МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Входящ № 72/24.09.2015

Д О К Л А Д

№ ДЕ - 30 / 24.09.2015 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА НА

„КОМПАНИЯ ЗА ЕНЕРГЕТИКА И РАЗВИТИЕ" ООД - ГР.СОФИЯ

София - 1040
ул. "Леге" №2

Тел. 02/ 9859 5101
Факс: 02/ 981 50 42

www.adfi.minfin.bg
adfi@adfi.minfin.bg

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповед № ФК-10-739/30.06.2015г., спряна със заповед № ФК-10-846/30.07.2015г., възобновена със заповед № ФК-10-986/01.09.2015г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/, Георги Киров Георгиев - главен финансов инспектор от Втори отдел на дирекция „Планова инспекционна дейност в областта на обществените поръчки" при АДФИ, извърших проверка на „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр.София.

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

„Компания за енергетика и развитие" ООД, гр.София е учредено през 2004г. в гр.София и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 124640262. Адреса на седалище и управление на дружеството е гр.София, район „Оборище", ул. „Шипка" № 41А, ет.1, ап.13.

Дейността на дружеството се заключава в изграждане и експлоатация на възобновявеми енергийни източници, добив и продажба на електроенергия от естествен, природни и други източници, търговско представителство, консултантски услуги и всякакви дейности, които не са забранени със закон.

Капиталът на „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр.София е 14 362 600,00 лв., разпределен в 143 626 дружествени дяла, с номинална стойност 100 лева всеки един, разпределен между съдружниците, както следва: „Пи Ви Инвестмънтс" ЕАД, ЕИК 200709605, притежаващо 28 800 (двадесет и осем хиляди и осемстотин) дружествени дяла, всеки от които е с номинална стойност от 100 (сто) лева и „Алтърнатив Инвестмънтс" ЕАД, ЕИК 201403532, притежаващо 114 826 дружествени дяла, всеки от които е с номинална стойност от 100 (сто) лева.

Дружеството се управлява и представлява от Меглена Николова Русенова в качеството й на управител.

Предметът на дейност на „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр.София е: „Изграждане и експлоатация на възобновяеми енергиини източници, добив и продажба на електроенергия от естествени, природни и други източници, търговско представителство, консултантски услуги и всякакви дейности, които не са забранени със закон".

„Компания за енергетика и развитие" ООД, гр.София е собственик на фотоволтаична електрическа централа /ФЕЦ/ „Добрич", състояща се от фотоволтаични модули (слънчеви панели) с пикова мощност от всеки, с обща инсталирана мощност от мегавата /MW/, находяща се в гр. Добрич в ПИ № промишлена зона „Запад", ул. „Хан Тервел".

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 година".

Проверката се извърши за 27 работни дни, като започна на 13.07.2015г. и приключи на 24.09.2015 година.

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

КОНСТАТАЦИИ

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

• С разпоредбата на § 8, ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ, обн.ДВ, бр.35 от 03.05.2011г., в сила от 03.05.2011г.) е регламентирано, че в срок до един месец от датата на влизане в сила на закона,

Държавната комисия за енергийно и водно регулиране /ДКЕВР/ определя и обявява преференциални цени съгласно чл.32 от закона.

На основание § 8, ал.1 от ПЗР на ЗЕВИ, във връзка с чл.32 от същия закон, с Решение № Ц-18 от 20.06.2011г. на ДКЕВР, считано от 01.07.2011г. са определени преференциални цени без ДДС за продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници, в т.ч. съгласно т.15 от решението: На електрически централи с фотоволтаични модули с пикова мощност над 200кВтр (каквато е ФЕЦ „Добрич") – 485,60лв./МВтч.

В Решение № Ц-18/20.06.2011г. на ДКЕВР е отразено, че „Преференциалните цени за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници /ВЕИ/ не отчитат конкретни стойности на индивидуален инвестиционен проект, а осреднени такива на основата на официални източници, международния опит, коригирани със специфичните за България обстоятелства. Цените са анюитетни за периода на задължително изкупуване на електрическата енергия, като при изчисляването на настоящата стойност за дисконтов фактор е използвана определената от Комисията норма на възвращаемост на капитала преди данъчно облагане".

Съгласно решението на ДКЕВР – „Основните фактори, използвани за определяне на нивото на цените на електрическата енергия, произведена от ВЕИ, са размерът на инвестиционните разходи, включително разходите за присъединяване към съответната преносна или разпределителни мрежи, нивото на експлоатационните разходи, капиталовите разходи, в т.ч. разходите за амортизация, определени на основата на среден полезен технико-икономически живот на активите и възвръщаемостта, изчислена на базата на определената целева норма на възвръщаемост и осреднените инвестиционни разходи, необходими за производство на електрическа енергия и средна годишна производителност на централите".

При определяне цената на електрическата енергия, произведена от фотоволтаични електрически централи, в Решение № Ц-18/20.06.2011г. на ДКЕВР са посочени следните използвани фактори и параметри:

- Полезен технико-икономически живот на активите – 20 години;
- Разходи за амортизации, изчислени чрез прилагане на линеен метод, за ФЕЦ с инсталирана мощност над 200 кВтр – 244 хил.лв./год.;
- Инвестиционни разходи на кВт за ФЕЦ с инсталирана мощност над 200 кВтр – 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 с€/кВтч;
- Инфлация на експлоатационните разходи – 2 %;
- Средно годишна продължителност на работа на централата – 1 250 часа; годишна ангажираност – 14,27 %;
- Целева норма на възвръщаемост на капитала преди данъчно облагане в размер на 9,00%, при целева структура на капитала 30 % собствен капитал и 70 % привлечен капитал.

Отчитайки гореописаните технически и икономически параметри, оказващи влияние върху нивото на цената, определената от ДКЕВР преференциална цена по която да продават производителите на електрическа енергия, произведена от фотоволтаични електрически централи с инсталирана мощност над кВтр, е в размер на ./МВтч без ДДС, включваща следните елементи: за експлоатационни разходи – ./МВтч (от цената); за разходи за амортизации – Втч ( ) и за възвръщаемост – МВтч. от цената)

На г. в гр. София между „Национална Електрическа Компания" ЕАД, гр.София, представлявано от изп.директор Михаил Андонов и „Компания за енергетика и развитие" ЕООД, гр.София, представлявано от управителя на дружеството Меглена Николова Русенова, наричано в договора „Производител", е сключен договор № присъединяване на фотоволтаична електрическа централа, собственост на производителя към преносната електрическа мрежа на „НЕК" ЕАД при условията на Наредба № 6 за присъединяване на производители и потребители на електрическа енергия към преносните и разпределителните електрически мрежи /обн. ДВ, бр.74 от 24.04.2004г./. Предмет на договора е да се определят

правата, задълженията и необходимите условия за присъединяване на ФЕЦ „Добрич“ към преносната мрежа на „НЕК“ ЕАД. В т.2 от договора са договорени условията за присъединяване на обекта към преносната мрежа, а именно мястото на присъединяване, инсталирана мощност в обекта, нивото на напрежение, както и броя на фазите и на електропроводните линии.

В т.2.6, 2.7, 6 и 10 от договора за присъединяване са договорени подробно всички елементи и съоръжения, които „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД следва да изгради преди присъединяването на ФЕЦ „Добрич“ към преносната мрежа на „НЕК“ ЕАД.

В т.3 и т.4 от договора за присъединяване е договорено редът и сроковете за присъединяване, като въвеждането в експлоатация ще се извърши на 15 етапа /от етап 1 до етап 13 ще се въвеждат в експлоатация мощности от 1 MW, а от етап 14 и етап 15 ще се въвеждат в експлоатация мощности от 0,5 MW/. Сроковете за въвеждане в експлоатация с разрешение за ползване за различните етапи е от 30.01.2013г. до 30.03.2014г. Срокът за въвеждане в експлоатация на съоръженията за присъединяване и срокът за въвеждане в експлоатация на новия кабелен електропровод от ФЕЦ до мястото на присъединяване, както и оптичния кабел следва да се извърши от „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД до 30.01.2013г. с издадено разрешение за ползване.

В периода от 27.04.2012г. до 18.06.2012г. са издадени [illegible] разрешения за ползване на строеж, от които 3 броя са за строеж: „Фотоволтаична електроцентрала (ФЕЦ) „Добрич“ с максимална мощност до [illegible] MWp, находящ се в поземлен имот 283 с предназначение „За ПСД – фотоволтаична централа“ с ИД [illegible] по плана на Промишлена зона „Запад“, ул. Хан Тервел“ в гр. Добрич“ и 1 брой - за строеж: „Присъединяване на Фотоволтаична електроцентрала (ФЕЦ) „Добрич“ с максимална мощност [illegible] към подстанция „Добрич“, а именно:

- На 27.04.2012г. от началника на РДНСК - Североизточен район е издадено Разрешение за ползване № [illegible], на етап I от строежа – „ТИС 1, ГРУ оборудвано с един кабелен извод/ввод към централата, кабел [illegible] между ГРУ и ТИС1, Инвертор 1 с непълна DC мощност. Инверторно поле 1 (10 конструкции К44) и прилежаща инсталация, с възложител „Компания за енергетика и развитие” ЕООД, гр.София.

В разрешението за ползване е посочено, че строежът е изпълнен в съответствие с одобрените проекти, Разрешение за строеж № [illegible], издадено от главния архитект на Община Добрич, протоколи обр.2 и 2а от 30.05.2011г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, като за същия строеж е представена необходимата документация съобразно Наредба № 3/2005г. за съдържанието, създаването и поддържането на кадастралната карта и кадастралните регистри.

- На 30.05.2012г. от началника на РДНСК - Североизточен район е издадено второ Разрешение за ползване № [illegible]. С въпросното разрешение е одобрено ползването на следните етапи от строежа:

- [illegible] (41

- [illegible] ТИС 5 и ТИС 6, Инвертор 11.

- [illegible] прилежаща ел.

- [illegible]

В разрешението за ползване е посочено, че строежът е изпълнен в съответствие с одобрените проекти, Разрешение за строеж № [illegible] издадено от главния архитект на Община Добрич, протоколи обр.2 и 2а от 30.05.2011г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, като за същия строеж е представена необходимата документация съобразно Наредба № 3/2005г. за съдържанието, създаването и поддържането на кадастралната карта и кадастралните регистри.

• На 18.06.2012г. началникът на РДНСК - Североизточен район издава трето Разрешение за ползване № ДК 2г. С въпросното разрешение е одобрено ползването на останалите етапи от строежа, а именно:

- Етап [illegible]

И[illegible] и прилежаща ел. инсталация;

- [illegible]

- [illegible] и прилежаща ел. инсталация [illegible]

- [illegible]

- Е[illegible]

- [illegible]

- [illegible]

- [illegible]

- [illegible]

В разрешението за ползване е посочено, че строежът е изпълнен в съответствие с одобрените проекти, Разрешение за строеж [illegible] издадено от главния архитект на Община Добрич, протоколи обр.2 и 2а от 30.05.2011г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, като за същия строеж е представена необходимата документация съобразно Наредба № 3/2005г. за съдържанието, създаването и поддържането на кадастралната карта и кадастралните регистри.

