на **такса** за вписване в имотен регистър с платежно нареждане/вносна бележка от 19.06.20012 г. от „Еспе Енерджи България“ АД е изплатена сума в общ размер на **502 лв. с ДДС**.

- За плащане на **такса** за ДНСК – 3 100,00 лв., с 2 броя платежни нареждания от 22.06.20012 г. и от 27.06.2012 г. от „Еспе Енерджи България“ АД е изплатена сума в общ размер на **3 100 лв.**, видно от извлечения №40/25.06.2012 г. и №42/28.06.2012 г. по разплащателната сметка в лева на дружеството в „Уникредит Булбанк“ АД.

Съгласно справка за „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“, размерът на инвестицията отразен в Отчет за финансовото състояние /СБ/ към ГФО за **2012 г.**, „Еспе Енерджи България“ АД е отчетло инвестиционни разходи извършени през 2012 г. в размер на **14 367 х.лв.** по балансова стойност, /за обект:“ФТЕЦ с. Милковица“/. Инвестиционните разходи са отразени по дебита на сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“, която е приключена при завеждане на активите, като отчетната им стойност е приключена със сметка 204 „Машини, съоръжения и оборудване“.

Съгласно представените на финансовата инспекция първични счетоводни документи и Справка с изх. №65/2/15.09.2015 г. относно сключените договори за изграждането от „Еспе Енерджи България“ АД на енергийния обект – ФТВЦ „Милковица“ с обща проектна мощност 5 MW в землището на с. Милковица, обл. Плевен, дружеството е отчетло инвестиционни разходи извършени през 2012 г. за обект: ФТЕЦ – Милковица в размер на **14 366 437,04 лева**. При заприходяването им през 2012 г. като ДМА по сметка 204 „Машини съоръжения и оборудване“, на същите са започнали да се начисляват и отчитат разходи за амортизации.

Към 31.12.2012 г. инвестиционните разходи за Фотоволтаичния парк в с. „Милковица“, обл.Плевен на „Еспе Енерджи България“ АД са 14 366 437,04 лв.

В периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г. за енергийния обект в дружеството не са отчетени други инвестиционни разходи.

Съгласно справка за „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ в Отчет за финансовото състояние /СБ/ към ГФО за **2013 г.**, за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч. за обект – ФТЕЦ „Милковица“, „Еспе Енерджи България“ АД не е отчетло инвестиционни разходи извършени през 2013 г. „Еспе Енерджи България“ АД не посочва придобити дълготрайни активи и няма отразени разходи по сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“.

Отчетната стойност на придобитите и въведени в експлоатация ДМА към 31.12.2013 г. е в размер на **14 366 437,04 лева**, Балансовата стойност на придобитите и въведени в експлоатация ДМА към 31.12.2013 г. е в размер на **12 476 359,76 лева**.

Съгласно справка за „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ в Отчет за финансовото състояние /СБ/ към ГФО за **2014 г.**, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч. за обект – ФТВЦ „Милковица“, „Еспе Енерджи България“ АД не е отчетло инвестиционни разходи извършени през 2014 г. „Еспе Енерджи България“ АД не посочва придобити дълготрайни активи и няма отразени разходи по сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“.

Отчетната стойност на придобитите и въведени в експлоатация ДМА към 31.12.2014 г. е в размер на **14 366 437,04**. Балансовата стойност на придобитите и въведени в експлоатация ДМА към 31.12.2014 г. е в размер на **11 209 053,40 лева**.

При така отчетените от дружеството към 31.12.2014 г. разходи в размер на **14 366 437,04 лева** за изграждане на Фотоволтаична централа в с. Милковица, обл. Плевен от „Еспе Енерджи“ АД с обща инсталирана мощност 5 000 kWp, **инвестицията за кВт мощност е 2 873,29 х.лв./кВт.** (14 366 437,04/5 000)

Финансово-стопанска и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени, във връзка с полезния живот на активите и разходи за амортизации:

С Решение № П-18/20.06.2011г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на електрическата енергия от възобновяеми енергийни източници, полезният

Финансов инспектор: .

/А.Певриева/

техниконкономически живот на активите е определен на 20 г., като разходите за амортизация се изчисляват, чрез прилагане на линеен метод и за ФЕЦ с инсталирана мощност над 200 кВт са в размер на 244 хил. лв./год.

За периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г. дружеството е начислявало амортизация на дълготрайните материални активи съгласно приетата в дружеството счетоводна политика, чрез линеен метод на база очаквания срок на полезния живот за отделните групи активи, както следва:

- съоръжения /ограда ФТЕЦ - Милковица, стрингове МК за PV модули, КЛ външна връзка /– 25 години - 4%.

- машини и оборудване / МКТП 500 кVa, МКТП 1000 кVa, трансформатори 1000 кVa, Инвертори Woodward, БКРЗУ 20KV, стрингове 24 PV модула, стрингове БОКС, табло „Контрол и комуникация, метео станция, мълниезащитна система, система за контрол и видеонаблюдение / – 10 години - 10%.

Полезният живот на съответните групи активи, прилаган в „Еспе Енерджи България“ АД при изчисляване на амортизационната норма не надхвърлят данъчните амортизационни норми по реда на ЗКПО.

Начислените към 31.12.2014 г. амортизации възлизат общо на 3 157 383,64 лв., в т. ч. за ДМА, отразени по счетоводна сметка 241 „Амортизации на ДМА“ 3 157 383,64 лв.

Начисляването на амортизацията е след въвеждането в експлоатация на дълготрайните активи, отразени са по счетоводна сметка 241 и по години са както следва: за 2012 г. - 622 736,14 лева, за 2013 г. - 1 267 341,14 лева и за 2014 г. - 1 267 306,36 лева.

След начисляване на амортизации в размер на 3 157 383,64 лв., лева, балансовата стойност на ДМА е 11 209 053,40 лева. / 14 366 437,04 - 3 157 383,64 лева/.

Определеният в „Еспе Енерджи“ АД полезен живот на някои видове активи и изчислената годишна амортизационна норма, е както следва:

- съоръжения – определени 25 години полезен живот и амортизационната норма за изчисляване на разходите за амортизации е 4 % годишно;

- машини – определени 10 години полезен живот и амортизационната норма за изчисляване на разходите за амортизации е 10 % годишно.

Приложения от № 32 до № 52

При проверка източниците на финансиране се установи:

За осигуряване финансирането на Фотоволтаичната централа, „Еспе Енерджи България“ АД е страна по заемни договори към 31.12.2014 г., както следва:

Заеми от свързани лица, съгласно Справка, изх. №65/5/15.09.2015 г. относно задължения на „Еспе Енерджи България“ АД по получени заеми в лева и валута за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г.:

- На **29.09.2011 г.** е сключен **Договор за заем** между Тодор Георгиев - Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД - Засмател за предоставяне на заем в размер на **13 000 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя до 31.12.2011 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на предаване на сумата от заемодателя на заемателя. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата е постъпила по банкова сметка на дружеството на 20.06.2011 г. Съгласно договора, Заемателят дължи възнаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата.

На 20.06.2011 г. по банкова сметка на дружеството, са постъпили заемни средства в размер на 13 000,00 лева. Средствата са отчетени по Д-та на сметка 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други Кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента Тодор Георгиев са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“.

Финансов инспектор:

/А. Георгиева/

Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи България“ АД на Тодор Георгиев 13 000,00 лева, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок .

- На **04.07.2011 г.** е сключен **Договор за заем** между „Смарт Енерджи България“ АД, гр. София, представлявано от Тодор Георгиев - Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД - Заемател за предоставяне на заем в размер на **344 858,05 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя **на части** по сметка в срок до 31.03.2011 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на предаване на сумата от заемодателя на заемателя. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата е постъпила по банкова сметка на дружеството на 15.07.2011 г. Съгласно договора, Заемателят дължи вознаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Смарт Енерджи България“ АД са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“. Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи България“ АД на „Смарт Енерджи България“ АД 344 858,05 лева, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок .

- На **20.07.2015 г.** е сключен **Договор за заем** между „Ноя България“ ООД, гр. София, представлявано от Халил Демирда - Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД - Заемател за предоставяне на заем в размер на **13 000 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.07.2011 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата е постъпила по банкова сметка на дружеството, като датата на възникване на кредита е 25.07.2011 г. Съгласно договора, Заемателят дължи вознаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Ноя България“ ООД, са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“. Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи България“ АД на „Ноя България“ ООД, 13 000,00 лева, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок .

- На **20.12.2011 г.** е сключен **Договор за заем** между „Сас Груп България“ ООД, гр. София, представлявано от Халил Демирда – Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД – Заемател за предоставяне на заем в размер на **8 500 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.12.2011 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата е постъпила по банкова сметка на дружеството на 30.12.2011 г. Съгласно договора, Заемателят дължи вознаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. На 30.12.2011 г. по легова банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в размер на 8 500,00 лева. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с

контрагента „Сас Груп България“ ООД, са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“. Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи България“ АД на „Сас Груп България“ ООД 8 500,00 лева, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок.

- На **13.12.2011 г.** е сключен **Договор за паричен заем** между „Ей Би Си Енерджи Плант 1“ ООД, гр. София, представлявано от Халил Демирда - Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД – Заемател за предоставяне на заем в размер на **3 000,00 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.12.2011 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата е постъпила по банкова сметка на дружеството на 13.12.2011 г. Съгласно договора, Заемателят дължи вознаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. На 13.12.2011 г. по банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в размер на 3 000,00 лева. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Ей Би Си Енерджи Плант 1“ ООД, са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“. След получаване на паричния заем от „Ей Би Си Енерджи Плант 1“ ООД, „Еспе Енерджи“ АД през 2013 г. е изплатило по банков път задълженията в размер на 3 000,00 лева. Към 31.12.2014 г. „Еспе Енерджи България“ АД не дължи средства на „Ей Би Си Енерджи Плант 1“ ООД за предоставения заем.

- На **08.07.2011 г.** е сключен **Договор за заем** между Октай Възвъз, гражданин на Турция - Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД – Заемател за предоставяне на заем в размер на **4 300 000 EUR /8 410 069 лева/**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.07.2015 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ първата част от заемната сума в размер на 194 853,75 лева е постъпила по банкова сметка на дружеството на 11.07.2011 г. Съгласно договора, Заемателят дължи вознаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2018 г., както следва: главница – 31.12.2018 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. Съгласно договора датата на възникване на кредита е 11.07.2011 г. и крайния срок за погасяване е 31.12.2018 г.

В периода от 11.07.2011 г. до 31.12.2012 г. по банкови сметки на дружеството, са постъпили средства по договора за паричен заем в размер на **5 517 409,73 лева**, в т. ч. по години както следва: към 31.12.2011 г. – 1 320 078,72 лв.; към 31.12.2012 г. – 3 300 130 лв.; към 31.12.2013 г. – 610 842,85 лв., към 31.12.2014 г. – 286 358,16 лв./от курсови разлики/. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева и Д-т сметка 504 „Разплащателна сметка във валута“ и по К-т сметка 499 – „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента Октай Възвъз, са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“ и 499/2 „Други кредитори във валута“.

След получаване на част от паричния заем към 31.12.2014 г. в размер на 5 517 409,73 лева от Октай Възвъз, „Еспе Енерджи“ АД към 31.12.2014 г. е изплатило по банков път задължения в общ размер на 2 336 540,90 лева, отразени като дебитни обороти по с-ка 499002 – Октай Възвъз, както следва: /към 31.12.2012 г. – 686 166 лв.; към 31.12.2013 г. – 1 533 025,09 лв., към 31.12.2014 г. – 117 349,81 лв./ Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи“ АД на Октай Възвъз задължения в общ размер на 3 180 869,56 лева /крайно салдо по К-т на с-ка

499/2 „Други кредитори във валута/, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок. ДО ТУК

- На **10.05.2012 г.** е сключен **Договор** за заем между **„Дора Енерджи Трейд България“ АД**, гр. София, представлявано от Тодор Георгиев и Фатих Коюнджу - Заемодател и **„Еспе Енерджи“ АД** - Заемател за предоставяне на заем в размер на **49 500,00 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.05.2012 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата в размер на 49 500 лв. е постъпила по банкова сметка на дружеството на 17.05.2012 г. Съгласно договора, Заемателят дължи възнаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2015 г., както следва: главница – 31.12.2015 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2015 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата.

На 17.05.2012 по левова банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в размер на 49 500 лева. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Дора Енерджи Трейд България“ АД, са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“. След получаване на паричния заем от „Дора Енерджи Трейд България“ АД, „Еспе Енерджи“ АД през 2013 г. е изплатило по банков път задълженията в размер на 49 500,00 лева. Към 31.12.2014 г. „Еспе Енерджи“ АД **не дължи средства** по главницата за предоставения от „Дора Енерджи Трейд България“ АД заем.