• На 27.04.2012г. началникът на РДНСК - Североизточен район издава Разрешение за ползване № [illegible] на строеж: „Присъединяване на Фотоволтаична електроцентрала (ФЕЦ) „Добрич" с максимална мощност [illegible]ьм подстанция „Добрич", находящ се кабелна линия от Поземлен имот 283 с предназначение „За ПСД – фотоволтаична централа" с ИД [illegible] плана на Промишлена зона „Запад", ул. Хан Тервел" в гр. Добрич до подстанция „Добрич".

В разрешението за ползване е посочено, че строежът е изпълнен в съответствие с одобрените проекти, Разрешение за строеж № [illegible] издадено от главния архитект на Община Добрич, протоколи обр.2 и 2а от 30.05.2011г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, като за същия строеж е представена необходимата документация съобразно Наредба № 3/2005г. за съдържанието, създаването и поддържането на кадастралната карта и кадастралните регистри.

На 16.07.2012г. в гр.София между „Компания за енергетика и развитие" ЕООД, гр.София, представлявано от управителя на дружеството Меглена Николова Русенова, наричано в договора „Производител" и „Национална Електрическа Компания" ЕАД, гр.София, представлявано от изп.директор Иво Лефтеров – като „Обществен доставчик" е сключен договор № за изкупуване на електрическа енергия, произведена от ВЕИ с поетапно въвеждане на мощности. В чл.1, ал.1 е записан предмет на договора: „Производителят продава, а Общественият доставчик изкупува произведената от въведената в търговска експлоатация част на обекта (ФЕЦ „Добрич") активна електрическа енергия, доставена в мястото на доставка след първата дата на доставка, в рамките на целия срок на действие на настоящия договор, за която има издадена гаранция за произход, с изключение на енергията, за която производителят е сключил договори за продажба на свободния пазар, или с която участва на балансиращия пазар, както и тази, която производителят ползва за собствени нужди и за снабдяване с електрическа енергия на собствени обекти".

Съгласно чл.2 и чл.3 от договор № [illegible], същият влиза в сила след датата на най-късно възникналото събитие от следните: а) дата на подписване на настоящия

договор; б) дата на издаване на разрешение за ползване по смисъла на ЗУТ на първия етап на обекта и присъединителните съоръжения, собственост на производителя; в) дата на издаване на разрешение за начало на лицензионна дейност от ДКЕВР за първи етап /чл.2/. Срокът на действие на договора е определен съгласно чл.31, ал.2 от ЗЕВИ, а именно 20 години /чл.3/.

В чл.11, ал.2 от горния договор е регламентирано, че преференциалната цена, по която производителят ще продава на Обществения доставчик електрическата енергия, за която е издадена съответната гаранция за произход, е в размер на МВтч. без ДДС и се определя в съответствие с приложимото Решение № Ц-18/20.06.2011г. на ДКЕВР. При поетапно въвеждане в експлоатация цената за изкупуване на електрическата енергия ще се променя при въвеждане в експлоатация на всеки следващ етап, като тя е средно претеглена цена към съответстващите инсталирани мощности между цената за изкупуване до датата на въвеждане на съответната част и определената от ДКЕВР преференциална цена към тази дата. В чл.11, ал.3 от договора е договорено, че количествата електрическа енергия за производството на които не са използвани ВЕИ се заплаща по договорена цена от без ДДС. Произведената по време на пробите и/или изпитанията електрическа енергия за първия етап на въвеждане в експлоатация ще се заплаща по з./MWh без ДДС. За произведената електрическа енергия при пробите и изпитанията на следващите етапи е договорена цена на изкупуване, равна на цената за балансираща енергия за излишък, определена от „Електроенергийния системен оператор" ЕАД /"ЕСО" ЕАД/ – з./MWh без ДДС.

- С Решение № на ДКЕВР, във връзка със заявление вх. № Е-ЗЛР-Л- г. на „Компания за енергетика и развитие" ООД за издаване на лицензия за дейността „производство на електрическа енергия" преди изграждане на енергийния обект, и на основание чл.21, ал.1, т.1, чл.39, ал.1, т.1 и ал.2 от Закона за енергетиката и чл.20 от Наредбата за лицензиране на дейностите в енергетиката, ДКЕВР е решила: „Издава на „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр.София лицензия № . за извършване на дейността „производство на електрическа енергия", за срок от години, считано от датата на решението на ДКЕВР за разрешаване започване осъществяването на лицензионната дейност, като определя условията за изграждане на енергийния обект – фотоволтаична централа „Добрич", състояща се от отоволтаични модули с обща инсталирана мощност , находяща се в гр. Добрич.

Видно от решение № КЕВР и подаденото от "Компания за Енергетика и Развитие" ЕООД заявление с вх. № 1 2 г. и приложените към него документи, е представено описание на обекта: „Фотоволтаична електроцентрала „Добрич" с мощност /, разположена в гр. Добрич, поземлен имот 283 с предназначение „За ПСД – фотоволтаична електроцентрала" с ИД по плана на Промишлена зона „Запад", ул. Хан Тервел", за който се иска лицензия за производство на електрическа енергия преди изграждане на енергийния обект. В заявлението е посочено, че строителството на фотоволтаична електроцентрала „Добрич" ще се извърши поетапно, като с писмо № Е- 12 г. дружеството е представило график на строително- монтажните работи, като срокът за изграждането на енергийния обект и въвеждането му в експлоатация е през месец юни 2012 г. Съгласно утвърдения подробен график, сроковете и етапите на строителство на енергийния обект са:

- I-ви етап – изграждане на генерираща мощност 2 MW, както и съоръженията за присъединяване със срок
- II-ри етап - изграждане на генерираща мощност MW, със срок
- III-ти етап - изграждане на генерираща мощност MW, със срок

В Решение № Л- г. на ДКЕВР са отразени подробно представените документи към заявление с вх.№ „Компания за енергетика и развитие" ЕООД относно технически и финансови възможности, материални и човешки ресурси и организационна структура за изпълнение на нормативните изисквания за осъществяване на лицензионната дейност, в т.ч.:

-Данни за капитала на дружеството – „ Капиталът на дружеството е в размер на 2 880 000 лв. (два милиона осемстотин и осемдесет хиляди лева), изцяло внесен, разпределен в 28 800 (двадесет и осем хиляди и осемстотин) дружествени дяла, всеки от които с номинална стойност 100

(сто) лева. Всички дялове са собственост на Едноличния собственик на капитала "ПИ ВИ ИНВЕСТМЪНТС" ЕАД, ЕИК 200709605.

Част от внесеният капитал на дружеството е непарична вноска: сумата от 2 264 200 лв., разпределени в 22 642 дяла по 100 лв. всеки, представлява изготвена от три вещи лица, назначени от Агенцията по вписванията с Акт за назначаване № [illegible] г. и приета по реда на чл. 72 и сл. от Търговския закон пазарна оценка на недвижим имот в гр. Добрич, Промишлена зона „Запад", ул. „Хан Тервел", внесен от „ [illegible]"ЕАД в дружеството като апортна вноска, а именно: ПОЗЕМЛЕН ИМОТ с идентификатор [illegible] по кадастралната карта и кадастралните регистри, одобрени със Заповед [illegible] г 12.05.2005 г. на изпълнителния директор на АГКК."

- Общата площ на ФЕЦ „Добрич" е [illegible] дка, като "Компания за Енергетика и Развитие" ЕООД е представило пред ДКЕВР нотариален акт за констатиране право на собственост върху недвижим имот № 1 [illegible], рег. № [illegible] № 5 [illegible]11 г. за поземлен имот, находящ се в гр. Добрич, община Добрич, област Добрич, Промишлена зона „Запад", ул. „Хан Тервел", с идентификатор 7 [illegible] с площ от 3 [illegible] кв.м., с трайно предназначение – Урбанизирана територия и начин на трайно ползване – за електроенергийно производство.

- Разрешения за строеж № [illegible] за строеж с наименование: „Фотоволтаична електроцентрала „Добрич" с максимална мощност до [illegible] MWp находящ се в I [illegible] ПСД – фотоволтаична електроцентрала с ИД [illegible] по плана на ПЗ „Запад", ул. „Хан Тервел", гр. Добрич" и № [illegible] наименование: „Присъединяване на фотоволтаична електроцентрала (ФЕЦ) „Добрич" с максимална мощност [illegible] MWp към п/ст „Добрич", находящ се: кабелна линия от I [illegible] ПСД – фотоволтаична централа с ИД [illegible], по плана на ПЗ „Запад", ул. „Хан Тервел", гр. Добрич до п/ст „Добрич", издадени от главния архитект на Община Добрич;

- Четири броя протоколи от държавна приемателна комисия /обр.16/ за установяване годността за ползване на строежа (3 броя за строеж: „ФЕЦ „Добрич" и 1 брой за строеж: „Присъединяване на ФЕЦ „Добрич" към преносната мрежа), видно от които приемателната комисия е установила, че строежите са изпълнени съгласно инвестиционния проект и изискванията на ЗУТ и предлага на началника на РДНСК - Североизточен район издаване на Разрешение за ползване без ограничени условия;

- Четири броя Разрешения за ползване на строеж (3 броя за строеж: „ФЕЦ „Добрич" и 1 брой за строеж: „Присъединяване на ФЕЦ „Добрич" към преносната мрежа), издадени от началника на РДНСК - Североизточен район;

Общата стойност на инвестицията, предвидена за изграждане на фотоволтаична електроцентрала „Добрич", според представения финансов модел и бизнес план е в размер на [illegible] евро, при съотношение собствен:привлечен капитал [illegible] както следва: собствени средства - 6 [illegible] евро и привлечени средства - [illegible] евро.

Финансирането със собствени средства ще бъде осигурено от едноличния собственик на капитала под формата на съществуващ регистриран капитал и внесен капитал. Към датата на изготвяне на финансовия модел и изготвяне на лицензионните документи, регистрирания капитал на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД е [illegible] хил. лв., а съгласно решение от 18.06.2012 г. на Съвета на директорите на [illegible] АД следва да се извърши увеличение с [illegible] хил. евро за сметка на едноличния собственик на капитала.

Съгласно представен в ДКЕВР бизнес план, привлеченият капитал ще бъде осигурен под формата на фирмен кредит от едноличния собственик на капитала на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД /„ [illegible] ЕАД/, както и от търговско финансиране от ЕРС контрактора /, [illegible]. При окончателната структура на привлечените средства за „Компания за Енергетика и Развитие" ЕООД се предвижда привлечените средства от собственика под формата на заем да възлизат на 11 119 хил. евро, а търговското финансиране от собственика да е [illegible] хил. евро. За осигуряване на средствата за част от собственото си участие, както и за своята част от заемните средства, към 04.05.2012г. едноличният собственик на капитала „[illegible] " ЕАД е издал облигационен заем в размер на [illegible] хил. евро. Условията при които ще бъде предоставен фирмения кредит са: срок на кредита - [illegible] години, годишна лихва - [illegible], гратисен период - [illegible] година, нетен период за обслужване на кредита [illegible] години.

Средствата от облигационния заем от едноличния собственик на капитала в размер на [illegible] хил. евро ще бъдат използвани за увеличение на капитала с [illegible] хил. евро и за предоставяне на заем

в размер на хил. евро на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД за изграждане на фотоволтаичната електроцентрала.

е ангажирал да осигури изцяло разликата между осигуреното дългово финансиране и собствени средства и общата стойност на проекта от необходимите на „Компания за Енергетика и Развитие" ЕООД финансови средства за изграждане на ФЕЦ „Добрич", което ще бъде предоставено под формата на търговско финансиране чрез заплащане на суми по издадени данъчни фактури за дейности и доставки по изграждането на ФЕЦ „Добрич". Поетият ангажимент от страна на „ , за предоставяне на търговско финансиране на „Компания за Енергетика и Развитие" ЕООД ще бъде предоставено при същите условия както фирмения кредит от собственика на капитала, като размерът на декларираното търговско финансиране е до

Финансовият модел обхваща годишен период) от въвеждане в експлоатация на основната част от генерираната мощност. Базовият паричен поток е калкулиран при очакван годишен договор за изкупуване при тарифа, валидна към датата на пускане на пълната мощност в експлоатация, съгласно действащото законодателство и предполагаемата пазарна цена на изкупуване за оставащия период.

Срокът за започване на лицензионната дейност, съгласно решение № Л- на ДКЕВР е от датата на решението на комисията за разрешаване започване осъществяването на лицензионната дейност.

- С Решение № на ДКЕВР, във връзка със заявление вх. № на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД за даване на разрешение за започване осъществяването на лицензионната дейност „производство на електрическа енергия" и на основание чл.22, ал.2, т.1 от Наредбата за лицензиране на дейностите в енергетиката, във връзка с чл.40, ал.1, т.1-3 и чл.13, ал.2 от Закона за енергетиката, ДКЕВР е решила: „Разрешава на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД, гр.София да започване осъществяване на лицензионната дейност по издадената лицензия № за „производство на електрическа енергия" чрез изградения енергиен обект - фотоволтаична електрическа централа „Добрич" с обща инсталирана мощност W, находяща се в гр. Добрич, община Добрич, област Добрич, Промишлена зона „Запад", ул. „Хан Тервел".

В посоченото решение на ДКЕВР са отразени подробно представените от „Компания за енергетика и развитие" ЕООД, гр.София документи към заявлението, в т.ч.:

- Договор № за присъединяване на производител към преносната електрическа мрежа. Договор за изкупуване на ел.енергия, произведена от ВЕИ №

-Четири броя разрешения за ползване, издадени от ДНСК, подробно отразени в решение № на ДКЕВР. Представени са така също и 4 броя протоколи от държавна приемателна комисия за установяване на годността за ползване на строеж (Образец 16, Приложение № 16 към чл.7, ал.3, т.16 от Наредба №3 от 2003 г.) , подробно описани в решението, видно от които строежът е изпълнен съгласно изискванията на ЗУТ;

-Решение № . от Регионална инспекция по околна среда и водите – гр. Варна, за преценяване на необходимостта от извършване на екологична оценка, в което е посочено да не се извършва екологична оценка на проект за ПУП – ПЗ за поземлен имот № 7

-Договор от проектиране, доставка и строителство на фотоволтаична електроцентрала, сключен със ..

-Договор от експлоатация и поддръжка, сключен със „ който осигурява дългосрочния мониторинг, контрол, работоспособност, гаранционно и извънгаранционно обслужване на фотоволтаичната централа чрез висококвалифициран персонал и техническа обезпеченост на последното дружество.

- Бизнес план, съдържащ данни за инвеститора и изпълнителя, кратко описание на проекта; организационната структура, финансов анализ на инвестиционния проект и финансов модел за периода

След преглед на представените документи, ДКЕВР е достигнала до извода, че заявителят притежава техническите възможности за извършване на дейността „производство на електрическа енергия" и взима решение, с което разрешава на „Компания за Енергетика и Развитие" ЕООД да

започне осъществяването на лицензионната дейност по издадената лицензия № [illegible] 1 от [illegible] г. за „производство на електрическа енергия" чрез изграждения към [illegible] енергиен обект: Фотоволтаична електрическа централа „Добрич".

Приложения от № 1 до № 20

1.1. Проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени във връзка с издадената лицензия № [illegible], в частност отчетените инвестиционни разходи към 31.12.2014г. за изграждането на Фотоволтаична електрическа централа „Добрич"

В т.2.4."Размер на инвестиционните разходи" от Решение № [illegible] а 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 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".

Тъй като видно от решение № Л [illegible] на ДКЕВР, с което е издадена на „Компания за енергетика и развитие" ООД лицензия № Л- [illegible] за извършване на дейност „производство на електрическа енергия" преди изграждане на енергийния обект, а в периода от датата на подаване на заявлението за издаване на лицензията до дата на издаване на лицензията, фотоволтаичният парк е изграден и е получил разрешение за ползване от ДНСК, както и с оглед извършване на проверка и съпоставка между планираните и фактическите инвестиции, в настоящата констатация от доклада са отразени и отчетените финансирания и разходи за изграждането на Фотоволтаичен парк „Добрич" преди датата на издаване на цитираната лицензия.

При проверката се установи, че финансирането на изграждането на Фотоволтаичен парк „Добрич" е осигурено изцяло със заемни средства, в размер на [illegible] лв., за което от „Компания за енергетика и развитие"ООД са сключени следните договори за заем:

- Договор за паричен заем от [illegible] ЕАД /което към датата на сключване на договора е едноличен собственик на капитала на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД, а от [illegible] притежава [illegible] дяла от капитала на дружеството в съдружие с друго дружество – „Алтърнатив инвъстмантс" ЕАД/ на стойност [illegible] лв./, със срок за погасяване на заема [illegible] г. и до [illegible] лихвен процент от [illegible] на годишна база за периода от [illegible] до [illegible] включително, а от [illegible] до крайния срок на договора -

Средствата по предоставения паричен заем са осигурени от заемодателя, който е едноличен собственик на капитала на дружеството заемополучател /"Компания за енергетика и развитие" ЕООД/ към датата на сключването на договора чрез облигационен заем, по който е издал емисия от облигации с присвоен идентификационен номер BG [illegible] общо [illegible] броя обикновени, безналични, свободно прехвърляеми, лихвоносни облигации с номинална стойност [illegible]. Целта на облигационния заем, описана подробно в договора за паричен заем от [illegible] е финансиране изграждането на ФЕЦ „Добрич".

Към [illegible] горния договор са получени [illegible]. За времето от [illegible] са начислени лихви по заема в размер на [illegible] лв., изплатени са [illegible] и към [illegible] остават неизплатени лихви в размер на [illegible] лв.

Към [illegible] размерът на непогасения заем е [illegible] лв., като за [illegible] са начислени лихви в размер на [illegible] лв. Общо начислените лихви, включително и салдото към [illegible] възлизат на [illegible] лв. /[illegible] лв. + [illegible] лв./ През [illegible] от „Компания за енергетика и развитие" ООД на [illegible] са изплатени

лихви по заема в размер на [illegible] и остават неизплатени лихви в размер на [illegible]

Към [illegible] размерът на непогасения заем е [illegible] и начислените лихви за времето от [illegible] до [illegible] е [illegible]в. Към [illegible] са изплатени дължимите лихви от [illegible]а към [illegible] са изплатени и дължимите лихви за времето от [illegible] до [illegible]ъм [illegible] по счетоводна сметка [illegible] ЕАД-облигац.заем“ счетоводното салдо е нулево. С[illegible] паричния заем е преструктуриран /погасен е изцяло облигационния заем/ чрез получен банков заем от две други банки /“С[illegible]/ по договор за клубен кредит от [illegible] в размер на [illegible]вро.

- Договор за заем от [illegible] ЕАД (което дружество е едноличен собственик на капитала на [illegible]ЕАД) на стойност [illegible] евро [illegible] със срок за погасяване на заема [illegible]одини от датата на сключване на договора и договорен лихвен процент от [illegible] на годишна база върху непогасената част.

На [illegible]олучен заема в размер на [illegible]в., осчетоводен по кредита на сметка [illegible] „Получени заеми – Алтърнатив инвъстмънтст“. Към [illegible] заемът е трансформиран в заявен и предоставен основен капитал на „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД, като са завишени дружествените дялове на дружеството със [illegible]а, всеки един по сто лева, представляващи стойността на предоставения от заемателя заем на дружеството заемополучател /“Компания за енергетика и развитие“ ЕООД/. Съгласно приет на Общо събрание на съдружниците от [illegible] Дружествен договор, „Компания за енергетика и развитие “ЕООД е преобразувано в „Компания за енергетика и развитие“ ООД. Приет е за съдружник в дружеството [illegible] г. е извършено счетоводно записване на внесените дялове по счетоводна сметка 101 „Основен капитал“. партида [illegible] „[illegible] поискан и внесен – [illegible] със сумата от [illegible] лв., а със сумата от [illegible] лв., представляващи разлика между предоставения кредит от [illegible] и стойността на дружествения дял на новия съдружник, са увеличени резервите на „Компания за енергетика и развитие“ ООД по счетоводна [illegible]

- Договор за паричен заем [illegible] „[illegible] ЕООД [illegible]ост [illegible] със срок за погасяване от [illegible] година и договорена лихва в размер на [illegible] при годишна база на главницата, като е договорено главницата и лихвата да се изплатят в края на годината.

Към [illegible] размерът на получения от „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД заем по договора за заем с „[illegible]в. [illegible] по същия договор с „[illegible] е получен заем в размер на [illegible]в. , както и е върнат заем в размер на [illegible] непогасената главница по заема към [illegible] е [illegible] Същата не е погасена и към [illegible]

[illegible] от [illegible] до [illegible]в., в т. ч. [illegible] през [illegible] [illegible]в. през [illegible] [illegible]в. през [illegible] [illegible] през [illegible]

- Договор за заем от [illegible] и анекс към същия от [illegible] със „[illegible] стойност до [illegible] със срок на заема от една година и договорена лихва в размер на [illegible] годишна база, изчислена върху стойността на реално усвоената сума от заема. От договорения заем в размер до [illegible] „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД през [illegible] усвоила [illegible] на [illegible] периода от [illegible] до [illegible], като сумата е осчетоводена по кредита на счетоводна сметка 1[illegible]

Към [illegible] кредита не е изплатен от „Компания за енергетика и развитие“ООД на [illegible] за времето от [illegible] г. до [illegible] нечислени лихви по заема в размер [illegible] които са осчетоводени на разход по счетоводна сметка [illegible] лихви“ срещу кредитиране на сметка [illegible]

- На „Компания за енергетика и развитие“ ООД е сключила договор за клубен кредит с две банки, а именно „ и „ Австрия, като първата банка е водеща по договора за клубен кредит. Размерът на предоставения кредит е Съгласно приложение към договора, заемът е със срок на погасяване до март Договорената лихва е като същата се формира по следния начин:

-Върху от остатъчната дължима главница по кредита се начислява фиксирана база от и лихвена надбавка от , въз основа на споразумение за лихвен суап, сключен между ООД и банката

Към задължението по заема към двете банки кредитори е в размер на лв. През са начислени и изплатени лихви по заема общо в размер на лв., в т. ч. лихви по заем към „ анк“АД - лв.; лихви по заем към ихви по суап към , - в размер на лв.