- На **18.06.2012 г.** е сключен **Договор** за паричен заем между **„Смарт Енерджи Груп“ АД**, гр. София, представлявано от Тодор Димитров Георгиев - Заемодател и **„Еспе Енерджи“ АД** - Заемател за предоставяне на заем в размер на **23 000,00 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.12.2015 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ първата сума в размер на 20 000 лева е постъпила по банкова сметка на дружеството на 20.06.2012 г. Съгласно договора, Заемателят дължи възнаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2015 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. На 20.06.2012 г. по левова банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в размер на 20 000 лева. На 31.12.2013 г. по банкова сметка на дружеството са постъпили средства в размер на 380 лева за прихващане на партиди. На 30.12.2014 г. са постъпили средства в размер на 1 099 лв. за платени разходи и задължения на „Еспе Енерджи от Смарт Енерджи Груп АД. Средствата в общ размер на 21 479 лева са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. След получаване на част от паричен заем от „Смарт Енерджи Груп“ АД от „Еспе Енерджи“ АД **не са изплатени задължения** в размер на **21 479 лева**, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок.

- На **01.06.2012 г.** е сключен **Договор** за паричен заем между **Халил Демирдаг** - Заемодател и **„Еспе Енерджи“ АД** – Заемател за предоставяне на заем в размер на **450 000 лева**.

Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 30.06.2012 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата в размер на 450 000 лв. е постъпила по банкова сметка на дружеството на 01.06.2012 г. Съгласно договора, Заемателят дължи възнаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до

Финансов инспектор:

/А.Фебрулева/

31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. На 01.06.2012 г. по левова банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в размер на 450 000 лева. Средствата са отчетени по Д-та на 503 „Разплащателна сметка в лева“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента Халил Демирдаг, са отразени по счетоводна сметка 499/1 „Други кредитори в лева“. След получаване на паричния заем от Халил Демирдаг, „Еспе Енерджи“ АД през 2013 г. е изплатило по банков път задължения в общ размер на 307 891,63 лева. Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи“ АД на Халил Демирдаг задължения в размер на **142 108,37 лева**, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок .

- На **20.06.2012 г.** е сключен Договор за заем между „Хенедже Енерджи Санаи“ АД - Заемодател, чуждестранно юридическо лице и „Еспе Енерджи“ АД - Заемател за предоставяне на заем в размер на **250 000,00 евро / 488 957,50 лева/**. Съгласно договора датата на възникване на кредита е 20.06.2012 г. и крайния срок за погасяване е 31.12.2012 г. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“, сумата в размер на 249 885 евро или 488 732,58 лв. е постъпила по банкова сметка на дружеството на 20.06.2012 г. Средствата са отчетени по Д-та на 504 „Разплащателна сметка във валута“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Хенедже Енерджи Санаи“ АД, са отразени по счетоводна сметка 499/2 „Други кредитори във валута“.

След получаване на паричния заем от „Хенедже Енерджи Санаи“ АД, „Еспе Енерджи“ АД на 06.07.2012 г. е изплатило по банков път задължения към кредитора в общ размер на 250 000 евро или 488 957,50 лева. Към 31.12.2014 г. дружеството не дължи средства по главницата за предоставения от „Хенедже Енерджи Санаи“ АД заем.

- На **03.07.2012 г.** е сключен Договор за заем между „Смарт Солар“ ООД, представлявано от Тодор Георгиев – Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД – Заемател за предоставяне на заем в размер на **250 000,00 EUR /488 957,50 лева /**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.07.2012 г., като договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата е постъпила по банкова сметка на дружеството на 05.07.2012 г. Съгласно договора, Заемателят дължи вознаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2020 г., както следва: главница – 31.12.2020 г.; дължими лихви – от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата. На 05.07.2012 г. по банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в размер на 250 000,00 EUR /488 957,50 лева/. Средствата са отчетени по Д-та на 504 „Разплащателна сметка във валута“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Смарт Солар“ ООД са отразени по счетоводна сметка 499/2 Други кредитори във валута“. След получаване на паричен заем от „Смарт Солар“ ООД, „Еспе Енерджи“ АД през 2013 г. е изплатило по банков път задължения в размер на 191 726,81 EUR или 374 973,31 лева. Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи“ АД на „Смарт Солар“ ООД задължения в размер на **58 273,19 EUR или 113 984,19 лева**, които остават дължими към кредитора до изтичане на уговорения срок .