През в счетоводните регистри на „Компания за енергетика и развитие“ ООД са извършени счетоводни записвания по операции за лихвен суап, като е извършено дебитно счетоводно записване по счетоводна сметка рещу кредитиране на счетоводна сметка резултат на извършеното счетоводно записване към 31.12.2014г. са намалени капиталовите резерви на „Компания за енергетика и развитие“ ООД за сметка на увеличаване на задължението по заема към „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД с последната сума.

При проверката на отчетените инвестиционни разходи от „Компания за енергетика и развитие” ООД за изграждане на ФЕЦ „Добрич” към , съгласно изготвени и подписани от Меглена Николова Русенова - управител на „Компания за енергетика и развитие” ООД справки изх.№ 65, № 66, № 67 и № 68 от 31.07.2015г. и представени на проверката документи /отчети, оборотни ведомости, договори, споразумения, фактури и платежни документи/ се установи, че към посочената дата отчетените от дружеството инвестиционни разходи са общо в размер на без ДДС, включително и стойността на апортираната в капитала на дружеството земя.

Подготовката за изграждането на ФЕЦ „Добрич” е започнала на издаване от главния архитект на Община Добрич на скица и виза за проектиране на парка № , като към са съгласувани от главния архитект на Община Добрич инвестиционните проекти за фотоволтаичния парк, а към съгласувани с главния архитект на Община Добрич и екзекутивните проекти

Строителството на ФЕЦ „Добрич” е започнато през гласно два броя разрешения за строеж, издадени от главния архитект на Община Добрич, а именно: разрешение за строеж № за строеж на фотоволтаичната електрическа централа и разрешение за строеж № за изграждане на електропровода и другите съоръжения, свързани с присъединяването на ФЕЦ „Добрич“ към преносната електрическа мрежа. За изграждането на цитирания строеж от „Компания за енергетика и развитие” ЕООД, гр.София като възложител са сключени следните договори и споразумения:

-Договор от ранконтинентал мениджмънт и консултантски услуги при реализацията на инвестиционния проект /ФЕЦ „Добрич“/ и въвеждането й в експлоатация. Договореното възнаграждение между страните е в ДДС при схема на плащане –

дни от подписване на договора, а останалата част - поетапно в [illegible] тевен срок от издаване на разрешение от ДНСК за ползване на всеки един от етапите по инвестиционния проект. Сумите по договора са фактурирани от изпълнителя в периода от [illegible] до [illegible] фактури, отразени по номера, дати и стойности в справка изх. № [illegible] при „Компания за енергетика и развитие“ ООД.

-Договор № [illegible] р. София за консултантски услуги по изготвяне на комплексен доклад за оценка съответствието на инвестиционните проекти със съществуващите изисквания към строежите, съгласно чл.142, ал.5 от ЗУТ и съдействие при получаване на разрешение за строеж на фотоволтаичния парк, като е договорено възнаграждение в размер на [illegible] тими в седемдневен срок от издаване на разрешение за строеж от главния архитект на Община Добрич и след издаване на фактура.

- Договор № [illegible] София за консултантски услуги по изготвяне на комплексен доклад за оценка съответствието на инвестиционните проекти със съществуващите изисквания към строежите, съгласно чл.142, ал.5 от ЗУТ и съдействие при получаване на разрешение за строеж на кабелната линия от [illegible] а присъединяване на фотоволтаичния парк към преносната електрическа мрежа в подстанция [illegible] като е договорено възнаграждение в размер на [illegible], платими в седемдневен срок от издаване на разрешение за строеж от главния архитект на Община Добрич и след издаване на фактура.

- Договор № [illegible] София за консултантски услуги по извършване на строителен надзор по време на строителството на кабелната линия от [illegible] Kv за присъединяване на фотоволтаичния парк към преносната електрическа мрежа в подстанция [illegible] „Добрич“ до въвеждане на строежа в експлоатация, съобразно категорията му, в обхвата на чл.168, ал.1 от ЗУТ, изготвяне на окончателен доклад до възложителя след приключване на строително-монтажните работи по смисъла на чл.168, ал.6 от ЗУТ и съставяне на технически паспорт на строежа. Договореното възнаграждение е в размер на [illegible] без ДДС, като авансово се заплащат [illegible] лв. без ДДС, в седемдневен срок от подписване на договора, а останалите [illegible] в срок от седем дни от издаване на протокол обр.16 за установяване годността за приемане на строежа.

Във връзка с договора са сключени два броя анекси, като с първия анекс от [illegible] е променен срокът на окончателното плащане от [illegible], което е дължимо от изпълнителя в седемдневен срок от издаване на протокол обр.15. С втория анекс [illegible] 2г. е договорено допълнително възнаграждение по договор № [illegible] в размер на [illegible] лв. Допълнителното възнаграждение е договорено във връзка с настъпили промени по трасето на кабелната линия и породени допълнителни ангажименти от страна на изпълнителя по договор № [illegible]

- Договор от [illegible] между „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД и „[illegible] АД за проектиране, доставка и строителство на Фотоволтаична електроцентрала „Добрич“, като стойността на договора е в размер на [illegible] проектната мощност. Последната сума ще бъде намалена на [illegible] Vp /един ватпик/ проектна мощност при положение, че Възложителят писмено заяви през изпълнителя, че ще достави фотоволтаичните панели за своя сметка. Срокът на договора започва да тече от датата на подписването му, като до [illegible] се уточнява графика за отделните етапи по изграждане на фотоволтаичният парк, а до [illegible] следва да е изграден и последния етап от парка [illegible]

- Договор от [illegible] между „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД и „[illegible] за проектиране, доставка и строителство на Фотоволтаична електроцентрала „Добрич“. С чл.38 от договора от [illegible] е заменен договора от [illegible] между „[illegible] ЕООД и [illegible] АД във връзка с проектирането, доставката и изграждането на ФЕЦ „Добрич“. С договора от [illegible] е е задължил да изгради фотоволтаичния парк в периода от подписването на договора до [illegible] Договорена е цена на база [illegible] без ДДС за [illegible] /един ватпик/ въведена в експлоатация проектна мощност, като ориентировъчната цена на възложените дейности възлиза на [illegible] ДДС. Договорено е, че при въвеждане

на отделни етапи преди [illegible] възложителят ще заплати на изпълнителя премия, равняваща се на [illegible], за въведена в експлоатация проектна мощност.

На [illegible] между „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД и „[illegible] АД е подписан анекс към договора от [illegible] който е допълнен чл.3, ал.1, като е създадена нова точка 3, в която допълнително на изпълнителя са възложени нови ангажименти във връзка с предмета на договора, като допълнителните ангажименти са подробно описани в анекса.

С чл.2 от анекса от [illegible] изменен и чл.7, ал.2 от договора от [illegible], като е изменена договорената премия при предсрочно изпълнение на договора. Договорено е, че ако дейностите, добавени в т.3, ал.1, т.3 от договора бъдат приключени в срок до [illegible], възложителят се задължава да изплати на изпълнителя допълнително възнаграждение в размер на [illegible].

При проверката се установи, че инвестиционните разходи за изграждането на Фотоволтаичен парк „Добрич“ са [illegible] разходите на извършващето им в счетоводна сметка [illegible] за [illegible] на дългот[illegible] след въвеждане на активите в експлоатация инвестиционните разходи за тях са прехвърлени в сметките за отчитане на дълготрайни активи.

В периода от [illegible] осчетоводени по дебита на сметка 2[illegible] „[illegible] върху земи“ срещу намаляване на счетоводните [illegible] е извършени към този период инвестиционни разходи по счетоводна сметка [illegible] счетоводна сметка [illegible] - със сумата от [illegible]. Конкретните дати и стойности на осчетоводените инвестиции в сметка 20101 са отразени в справка изх. № [illegible] подписан от управителя на „Компания за енергетика и развитие“ООД – Меглена Русенова.

В периода от [illegible] осчетоводени по дебита на сметка 204 „Машини и съоръжения“, срещу намаляване на счетоводното салдо по счетоводна сметка 2[illegible] - срещу намаляване на счетоводното салдо по счетоводна сметка [illegible]
Конкретните дати и стойности на осчетоводените инвестиции в сметка 204 са отразени в справка изх. № 66/31.07.2015г., подписана от управителя на „Компания за енергетика и развитие“ ООД – Меглена Русенова. На [illegible] за осчетоводени по счетоводна [illegible] представляващи извършените СМР съгласно протокол № [illegible], свързани с присъединяването на ФЕЦ „Добрич“ към електр[illegible] преносната мрежа на „НЕК“ ЕАД, като е кредитирана счетоводна сметка [illegible]

С фактура № [illegible] издадена от „КЕР“ ООД, на „НЕК“ ЕАД е фактурирана стойността на извършените СМР по присъединяването на ФЕЦ „Добрич“ в п.с. „Добрич 1“ във връзка с [illegible] за присъединяване, като са изписани от сметка [illegible] на стойност [illegible] без ДДС и същите са осчетоводени на приход по счетоводна сметка [illegible] вки на машини, съоръжения и материали“. Общо към 3[illegible] осчетоводените по счетоводни сметки за дълготрайни активи инвестиции във връзка си изграждането на ФЕЦ „Добрич“ възлизат на [illegible] т. ч. подобрения върху земята и [illegible] машини и съоръжения.