- На **10.09.2012 г.** е сключен Договор за заем между „OMURTEKS TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIN SIRKETI“, гр. Истамбул, представлявано от Октай Въввъз – Заемодател и „Еспе Енерджи“ АД – Заемател за предоставяне на заем в размер на **5 800 000,00 EUR или 11 343 814,00 лева**. Съгласно договора заемната сума следва да бъде предадена от заемодателя на заемателя на части до 31.12.2015 г. по посочена от заемателя банкова сметка преди плащането на сумата или заемодателят ще извършва плащания към „ВЕИ СТРОЙ“ ЕАД или посочени от ВЕИ СТРОЙ“ ЕАД дружества /доставчици на ВЕИ Строй ЕАД/ от името на „Еспе Енерджи България“ АД. Извършваните плащания към „ВЕИ Строй“ ЕАД или техни

Финансов инспектор: ..

/А. Георгиева

доставчици следва да се доказват с първичните документи, с които е извършено плащането и с протокол, подписан между всички участващи страни. Договорът за заем се счита за сключен на датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ към 2012, 2013 и 31.12.2014 г. са постъпили по банкова сметка на дружеството суми в общ размер на 11 304 602,89 лева, като датата на първата получена сума е на 16.11.2012 г. Съгласно договора, Заемателят дължи възнаграждение на Заемодателя под формата на годишна лихва в размер пазарен лихвен процент към момента на плащане на лихвата. Крайният срок за погасяване на заема, заедно с уговорената лихва е до 31.12.2018 г., като изплащането на уговорената лихва следва да се осъществи от 20 до 31 декември на текущата година, считано от 01.01.2018 г., ако дружеството разполага със свободни средства и плащането на лихвата няма да възпрепятства дейността на дружеството или към датата на плащане на главницата.

В периода от 16.11.2012 г. до 31.12.2014 г. по банкова сметка на дружеството са постъпили заемни средства в общ размер на 11 304 602,89 лева. Средствата са отчетени по Д-та на 504 „Разплащателна сметка във валута“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „OMURTEKS TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIN SIRKETI“, са отразени по счетоводна сметка 499/2 Други кредитори във валута“.

След получаване на паричен заем от „OMURTEKS TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIN SIRKETI“, гр. Истамбул, „Еспе Енерджи“ АД към 31.12.2014 г. е изплатило по банков път задължения в общ размер на 2 945 546,93 лева. Към 31.12.2014 г. не са изплатени от „Еспе Енерджи“ АД на „OMURTEKS TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIN SIRKETI“, гр. Истамбул задължения в размер на 4 273 917,45 EUR или 8 359 055,96 лева, които остават дължими към кредитора.

На **29.12.2012 г.** между „OMURTEKS TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIN SIRKETI“ – Страна 1 и „Еспе Енерджи“ АД – Страна 2, „ВЕИ Строй“ АД – Страна 3, „Стеел арт“ ООД – Страна 4 е сключен **Протокол за взаимно прихващане на вземания**, като страните са се споразумели за взаимно прихващане на вземания една към друга.

На **02.07.2013 г.** е сключен **Договор** за заем между „Хенедже Енерджи Санаи“ АД - Заемодател, чуждестранно юридическо лице и „Еспе Енерджи“ АД - Заемател за предоставяне на заем в размер на **185 500,00 турски лири / 145 425,44 лева/**. Съгласно договора датата на възникване на кредита е от датата на първата предадена от заемодателя на заемателя сума и крайния срок за погасяване е преди или най-късно до 31.12.2014 г. Видно от разпечатка на дневник на с/ка 499 „Други кредитори“ сумата в размер на 185 500,00 турски лири или 145 425,44 лева лв. е постъпила по банкова сметка на дружеството на 02.07.2013 г. Средствата са отчетени по Д-та на 504 „Разплащателна сметка във валута“ и по К-т сметка 499 „Други кредитори“. Взаимоотношенията с контрагента „Хенедже Енерджи Санаи“ АД, са отразени по счетоводна сметка 499/2 „Други кредитори във валута“. Към 31.12.2014 г. дружеството **не дължи средства** по главницата за предоставения от „Хенедже Енерджи Санаи“ АД заем.