Към [illegible] съгласно оборотната ведомост на „Компания за енергетика и развитие“ ООД за периода от [illegible] и теренът от [illegible] който е изграден фотоволтаичния парк в гр. Добрич, който е апортиран към [illegible] в капитала на дружеството от едноличния собственик на капитала на „Компания за енергетика и развитие“ ЕООД и чиято стойност, съгласно експертна оценка от [illegible]

Към [illegible] по счетоводна сметка [illegible] на стойност [illegible], представляващи доставени и монтирани трифазни реактори за компенсация на капацитивна мощност, съгласно фактура № [illegible]

ОМ“ АД. Към [illegible] счетоводна сметка [illegible] са осчетоводени ДМА на стойност [illegible] представляващи офис оборудване по фактура № [illegible]

Към [illegible] ю счетоводна сметка [illegible] са осчетоводени ДМА на стойност [illegible] лв., представляващи два броя преносими компютри /лаптоп/ с единична стойност [illegible], доставени от [illegible] съгласно фактура [illegible]

Така описаните по-горе инвестиционни разходи във връзка с изграждането на ФЕЦ „Добрич“ са отчетени хронологично, както следва:

1.1.1. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2010 и 2011 година

- Към [illegible] съгласно оборотна ведомост за периода от [illegible] до [illegible] „Компания за енергетика и развитие“ ООД, отчетените инвестиционни разходи във връзка с ФЕЦ „Добрич“, осчетоводени по дебита на сметка [illegible] ДМА“ са в размер на [illegible]. Сумата на набраните разходи е с произход от 2010г. и 2011г., съгласно следните документи:

- Отчетени са разходи за придобиване на [illegible] а проучване на условията и начина на присъединяване на фотоволтаична електрическа централа с мощност [illegible]W в гр. Добрич, промишлена зона „Запад“ по фактура № [illegible] „НЕК“ ЕАД ;
- На [illegible] съгласно извлечение от същата дата, на [illegible] ва са изплатени [illegible] аванс по [illegible] свързан с подготовка на документи и информация във връзка с реализация на проект „Соларен парк на определен за тази цел терен в гр. Добрич“. Сумата е изплатена въз основа на изготвена за целта сметка за изплатени суми № [illegible]
- На [illegible], съгласно извлечение от същата дата и [illegible] на РИОСВ - Варна са заплатени такси по чл.5, ал.6 във връзка с чл.26 ал.1 от [illegible] за приемане на Тарифа на таксите, събирани в системата на МОСВ в общ размер на [illegible] за издаване на решение относно необходимостта от извършване на оценка на въздействието върху околната среда;
- Отчетени са разходи за придобиване на ДМА в размер [illegible] без ДДС съгласно фактура № [illegible] ь във връзка с консултантски договор [illegible] строителен надзор на ФЕЦ „Добрич“;
- На [illegible] касов превод към бюджета, референтен № [illegible] РИОСВ – Варна са заплатени [illegible] акса за издаване на решение за необходимост от екологична оценка;
- На [illegible] г., съгласно приходна квитанция № [illegible] от същата дата, на Община Добрич са заплатени [illegible] такса за процедура по разглеждане и изменение на действащия Устройствен план;
- На [illegible] съгласно приходна квитанция № [illegible] т същата дата, на Община Добрич са заплатени [illegible] са за учредяване право на ползване;
- На [illegible], съгласно приходна квитанция № [illegible] същата дата, на Община Добрич са заплатени [illegible] такса за поправка в кадастралния план;
- На [illegible] съгласно приходна квитанция № [illegible] същата дата, на Община Добрич са заплатени [illegible] кса за издаване на скица за недвижим имот;
- На [illegible] съгласно приходна квитанция № [illegible] същата дата, на Община Добрич са заплатени [illegible] кса за издаване на удостоверение за данъчна оценка;

- На ., съгласно приходна квитанция № от същата дата, на Община Добрич са заплатени такси по чл.159, ал.3 от ЗУТ;
- На ....., съгласно приходни квитанции № № от същата дата, на Община Добрич са заплатени . такса за одобряване на инвестиционни проекти от пета категория;
- На гласно разписка за безкасово плащане № същата дата, на Община Добрич са заплатени такса за одобряване на инвестиционни проекти от първа до трета категория;
- На съгласно разписка за безкасово плащане, на Община Добрич са заплатени за издаване на разрешение за строеж;
- На фактура № щата дата, на Община Добрич са заплатени ..в. за оценка във връзка с прокопаване на отклонение и изграждане на кабелен електропровод от ФЕЦ „Добрич" до подстанция „Добрич";
- На разписка за безкасово плащане от същата, на Община Добрич са заплатени такси за издаване на разрешение за прокопаване на терени, общинска собственост;
- На по фактура № същата дата, на Община Добрич са заплатени 15 лв. за издаване на удостоверение по чл.66 във връзка с чл.33 от Закона за собствеността;
- На съгласно приходна квитанция № същата дата, на Община Добрич са заплатени за заверка на екзекутивна документация, съгласно чл. 175, ал.1 от ЗУТ;
- На , са изплатени о договор № предпроектни проучвания и проектиране на обект „Фотоволтаична електроцентрала „Добрич" в поземлен имот с кадастрален № промишлена зона „Запад" на гр. Добрич". За изплатените суми изпълнителят е издал фактура № г. и фактура №
- На а изплатени в. за геодезическо заснемане и изработване на проект за парцелен план за обект ФЕЦ „Добрич", съгласно договор от и договор от за геодезическо заснемане на терен и изработване на цифров модел. За заплатената сума изпълнителят е издал броя фактури в периода от
- На „ брич са заплатени . за изготвяне на проект част ЕЛ, фаза ПУП за обект „Присъединяване на ФЕЦ към преносната мрежа", съгласно фактура
- На „ лв. във връзка с консултантски договори № г. по броя фактури, издадени в периода от
- На , , гр. Добри. са изплатени авансово . бе ю договор № а извършване на строителен надзор по време на строителството и изготвяне на окончателен доклад и строителен паспорт на строеж „ФЕЦ „Добрич";
- На гени в. за съгласуване на проект;
- На а № са заплатени а техническа консултация и съгласуване на проекти част ел. снабдяване;
- Н ОД, гр. Добрич по фактура платени за съгласуване на проекти;

- На Регионална здравна инспекция – Добрич са заплатени лв. по фактура № 1г. за такса ПУП, съгласно чл. 24 от 1... 7г.;
- На АД, гр. Варна по фактура № 011г. са заплатени за съгласуване на проекти;
- Съгласно дневно извлечение от в Министерство на земеделието са внесени лв. такса за искане за разглеждане по чл.17, ал.1 от Закона за опазването на земеделските земи;
- Съгласно дневно извлечение от в Областно управление „Пожарна безопасност и защита на населението" е внесена такса в размер на . за съгласуване на проекти;
- Отчетени са разходи в размер на лв. за настаняване на консултанти, партньори и инвеститори на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД в хотел с адрес: Австрия, гр. Виена Obere Weibgerstrabe 6 във връзка с реализиране на Проект за изграждане на Фотоволтаична централа. Разхода е по договор от с . ЕООД, гр. Варна и издадена фактура №
- На , ОД, гр. София са изплатени авансово в. без ДДС по фактура № и на основание раздел II, т.5, б."а" от консултантски договор от г. с предмет извършване на мениджмънт и консултантски услуги при реализацията на инвестиционен проект на възложителя за изграждане на фотоволтаична централа и въвеждането й в експлоатация.

• Към , съгласно оборотна ведомост за периода от до 31.12.2012г. на „Компания за енергетика и развитие" ООД, отчетените инвестиционни разходи във връзка с ФЕЦ „Добрич", осчетоводени по дебита на сметка са в размер на без ДДС. Сумата на набраните разходи е с произход от съгласно следните документи:

- Отчетен е аванс в размер на лв. по фактура № ОД, гр. София във връзка със сключен консултантски договор №
- По два броя фактури / платен аванс от без ДДС по договор от , гр. София във връзка с изграждане на фотоволтаична електрическа централа „Добрич".

• Към , съгласно оборотна ведомост за периода от до а „Компания за енергетика и развитие" ООД, е осчетоводена земя по дебита на счетоводна сметка Земята е апортирана в капитала на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД, гр. Добрич на гласно протокол от на Съвета на директорите на „Компания за инженеринг и развитие" АД, гр. Добрич в качеството му на едноличен собственик на капитала на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД.

В капитала на проверяваното дружество собственикът е апортирал терен с площ от гр. Добрич, промишлена зона „Запад", ул. „Хан Тервел", за който притежава нотариален акт № . В заявление с вх. до ДКЕВР, за дейността „производство на електрическа енергия" земята е посочена като част от инвестиционните разходи, които ще бъдат направени във връзка с построяването на фотоволтаичната електрическа централа „Добрич".

1.1.2. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2012 година

• **Отчетените през 2012г. от „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр. София разходи за придобиване на ДМА, осчетоводени по счетоводна сметка 2072 „Разходи за придобиване на ДМА", във връзка с направените инвестиционни разходи по изграждането на Фотоволтаична електрическа централа „Добрич", съгласно оборотна ведомост на**

дружеството за 2012г., справка изх. № 67/31.07.2015 г., подписана от Меглена Русенова и представени заверени копия от първични документи, са в размер на [illegible] лв. без ДДС, в т. ч.:

- За правни услуги във връзка с изготвяне на правен анализ на фотоволтаичния парк са отчетени [illegible] по фактура № [illegible], издадена от „Адвокатско дружество [illegible]
- На ДКЕВР са заплатени [illegible] лв. такса по чл.1, ал.1 от Тарифата за таксите по Закона за енергетиката, съгласно дневно извлечение от [illegible]
- Отчетени са разходи в размер на [illegible] във връзка с такса за назначаване на Държавна приемателна комисия и издаване на разрешение за ползване от ДНСК. Заплащането на сумата е извършено от [illegible], гр. София по нареждане на „Компания за енергетика и развитие“ ООД, гр. София, като с извършеното плащане е направено частично усвояване на предоставен заем по договор за паричен заем от [illegible] г., сключен между [illegible]
- Отчетени са разходи за инвестиции в размер на [illegible] лв. по фактура № [illegible] във връзка с т.4.2. от договор № [illegible] за строителен надзор, както и анекс № 1 от [illegible] към същия договор;
- Отчетени са инвестиционни разходи в размер на [illegible] във връзка с т.5, б.Б от консултантски договор с „[illegible] и издадена от последното фактура № [illegible] същата сума без ДДС;
- На [illegible] София са изплатени [illegible], във връзка с доставен модем и захранване за същия, съгласно фактура № [illegible]
- По фактура № [illegible] на [illegible] а изплатени [illegible] без ДДС за строителен надзор по анекс №2 към консултантски договор № [illegible]
- На [illegible] съгласно дневно извлечение за движение по банкова сметка, на ДКЕВР са заплатени [illegible] такса по чл.1, ал.1, т.5 от Тарифата за таксите, които се събират от ДКЕВР по Закона за енергетиката;
- На [illegible] ДКЕВР са изплатени [illegible] за първоначална такса по чл.3, ал.3, т.1 от същата тарифа във връзка с издаване на лицензия за извършване на лицензионна дейност – производство на електрическа енергия от ВЕИ;
- На Община Добрич на [illegible] са изплатени [illegible], в т. ч. [illegible] лв. за одобрения на проекти и [illegible] за издаване на разрешение за строеж;
- На ДНСК са изплатени [illegible] такса за назначаване на Държавна приемателна комисия, в т.ч. [illegible] г. за приемане на [illegible] и [illegible] за приемане на етап [illegible];
- На [illegible] по договор за строителен надзор № [illegible] и анекс № [illegible] към същия, са изплатени общо [illegible] без ДДС, от които [illegible] без ДДС по фактура № [illegible] лв. без ДДС по фактура № [illegible]
- На [illegible], гр. София са заплатени [illegible] за консултантски услуги по договор № СН [illegible] от [illegible] същия;
- Съгласно справка изх. № [illegible] и справка /лихвен лист/ изх. № [illegible], подписани от Меглена Русенова - управител на „КЕР“ ООД, са отчетени разходи за придобиване на ДМА, осчетоводени по с/ка [illegible] в размер на [illegible] сумата представлява капитализиране на начислени лихви по заем, отпуснат от [illegible] ЕАД в качеството му на едноличен собственик на капитала на „КЕР“

Е гласно договор за паричен заем от за изграждане на ФЕЦ „Добрич“. От сумата от лв., . представляват начислени лихви по усвоения заем към лв. са начислените лихви от

- По фактура № 1 Национална електрическа компания“ ЕАД са осчетоводени разходи за придобиване на ДМА по счетоводна сметка придобиване на ДМА“ в размер на без ДДС, представляващи цена за присъединяване на ФЕЦ „Добрич“ към подстанция основание договор № подписан двустранен приемо-предавателен протокол от а предаване от „КЕР“ ЕООД на „ всички изградени съоръжения и активи по изградения обект с наименование , , еоборудвана - резервна.“

- Отчетени са разходи в размер на лв. по фактура № фия, представляващи допълнително възнаграждение по чл.7, ал.2 от договор от роектиране, доставка и строителство на фотоволтаична централа, сключен между „КЕР“ ЕООД, гр. София и . София , както и анекс от ъм същия договор. С анекса е допълнен предметът на договора в частта на нова алинея 3 на чл.3 от същия, като подробно са описани допълнителните задължения на изпълнителя. С поетите нови ангажименти от страна на изпълнителя е договорен и нов размер на допълнителното възнаграждение по чл.7, ал.2 от договора, което става от С на инсталиран при предсрочно въвеждане в експлоатация на ФЕЦ „Добрич“ до ДДС при предсрочно въвеждане в експлоатация до

- **Отчетени инвестиционни разходи по изграждането на ФЕЦ „Добрич“ във връзка с договор от 01.09.2011г. за проектиране, доставка и строителство на фотоволтаична централа, сключен между „КЕР“ ЕООД, гр. София и „Соларпро Холдинг“ АД, гр. София**

В изпълнение на договора за изграждане на ФЕЦ „Добрич“, от „ през 2012г. са извършени строителни и монтажни работи, като в периода от до представители на изпълнителя и инвеститора са подписали 4 броя протоколи, с което са удостоверили извършени и приети СМР на обект: ФЕЦ „Добрич“, на обща стойност без ДДС. По протоколи, приетите СМР са както следва:

- С протокол обр. 19 № 1 от са приети СМР на обект: „Присъединяване на Фотоволтаична централа Добрич към п. с. “. Стойността на изпълнените и приети СМР, подробно описани в протокола, са за За изпълненото СМР изпълнителят е издал фактура №

- С протокол обр. 19 № 2 от а приети СМР на обект: ФЕЦ „Добрич – Стойността на приетите СМР е иети са за изпълнени доставка на PV модули поликристални“ с мощност от – общо кабели; абла; заземителна и мълниезащитна система; инверторна къща със инвертор, брой силов трансформатор рой фундамент; мониторинг и други, подробно отразени в акт обр. 19 № 2 от Инсталираната мощност на изградения първи етап от фотоволтаичния парк е V;

- С протокол обр. а приети стойност з. без ДДС, заключаващи се в доставка на модули и , с мощност от до общо , носещи конструкции; постояннотокови кабелни системи; заземителна и мълниезащитна система; инверторна къща броя със инвертора ря силови трансформатори ундаменти; кабелна линия

мониторинг и други, подробно отразени в акт обр. 19 №3 от риетите СМР обхващат изграждането на етапи ФЕЦ „Добрич", като мощността на изградените етапи е

- С протокол обр. 19 №4 от . са приети за изпълнени СМР на стойност ключаващи се в доставка на PV модули поликристални „ мощност от Wp до Wp – общо носещи конструкции; бла; постояннотокови кабелни системи; заземителна и мълниезащитна система; инверторна къща 9 броя със вертора броя силови трансформатори А и ря фундаменти; кабелна линия мониторинг и други, подробно отразени в акт обр. 19 №4 от риетите СМР обхващат изграждането на етапи „Добрич", като мощността на изградените етапи е

За извършените и приети СМР по изграждането на ФЕЦ „Добрич", в периода от до изпълнителят е издал броя фактури и кредитни известия, подробно отразени по дати, номера и стойности в справка изх.№ подписана от Меглена Русенова – управител на „КЕР" ООД, гр. София.

1.1.3. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2013 година

През 2013г. отчетените инвестиционни разходи от „Компания за енергетика и развитие" ООД са в размер на . без ДДС, в т. ч.:

- са отчетени за доставка и монтаж на трифазни реактори за компенсация на капацитивна мощност и прилежаща апаратура, съгласно фактура № на

- са отчетени за доставка на един брой преносим компютър и зарядно устройство „DELL Inspirion № 5110 асно договор за покупко-продажба от 28.08.2013г. между „КЕР" ООД и АД, приемателно-предавателен протокол за предадените на купувача активи, както и издадена от продавача фактура №

Извършените през 2013г. инвестиционни разходи, съгласно оборотна ведомост на „Компания за енергетика и развитие" ООД за периода от справка изх. № 66/31.07.2015г., подписана от Меглена Русенова – управител на „Компания за енергетика и развитие" ООД, са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 204 „Машини и оборудване".

1.1.4. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2014 година

Отчетените от „Компания за енергетика и развитите" ООД през 2014г. инвестиционни разходи са в размер на без ДДС, като същите представляват доставени от преносими компютри, подробно отразени по марка, модел и единична стойност във фактура № ършените през 2014г. инвестиционни разходи съгласно оборотна ведомост на „Компания за енергетика и развитие" ООД за периода от до и справка изх. № 66/31.07.2015г., подписана от Меглена Русенова – управител на „Компания за енергетика и развитие" ООД, са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 204 „Машини и оборудване".

♦ Съгласно изложеното, извършените и отчетени инвестиционни разходи от „Компания за енергетика и развитите" ООД за изграждане на Фотоволтаичен парк „Добрич" през периода от м. април 2010г. до 31.12.2014г., са общо в размер на без ДДС, в т.ч. извършени подобрения върху земята, отчетени по счетоводна сметка 20101 „Подобрения върху земята" – в., придобити машини и съоръжения, осчетоводени по счетоводна сметка 204 „Машини и съоръжения" – стойността на осчетоводените инвестиции по сметка 20101 и 204 са включени разходите за премиране на АД за предсрочно изпълнение на договора за проектиране, доставка и строителство на ФЕЦ „Джобрич" в размер на в., лихвите по заема със АД за времето от 10.05.2012г. до 15.06.2012г. в размер на , както и извършените през 2011 година

раходи за хотелско настаняване във Виена за . лв. съгласно договор с , , , , от 02.06.2011г. Отчетени са и инвестиционни разходи, в резултат на апортирана от собственика на капитала земя, в резултат на което е увеличен капитала на „Компания за енергетика и развитие" ООД със сумата от . лв., като сумата е осчетоводена по счетоводна сметка 201 „Земя".

При така отчетените от дружеството към 31.12.2014г. инвестиционни разходи от . лв. без ДДС. , . лв. (евро съгласно финансовия модел . инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк „Добрич", с обща инсталирана мощност от . мегавата, инвестицията за 1 мегават мощност е . без ДДС.

♦ В периода от роя държавни приемателни комисии, назначени със заповеди на началника на РДНСК - Североизточен район, са съставили и подписали четири броя Протокол (обр.16 към чл.7, ал.3, т.16 от Наредба № 3/31.07.2003г. на МРРБ) за установяване на годността за ползване на строеж: „Присъединяване на фотоволтаична електрическа центара (ФЕЦ) „Добрич" с максимална мощност Mwp към Подстанция „Добрич", както и стоеж: „Фотоволтаична електрическа централа „Добрич" с максимална мощност Mwp, находяща се в гр. „Добрич, промишлена зона „Запад", ул. „Хан Тервел".

Четирите протокола обр.16 за установяване годността за ползване на строежа съдържат констатации за участниците в строителството, видовете извършени работи и вложени материали по всяка от частите и етапите на строежа и създадените за това документи. Посочено е, че строежът е изпълнен в съответствие с изискванията на ЗУТ. Няма не извършени, недовършени и недобре извършени видове СМР спрямо одобрения проект, строителството е документирано с нормативно изискващите се актове и протоколи, представени са сертификати и декларации за вложените материали, изпълнението на носещата конструкция. Вложените материали и изделия и монтираните инсталации са в съответствие с действащите технически норми и изисквания на експлоатационните предприятия, въз основа на които констатации Държавната приемателна комисия е решила, че приема цитираните в четирите протокола строежи, които могат да бъдат използвани по предназначението си.

За описаните в протоколите обр.16 строежи, от началника на РДНСК - Северозападен район са издадени четири броя разрешения за ползване, подробно описани по номера и дати по-горе в настоящия доклад, като първите две са издадени на третото разрешение за ползване е издадено на , а четвъртото разрешение за ползване е издадено на Към . фотоволтаична електрическа централа „Добрич" изцяло е изцяло изградена и е получила разрешение за ползване, като общата инсталирана мощност на фотоволтаичния парк е . Mwp.

Приложения от № 21 до №144

1.2. Проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени във връзка с издадената лицензия № . 2г., в частност отчетените разходи за основна дейност от 23.07.2012г. /датата на решение № Р- . на ДКЕВР за разрешаване започването на лицензионна дейност по издадената лицензия № . 2г. за „производство на електрическа енергия"/ до т „Компания за енергетика и развитие" ООД

В т.2.5."Размер на оперативните разходи" от Решение № Ц-18/20.06.2011г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на ел.енергия от възобновяеми енергийни източници е посочено, че: „Допустимите експлоатационни разходи, подлежащи на регулаторен контрол, са свързани с експлоатацията и поддръжката на съоръженията, съобразно съответните технически стандарти. Те се формират основно от разходи за ремонт и поддръжка, застраховки, административни разходи, свързани с управление на организацията, разходи за комуникация и мониторинг, съгласно ЗЕВИ и др.".

При проверката на отчетените разходи за основна дейност от „Компания за енергетика и развитие" ООД през периода от 23.07.2012г. до 31.12.2014г. (при преференциални цени), съгласно подписани от Миглена Русенова - управител на „Компания за енергетика и развитие" ООД справки изх.№ 71, № 72, № 73, № 74 и № 75 от 31.07.2015г. и представени на проверката документи /отчети, оборотни ведомости, договори, фактури и др./ се установи, че през посочения период тези разходи са общо в размер на [illegible] без ДДС, отчитани текущо според същността на разходите в сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи", а в края на съответната година - калкулирани в сметка 611 „Разходи за основна дейност", както следва по години:

1.2.1. Проверка на отчетените разходи за основна дейност в периода от 23.07.2012г. до 31.12.2012 г.