По време на проверката на финансовия инспектор се представи справка с изх.№65/5/15.09.2015 г. относно задължения на „Еспе Енерджи България“ АД по получени заеми от свързани лица в лева и валута за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. От справката е видно, че по договорени парични заеми от физически и юридически свързани лица по гореописаните договори към 31.12.2014 г. „Еспе Енерджи“ АД дължи средства към кредитори по главници за предоставените заеми в общ размер 12 196 855,16 лева.

Заем от банкова институция, съгласно Справка с изх. № 65/4/15.09.2015 г. за задълженията на „Еспе Енерджи България“ АД по получени заеми от банки в лева и валута за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г.:

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД, клон Бахрейн /КТПБ Бахрейн/ и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **4 301 075 USD, или 6 363 783,60 лева**. В справката се посочва, че заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 06.11.2011 г. и срок на погасяване - 30.10.2012 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са

Финансов инспектор:

/А. Димитрова/

отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми във валута“. „Еспе Енерджи“ АД е погасило изцяло задължението по кредита и към 31.12.2014 г. задължението е нула лева.

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД, клон Бахрейн и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **512 000 USD, или 782 742,77 лева**. В справката се посочва, че заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 17.01.2012 г. и срок на погасяване до 17.07.2013 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми“. „Еспе Енерджи“ АД е погасило изцяло задължението по кредита и към 31.12.2014 г. задължението е нула лева.

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД, клон Бахрейн и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **200 000 USD, или 297 126,10 лева**. В справката се посочва, че заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 10.04.2012 г. и срок на погасяване до 10.10.2013 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми“. „Еспе Енерджи“ АД е погасило изцяло задължението по кредита и към 31.12.2014 г. задължението е нула лева.

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД, клон Бахрейн и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **120 000 EUR или 234 699,60 лева**. В справката се посочва, че заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 07.05.2012 г. и срок на погасяване - 09.12.2013 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми“. „Еспе Енерджи“ АД е погасило изцяло задължението по кредита и към 31.12.2014 г. задължението е нула лева.

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД, клон Бахрейн и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **3 280 000 USD, или 5 021 703,29 лева**. В справката се посочва, че заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 25.05.2012 г. и срок на погасяване до 22.02.2019 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми“. „Еспе Енерджи България“ АД е изплатило 494 919,75 USD или 542 152,37 лева и към 31.12.2014 г. задължението е в размер на 2 785 080,25 USD или 4 479 550,92 лева.

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД, клон Бахрейн и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **215 000 EUR, или 420 503,45 лева**. Заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 26.09.2012 г. и срок на погасяване до 25.09.2013 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми“. „Еспе Енерджи“ АД е погасило изцяло задължението по кредита и към 31.12.2014 г. задължението е нула лева.

- На 06.10.2011 г. между „Кувейтско-турска банка с участие“ АД и „Еспе Енерджи“ АД, е сключен Договор за банков кредит за предоставяне на инвестиционен заем в размер на **2 605 644 USD или 3 931 656,23 лева**. Заемът е със срок на възникване на кредита, считано от 30.10.2012 г. и срок на погасяване до 22.02.2019 г., като не е посочен лихвен %, с който дългът се олихвява. Получените средства са отчетени по К-т сметка 152/2 „Получени дългосрочни заеми“. „Еспе Енерджи“ АД е погасило 494 919,75 USD или 946 847,43 лева и към **31.12.2014 г. задължението е в размер на 749 892,79 EUR или 2 984 808,80 лева**.

Получените заемни средства са осчетоводени в дружеството по Д-т сметка 504 „Разплащателна сметка във валута“ и К-т сметка 152 „Получени дългосрочни заеми“.

При проверката се установи, че посочените в Справка, изх. № 65/4/15.09.2015 г. за задълженията на „Еспе Енерджи България“ АД по получени заеми от банки в лева и валута за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. по 8 броя договори от 06.10.2011 г. /описани по-горе/, не са налични в дружеството и същите не бяха представени на финансовия инспектор в срока на извършване на възложената проверка. За установеното по време на проверката се състави Констативен протокол от 29.09.2015 г.