В периода от 23.07.2012г. до 31.12.2012г. от „Компания за енергетика и развитие" ООД са отчетени разходи за основна дейност, общо в размер на [illegible] лв. без ДДС, както следва:

- [illegible] отчетени по сметка 601 „Разходи за материали" за закупен от [illegible] гр. София печат по фактура № [illegible]
- [illegible] лв., отчетени по сметка 602 „Разходи за външни услуги", от които:

- [illegible] на [illegible] АД, гр. София за услуги по експлоатация и поддръжка на ФЕЦ „Добрич" по издадени [illegible] фактури в периода от 31.08.2012г. до 31.12.2012г., съгласно сключения на [illegible] договор за експлоатация и поддръжка на фотоволтаична централа, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка 60232;
- [illegible] лв. за закупена от [illegible] електрическа енергия за нужди на ФЕЦ „Добрич" през 2012г., съгласно издадени през периода от 31.01.2012г. до 31.12.2012г. тринадесет фактури и едно кредитно известие от „[illegible]", като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка [illegible]
- [illegible] лв. за достъп на произведената от ФЕЦ „Добрич" ел. енергия до електропреносната мрежа, съгласно решение № Ц-33/14.09.2012г. на ДКЕВР и издадени през 2012г. от „Електроенергиен системен оператор" ЕАД, гр.София четири фактури за посочената сума, като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60233;
- [illegible] лв. за „цена достъп" на потребената от ФЕЦ „Добрич" ел.енергия, съгласно издадени през периода от 15.08.2012г. до 31.12.2012г. от „Електроенергиен системен оператор" ЕАД шест фактури, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка [illegible]
- [illegible] лв. за „отдадена реактивна енергия ВЕИ" (надбавка, дължима по чл.7 от Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия), съгласно издадени през периода от 15.08.2012г. до 31.12.2012г. шест фактури от „Електроенергиен системен оператор" ЕАД за посочената сума, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка [illegible]
- [illegible] лв. за осъществена охрана на ФЕЦ „Добрич", по издадени от „[illegible] ООД, гр.Добрич три фактури, съгласно сключено на 31.08.2012г. тристранно споразумение към договор за охрана от 31.08.2011г. и допълнително споразумение от 01.09.2012г., с договорено месечно възнаграждение от [illegible], като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка [illegible]
- [illegible] лв. за нотариални такси, по издадени в периода от 27.07.2012г. до 31.10.2012г. 3 броя сметко-фактури по чл.89 от Закона за нотариусите и нотариалната дейност, като разходите са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка [illegible]
- [illegible] лв. за предоставени от „[illegible] услуги по обработка на работните заплати, срещу издадени в периода от 30.07.2012г. до 27.12.2012г. [illegible] броя фактури, като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка [illegible]
- [illegible] лв., осчетоводени по дебита на счетоводна сметка [illegible] от които [illegible] лв. за такси за гаранции произход към AVEB, [illegible] за преглед на документация по договор с [illegible] – Испания, [illegible] лв. други видове такси, платени на Агенция по вписванията, Софийски градски съд и Комисия за защита на конкуренцията, описани в справка изх.№ 71/31.07.2015г. за отчетените през 2012г. разходи за външни услуги при „Компания за енергетика и развитие" ООД;

- [illegible] лв. за застраховка индустриален пожар на ФЕЦ "Добрич", осчетоводени по счетоводна сметка 60212;

- [illegible] в. за сервизно обслужване на WC кабини във ФЕЦ „Добрич", срещу издадени от [illegible] фактури, като към 31.12.2012г. разходът е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60234;

- [illegible] за Интернет, срещу издадени 3 фактури от [illegible] ООД в периода от 18.09.2012 г. до 01.11.2012 г. и една фактура от 02.12.2012г. от [illegible] ато разходът е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60221;

- [illegible] в. за електронен подпис, осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60210, срещу издадени от [illegible] оя фактури;

- [illegible] лв. за куриерска услуга, осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60211, срещу издадена от [illegible] ООД [illegible]

♦ [illegible] в., отчетени по сметка 603 „Разходи за амортизация", от които:

- Амортизации на стойност [illegible] лв. за извършените подобрения върху земята, заведени по дебита на счетоводна сметка 20101 „Подобрения на земя" с отчетна стойност към 30.06.2012г. - [illegible] з. и към 03.12.2012 г. - [illegible]. Стойността на амортизацията е изчислена при 5% [illegible] а именно [illegible] амортизация месечно /[illegible] 12 месеца – [illegible] лв. х [illegible] ноември 2012 г. - за 4 месеца от 2012г. х [illegible] мортизация.

За м. декември 2012 г. върху стойността на подобренията върху земята амортизацията е [illegible] 142,70 лв. : 12 месеца = [illegible] лв. Всичко начислените разходи за амортизации върху извършените подобрения на земята, свързани с основната дейност на „Компания за енергетика и развитие" ООД във връзка с експлоатацията на ФЕЦ „Добрич" за времето от 23.07.2012г. до 31.12.2012г. е [illegible] /

- Амортизации на стойност [illegible] лв. на машини и оборудване на ФЕЦ „Добрич", заведени по дебита на сметка 204 „Машини и оборудване" с отчетна стойност към 30.06.2012г. - 4 [illegible] лв. и към [illegible] лв. Стойността на амортизацията е изчислена при [illegible] норма а именно [illegible] амортизация месечно [illegible] 12 месеца – [illegible] м. Норма/ или от м. август 2012 г. до м. ноември 2012 г. за 4 месеца от 2012г. = [illegible] амортизация.

За м. декември 2012г. върху стойността на машините и съоръженията по сметка 204 след увеличение на отчетната им стойност с [illegible] амортизацията е изчислена на [illegible] лв. месечно [illegible] месец от 2012г. =

Всичко начислените разходи за амортизации върху въведените в експлоатация машини и съоръжения, свързани с основната дейност на „Компания за енергетика и развитие" ООД във връзка с експлоатацията на ФЕЦ „Добрич" за времето от [illegible]

♦ [illegible] лв., отчетени по сметка 604 „Разходи за заплати", в т.ч. 7 004,00 лв. са начислените разходи за работни заплати по трудови правоотношения и 16 320 лв. са начислените възнаграждения по договор за управление и контрол.

♦ [illegible] отчетени по сметка 605 „Разходи за осигуровки", за направените разходи за сметка на работодателя върху изплатените трудови и приравнени към тях възнаграждения;

♦ [illegible], отчетени по сметка 609 „Други разходи", от които:

- [illegible] лв. изплатена застрахователна премия на 26.10.2012г. [illegible] застрах[illegible] Индустриален пожар";

- [illegible] а изплатени от касата на дружеството на 26.11.2012 г. с разходен касов ордер за представителни цели /цветя/;

- [illegible] е начислена и изплатена лихва за забавено плащане на ДДС за м. октомври 2012г.

Съгласно гореизложеното, в периода от 23.07.2012 г. до 31.12.2012 г. отчетените разходи от „Компания за енергетика и развитие" ООД по сметка 611 „Разходи за основна дейност" възлизат на з. без ДДС.

В периода от 01.01.2012 г. до 22.07.2012 г., преди издаване на лицензия № Л- о от справки изх. № 70, № 71, № 72, № 73, № 74 и № 76 от 31.07.2015г. при „Компания за енергетика и развитие" ООД, подписани от Миглена Русенова - управител на дружеството, са отчетени разходи за материали, външни услуги, амортизации, работни заплати, осигурителни вноски, както и други разходи, общо в размер на , з. без ДДС. Последната сума не е предмет на настоящата проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност на дружеството, поради това, че същите са извършвани и отчитани преди издаване на лицензията за производство на електрическа енергия от ДКЕВР. Общата сума на отчетените разходи за дейността от „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр. София за цялата 2012 г. е която сума съответства на данните от оборотната ведомост на „Компания за енергетика и развитие" ООД за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г., както и на данните от отчета за всеобхватния доход на дружеството за 2012 г.

♦ През периода от 23.07.2012 г. до 31.12.2012 г. са отчетени финансови разходи по сметките от група 62, общо в размер на , включващи:

- Разходи за лихви по счетоводна сметка 621 „Разходи за лихви"– общо в.,

в т.ч.:

з. за лихви по предоставен заем от , ЕАД по договор за паричен заем от 10.05.2012г.;

. по предоставен паричен заем от) договор за паричен заем от 30.09.2011 г. и

лихви по предоставен паричен заем от „ гласно договор за паричен заем от 21.04.2012 г. и анекс към него от 02.07.2012 г.;

Разходи по валутни операции – . от валутно-курсови разлики и други финансови разходи, осчетоводени по сметка 629 „Други финансови разлики" – общо з., от които от банкови такси за преводи и кси, платени на „ България" АД по издадена банкова гаранция № еходните и заключителни разпоредби на Закона за енергията от възобновяеми източници /гаранция от з. или по Mw във връзка с предварителен договор № 15.11.2010г. между дружеството и за изграждане на съоръженията по присъединяването на фотоволтаичния парк към преносната мрежа/.

В периода от 01.01.2012 г. до 22.07.2012 г., преди издаване на лицензия № Л-388/23.07.2012г., видно от справки изх. № 61, № 62, № 63 и № 64 от 31.07.2015г., подписани от Меглена Русенова - управител на „Компания за енергетика и развитие" ООД, са отчетени финансови разходи в размер на оследната сума не е предмет на настоящата проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност на дружеството поради това, че същите са извършвани и отчитани преди издаване на лицензията за производство на електрическа енергия от ДКЕВР.

Общата сума на отчетените финансови разходи от „Компания за енергетика и развитие" ООД, гр. София за цялата 2012 г. е в., която сума съответства на данните от оборотната ведомост на „Компания за енергетика и развитие" ООД за времето от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г., както и на отчета за всеобхватния доход на дружеството за 2012 г.

Общо отчетените към 31.12.2012 г. разходи от „Компания за енергетика и развитие" ООД са в размер на лв. без ДДС, от които лв. са в периода от издаване на лицензията до 31.12.2012 г.

Задълженията към 31.12.2012 г. на проверяваното дружество, съгласно справка изх. № 96/08.09.2015г., подписана от Меглена Русенова - управител на „Компания за енергетика и развитие" ООД са в размер на Освен посочените задължения на дружеството в справка изх. №96/-8.09.2015г., към 31.12.2012г. съгласно оборотната ведомост за 2012г. са отчетени и дългосрочни задължения към „ , в размер на

развитие"ООД дължи на [illegible] договор за строителство на фотоволтаичен парк „Добрич". Задължението на „Компания за енергетика и развитие"ООД към [illegible] счетоводено по счетоводна сметка [illegible]

През 2012 г. от „Компания за енергетика и развитие" ЕООД са отчетени приходи общо в размер на [illegible] лв. без ДДС, от които:

-Приходи от продажба на произведена ел.енергия от ФЕЦ „Добрич" – [illegible]

-Други финансови приходи - общо [illegible], от които [illegible] приходи от лихви по депозити и 75,13 лв. приходи от лихви по разплащателни сметки.