На финансовия инспектор се представи писмено обяснение от изпълнителния директор на „Еспе Енерджи България“ АД – Тодор Георгиев, в което се пояснява, че за изграждането на двете фотоволтаични електрически централи в с. Мокрище, обл. Пазарджик и в с. Милковица, обл. Плевен, дружеството е ползвало банкови заеми от Кувейтско-турска Партисипейшън Банка, клоп Бахрейн КТПБ- Бахрейн/. Обяснява се, че „посочените в представената на финансовия инспектор справка с изх. №65/4/15.09.2015 г., относно задълженията на „Еспе Енерджи България“ АД по получени заеми от банки за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. договори са на турски език, не са налични в легализиран превод на български език, същите се съхраняват в Турция и не могат да бъдат представени за времето и в периода на извършване на проверката на дружеството“.

Видно от разпечатка от Дневник на сметка 152 „Получени дългосрочни заеми“ и Аналитични оборотни ведомости на същата сметка за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г., в кредитния оборот на с-ка 152/2 „Получени дългосрочни заеми във валута“ са отчетени средства в общ размер на 18 958 747,31 лева, които са постъпили по банкова сметка на дружеството. Общата сума по отразените 8 броя договори, в справка, изх. №65/4/15.09.2015 г. за получени заеми от банки в периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. е в размер на 18 030 130,04 лева. Разликата в размер на 928 617,27 лв. в повече между получените /отчетени/ и договорените средства от банкови кредити е в резултат на отчетени в оборотната ведомост на сметка 152/2 курсови разлики от валутни операции по тяхната легова равностойност спрямо курса на валутата.

Задълженията на дружеството към 31.12.2014 г., отразени като крайно салдо по К-т сметка 152“Получени дългосрочни заеми“ са в размер на 7 464 359,72 лв.

Разходи за лихви на „Еспе Енерджи България“ АД по кредити от банки, свързани лица и други за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г.

На финансовия инспектор се представи писмено обяснение от изпълнителния директор на „Еспе Енерджи България“ АД – Тодор Георгиев за лихвите по получените заеми от физически и юридически лица. В обяснението се пояснява, че дружеството притежава две фотоволтаични електрически централи – първата е в землището на с. Мокрище, обл. Пазарджик и е въведена в експлоатация през 2011 г., а втората е в землището на с. Милковица, обл. Плевен и е въведена в експлоатация през 2012 г. За изграждането на централите дружеството ползва банкови заеми и заеми от физически и юридически лица, свързани със собствениците на дружеството. Предвид голямата стойност на инвестициите и обстоятелството, че дружеството не е успяло да осигури по-голямо финансиране от банки, връщането на получените заеми и плащането на лихвите към физическите лица и свързаните търговски дружества е обвързано с наличието на свободни средства в дружеството и е разсрочено за плащане за периодите след погасяване на кредитите от банките. Съгласно договорите за заем със свързаните физически и юридически лица лихвата е в размер на пазарен лихвен % към момента на плащането ѝ, поради което лихвата не е намерила отражение в сметка 621 „Разходи за лихви“, а е отразена по задбалансови счетоводни сметки 980 „Разни активни задбалансови сметки“ и с/ка 990 „Разни пасивни задбалансови сметки“.

На финансовия инспектор се представи Справка, изх. №65/11/15.09.2015 г. относно разходите за лихви на „Еспе енерджи България“ АД по кредити от банки, свързани лица и други за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2014 г. от ФтЕЦ“Милковица“, обл. Плевен. От справката е видно следното:

- по договор от 07.05.2012 г. през 2012 г. са начислени лихви в общ размер на 18 415,16 лв. /2012 г. - 9 691,24 лева; 2013 г. – 8 723,92 лв./, като сумата е изплатена от дружеството.

- по договор от 09.07.2012 г. през 2012 г. са начислени лихви в общ размер на 18 415,16 лв. /2012 г. - 17 760,36 лева; 2013 г. – 23 802,53 лв.; 2014 г. – 1 829,82 лв./, които са изплатени от дружеството.

- по договор от 30.10.2012 г. през 2013 г. са начислени лихви в общ размер на 321 106,32 лева / 2013 г.- 140 212,30 лв.; 2014 г.- на 180 894,02 лева/, които са изплатени от дружеството.

- по договор от 17.01.2012 г. са начислени лихви през 2013 г. в общ размер на 33 658,03 лева, които са изплатени от дружеството.

Финансов инспектор:

/А.Георгиева/