Вземанията на дружеството, отчетени към 31.12.2012г. по дебита на сметка „[illegible] услуги несвързани предприятия" - [illegible] са в размер на [illegible] лв. с ДДС, в т.ч. налични вземания към 01.01.2012 г. за 0,00 /нула/лв., възникнали вземания през 2012 година за [illegible] платени към 31.12.2012г. вземания за [illegible]

Съгласно оборотната ведомост за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г. и отчета за всеобхватния доход на „Компания за енергетика и развитие" ЕООД за 2012 г., дружеството е отчело нетна печалба от [illegible]

1.2.2. Проверка на отчетените разходи за основна дейност през 2013 година

Към 31.12.2013г. от „Компания за енергетика и развитие"ООД са отчетени разходи за основна дейност, общо в размер на [illegible] следва:

- [illegible] отчетени по сметка 601 „Разходи за материали", от които:
- [illegible] без ДДС за закупени от [illegible] резервни части за компютри, съгласно издадени фактури № [illegible];
- [illegible] без ДДС за закупено от [illegible] офис оборудване, съгласно договор за покупко-продажба от 28.08.2013 г. и издадени фактура № [illegible]
- [illegible] за закупен от ЕТ [illegible] печат, съгласно издадена фактура № [illegible]
- [illegible] лв. за закупени от „[illegible] тамни табели, съгласно издадена фактура № [illegible]
- [illegible] лв. без ДДС за закупен от [illegible] АД [illegible] съгласно издадена фактура № [illegible].0.2013 г.;
- [illegible] лв. без ДДС за доставени от [illegible] софтуерни лицензии за компютри, съгласно издадена фактура № [illegible]

- [illegible] лв., отчетени по сметка 602 „Разходи за външни услуги", от които:
- [illegible] изплатени на [illegible] София за услуги по експлоатация и поддръжка на ФЕЦ „Добрич", по издадени в периода от 01.02.2013г. до 31.12.2013г. 14 броя фактури, съгласно сключения на [illegible] договор за експлоатация и поддръжка на фотоволтаична централа, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка 60232;
- [illegible] за ползвана през 2013 г. електрическа енергия от ФЕЦ „Добрич" за собствени нужди, съгласно издадени през периода от 31.01.2013 г. до 31.12.2013 г. тринадесет фактури и едно кредитно известие от [illegible] София, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка 60228;
- [illegible] за „цена достъп" на потребената от ФЕЦ „Добрич" ел.енергия, съгласно издадени от „Електроенергиен системен оператор" ЕАД през периода от 31.01.2013 г. до 31.12.2013 г. дванадесет фактури, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка 60228;
- [illegible] „отдадена реактивна енергия ВЕИ" (надбавка, дължима по чл.7 от Наредба № 1/18.03.2013г. за регулиране на цените на електрическата енергия), съгласно издадени от „Електроенергиен системен оператор" ЕАД през периода от 31.01.2013 г. до 31.12.2013 г. дванадесет фактури за посочената сума, като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка 60228;
- [illegible] а осъществена охрана на ФЕЦ „Добрич", по издадени от [illegible] ООД, гр.Добрич през периода от 03.01.2013 г. до 02.12.2013 г. дванадесет фактури, съгласно сключени на 31.08.2012 г. [illegible]

допълнително споразумение от 01.09.2012г., с договорено месечно възнаграждение от лв., като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60222;

в. за наем на офис, по издадени от , рез периода от 01.09.20123 г. до 31.12.2013 г. седем броя фактури, като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60201;

- . за одиторска услуга за 2013г., по издадена от а 12.04.2013 г. фактура N го разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60202;

- за нотариални такси, по издадени в периода от 06.02.2013 г. до 18.12.2013 г. 8 броя сметко-фактури по чл.89 от Закона за нотариусите и натариалната дейност, като разходите са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60209;

- ., осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60210, от които на о издадена фактура № 465 и 348,62 лв. за регистрация на домейн, електронен подпис, настройка на сървъри, съгласно издадени от ОД, Ди „

- ., осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60203 за предоставени през 2012 г. кадастрални и други технически услуги, подробно отразени по фактури, дати, и доставчици в справка изх. № 71/31.07.2015г. за отчетените през 2013г. разходи за външни услуги при „Компания за енергетика и развитие“ ООД;

- . куриерски услуги, осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60211;

- . за застраховка индустриален пожар на ФЕЦ “Добрич“, осчетоводени по счетоводна сметка 60212;

- за възнаграждение по лв. на ещи лица, внесена на 01.07.2013 г. по сметка на Агенцията по вписвания, във връзка с увеличение на капитала на дружеството, като сумата е осчетоводена по счетоводна сметка 60213;

- осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60216, от които 525,00 лв. такси за гаранции произход към АУЕР, лв. за такси към Агенция по вписванията, . за такса становище от Регионална здравна инспекция в. за преглед на документация по договор с и членски внос към . за отчетените през 2013г. разходи за външни услуги при „Компания за енергетика и развитие“ ООД;

- в. за Интернет, срещу издадени от броя фактури, като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60221;

. за предоставени от и по обработка на работните заплати, срещу издадени 12 броя фактури в периода от до 31.12.2013г., като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60223;

- в. за сервизно обслужване на WC кабини във ФЕЦ „Добрич“, срещу издадени от адесет фактури в периода от 03.01.2013 г. до 04.11.2013 г., като разхода е осчетоводен по дебита на счетоводна сметка 60234;

- лв. за разходи за лиценз на ФЕЦ „Добрич“, осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 60235;

- в. за правни услуги по договори и протоколи за предоставени правни услуги с „Адвокатско дружество фия и издадени броя фактури в периода от 04.07.2013 г. до 01.11.2013 г., като разхода е осчетоводен по счетоводна сметка 60236;

♦ отчетени по сметка 603 „Разходи за амортизация”, от които:

- Амортизации в размер на в. за подобрения върху земята заведени по дебита на счетоводна сметка 20101 „Подобрения на земя“, с отчетна стойност – . : 12 месеца = = лв. или за 12 месец от 2013 г. =

- Амортизации в размер н ашини и оборудване на ФЕЦ „Добрич”, заведени по дебита на сметка 204 „Машини и оборудване”, с отчетна стойност към 01.12.2013г. Стойността на амортизацията е изчислена пр ишна амортизационна норма, а именно: : 12 месеца = месечно или за 12 месец от 2013 г. = . От м. юли 2013 г. до м.декември 2013 г. са начислени

амортизации на допълнително извършените инвестиционни разходи във ФЕЦ „Добрич“ във връзка със закупените и монтирани от [illegible] фазни реактори за компенсация на капацитивна мощност и прилежаща апаратура по фактура № [illegible] стойност [illegible] без ДДС.

Амортизационните разходи са изчислени по линеен метод с [illegible] на амортизационна норма или [illegible] :12 месеца= [illegible] лв. месечно х 6 месеца [illegible] лв.
За закупения от „[illegible] ЕАД 1 брой лаптоп на стойност [illegible] без ДДС по фактура № [illegible] са начислени амортизационни разходи за периода от м. септември 2013г. до м. декември 2013г. [illegible] на амортизационна норма общо [illegible] 300 лв. :12 месеца [illegible] % амортизационна норма = [illegible] х 4 месеца = [illegible] лв.).

Общо начислените амортизации на активите по сметка 204 „Машини и съоръжения“ за 2013 г. са [illegible]

♦ [illegible] лв., отчетени по сметка 604 „Разходи за заплати“, в т.ч [illegible] са начислените разходи за работни заплати по трудови правоотношения и [illegible] са начислените възнаграждения по договор за управление и контрол;

♦ [illegible] лв., отчетени по сметка 605 „Разходи за осигуровки“, за направените разходи за сметка на работодателя върху изплатените трудови и приравнени към тях възнаграждения;

♦ [illegible] лв., отчетени по сметка 609 „Други разходи“, от които:

- [illegible] за хотелско настаняване и самолетни билети, съгласно фактура и протокол от 21.12.2013 г. на [illegible] Д, гр.София;
- [illegible] а застраховка пожар на ФЕЦ „Добрич“, изплатени на „Брокер инс“;
[illegible] са платените на 16.08.2013г. лихви за забава на ДДС за м. юни и м. юли 2013г.;
- [illegible] са платените на [illegible] ОД неустойки за сервизно обслужване на кабини тип „Стандартна“ във ФЕЦ „Добрич“;
- [illegible] платени в брой от касата на дружеството, от които [illegible] за куриерски услуги, [illegible] представителни разходи, за които липсва фактура и [illegible], осчетоводени на разход, съответно [illegible] на 28.06.2013г. и [illegible] на 15.10.2013г., за които като текст в счетоводния регистър на дружеството по сметка [illegible] партида 05 е записано „разход без документи“.

Съгласно изложеното, към 31.12.2013 г. отчетените от „Компания за енергетика и развитие“ ООД разходи по сметка 611 „Разходи за основна дейност“, възлизат на [illegible] лв. без ДДС.

♦ През 2013 г. са отчетени и финансови разходи по сметките от група 62, общо в размер на [illegible] без ДДС, включващи:

-Разходи за лихви, осчетоводени по сметка 621 „Разходи за лихви“ – общо [illegible] в т.ч.: [illegible] за лихви по предоставен от [illegible] ЕАД заем по договор за паричен заем от [illegible] лихви по предоставен от [illegible] дългосрочен заем в размер на [illegible], съгласно договор за заем от 08.02.2013г.; [illegible] лв. за лихви по предоставен от [illegible] ЕАД краткосрочен заем до [illegible], съгласно договор за паричен заем от 04.02.2013г.; [illegible] по предоставен от [illegible] ООД паричен заем по договор за паричен заем от 30.09.2011 г. и [illegible] лихви по предоставен от [illegible] паричен заем, съгласно договор за паричен заем от 21.04.2012 г. и анекс към него от [illegible]

Разходи по валутни операции - [illegible] лв.от валутно-кусови разлики, осчетоводени по счетоводна сметка 624 „Отрицателни курсови разлики“ и други финансови разходи за [illegible] лева, подробно отразени в справка изх. № 64/31.07.2015 г., подписана от Меглена Русенова - управител на дружеството.

Общо отчетените от „Компания за енергетика и развитие“ ООД към 31.12.2013 г. разходи са в размер на [illegible] лв. без ДДС.

Задълженията към 31.12.2013 г. на проверяваното дружество, съгласно справка изх. № 96/08.09.2015г., подписана от Меглена Русенова - управител на „Компания за енергетика и развитие“ ООД, са в размер на [illegible] лв. Освен горните задължения, към 31.12.2013г. не са