



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Д О К Л А Д

№ ДЕ - 28/23.09.2015 г.

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА
НА „ДЖЕЙ БИ СОЛАР” ЕООД ГР. СОФИЯ**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение заповеди № ФК-10-839/28.07.2015 г. и № ФК-10-1025/11.09.2015 год. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Валерия Петрова Добрева - държавен финансов инспектор от отдел Четвърти при Дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ към Агенцията за държавна финансова инспекция, извърших проверка на „Джей Би Солар“ ЕООД, гр. София.

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

„Джей Би Солар“ ЕООД е учредено в гр.София, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 22.05.2009 г., с Булстат/ЕИК: 200725980, Капиталът на дружеството е 5 000 лв., разпределен в 500 равни дяла с номинал 10 лв. между съдружниците: Георги Димитров Александров - 2500 лв. и Даниел Стоянов Томов -2500 лв. На 12.03.2012 год. за едноличен собственик на капитала на Дружеството е вписано „Астронерджи Солар България“ ЕООД, ЕИК 201795808. Преди тази дата собственици на капитала на Дружеството са „Уан Стоун Солар Холдинг“ Б.В., дружество учредено и съществуващо съгласно законите на Нидерландия и „Б.Солар“ А.Г., дружество учредено и съществуващо съгласно законите на Швейцария.

Към момента на проверката едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Астронерджи Солар Българи“ ЕООД, ЕИК 201795808, като дружеството се представлява и управлява от своя управител – г-н Чоонг Хий Чой, със седалище и адрес на управление гр.София, п. к.1404, район Триадница, бул. „България“ №111, сграда А, ет.5, офис 13.

Предмета на дейност на „Джей Би Солар“ ЕООД е „инвестиции и финансиране в проекти за производство на електрическа енергия; производство и продажби на ел. енергия от възобновяеми енергоизточници; покупки на стоки или други вещи с цел продажби в първоначален, преработен или обработен вид; извършване на продажба на стоки от собствено производство, рекламна или издателска дейност; търговско посредничество, издателство и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина; транспортен и следиторски ноу хау, инженерингова и маркетингова дейност; туристическа дейност; туристически услуги; външнотърговска дейност, участие в търговски дружества под всякаква форма; всякакви други дейности които не са забранени от закона.

Към 31.12.2014 г. и към момента на проверката „Джей Би Солар“ ЕООД е собственик на две Фотоволтаични електрически централи (ФТВЦ Безмер 1 и ФТВЦ Безмер 2), всяка една от тях с обща инсталирана мощност от 5 000 kW /5 MW/, разположени в землището на с. Безмер, община Тунджа, област Ямбол. Централите са присъединени към електропреносната мрежа на 20.06.2012 год.

Счетоводството на дружеството се извършва от _____, със седалище гр. _____ с предмет на дейност пълно счетоводно обслужване и консултации, съгласно Договор за извършване на счетоводни услуги от 15.03.2012 год.

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.

Проверката се извърши за 32 работни дни, като започна на 30.07.2015 година и приключи на 23.09.2015 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/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.

Във връзка с гореизложеното при проверката се установи следното:

На основание чл.21, ал.1, т.1 от Закона за енергетиката от „Джей Би Солар“ ЕООД е подадено Заявление вх.№ Е-ЗЛР-42/30.05.2012 год. до Държавната комисия за енергийно и водно регулиране /ДКЕВР/, относно издаване на лицензия за дейността „производство на електрическа енергия“ с условие за изграждане на енергиен обект. След назначаване на комисия и извършена проверка на място от 04.12 до 05.12.2012 год. в землището на с.Безмер, където се намира фотоволтаичния парк, от ДКЕВР е съставен Констативен протокол № Е-42/10.12.2012 год. с резултатите от проверката. След преглед на представените документи и от извършената проверка на място от комисията са направени следните констатации: Дружеството „Джей Би Солар“ ЕООД притежава две самостоятелни фотоволтаични електроцентрали с инсталирана мощност по-малка от 5 MW. Централите са изградени на два съседни, но самостоятелно обособени имота в с.Безмер, община Тунджа, област Ямбол.

При проверката на техническите характеристики на двете електроцентрали от комисията са установени следните обстоятелства:

- Фотоволтаичната централа с местонахождение УПИ I-289 с.Безмер е с инсталирана мощност 4878.80 kWp, с 21 252 броя поликристални модула, производство 2011 год., съгласно представения Протокол за установяване годността за ползване на строежа (Образец 16) от 15.06.2012 год.

- Фотоволтаичната централа с местонахождение УПИ II-290 с.Безмер е с инсталирана мощност 4876.80 kWp, с 21 294 броя поликристални модула, производство 2011 год., съгласно представения Протокол за установяване годността за ползване на строежа (Образец 16) от 15.06.2012 год.

От събраните доказателства комисията е констатирала, че „Джей Би Солар“ ЕООД притежава две самостоятелни фотоволтаични централи с инсталирана мощност по-малка от 5 MW. Фотоволтаичните електрически централи са със самостоятелно измерване и самостоятелно присъединяване към електроразпределителната мрежа на ЕВН „Електроразпределение“ АД -Пловдив, предвид което съгласно разпоредбите на чл.39, ал.4, т.1 от Закона за енергетиката -не се изисква издаване на лицензия за производство на електрическа енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана мощност до 5 MW.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ - Обн. ДВ, бр. 35 от 03.05.2011 г. изм. сила от 01.07.2012 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.74/2004 г., изм.ДВ.25/05.03.2008 г./

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 заинтересованите 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 устройството на територията /ЗУТ – Обн. ДВ. бр.1 от 2 Януари 2001г., изм. и доп. ДВ.29/2012г. /, електрически централи с мощност до 25 мегавата са трета категория обекти по смисъла 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.

Във връзка с горното се констатира, че „Джей Би Солар“ ООД, с променена правна форма ЕООД, е построило две Фотоволтаични електроцентрали, всяка с максимална мощност 5 000 kW, /5 MW/ в землището на с. Безмер, община „Тунджа“, област Ямбол. Предвид разпоредбата на чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ, не се изисква издаване на Лицензия за производство на електрическа енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана електрическа мощност до 5 MW.

Във връзка с основанието за прилагане разпоредбата на чл. 39, ал. 4, т. 1 от ЗЕ, се извърши документална проверка за придобития терен, върху който са построени двете фотоволтаични централи („Фотоволтаична централа 5000 kW“, УПИ I-289, по КВС, с местонахождение в землището на с. Безмер, община Тунджа, обл. Ямбол и „Фотоволтаична централа 5000 kW“, УПИ II-290, по КВС, с местонахождение в землището на с. Безмер, община Тунджа, обл. Ямбол), 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 двете Фотоволтаични електроцентрали в землището на с.Безмер, община „Тунджа“, област Ямбол е започнала от Джей Би Солар“ през 2010 година, а именно:

На 11.01.2010 год. в гр.Ямбол

се сключва Предварителен договор за продажба на общински недвижим имот, а именно:

се задължава да продаде на „Джей Би Солар“ ООД с окончателен договор в сроковете и при условията на настоящия договор, правото на собственост върху следния свой собствен недвижим имот представляващ:

1

, с определен начин на трайно ползване-други територии

Настоящият договор влиза в сила от датата на подписването му и е валиден и обвързва страните по него до прехвърляне на собствеността върху имота с окончателен договор, съответно до обявяването на този договор за окончателен от съда.

С Анекс №1 от 08.11.2010 год. към Предварителен договор за продажба , с площ от 132,154 дка, съставляващ

Разпоредбата на чл.1 „Предмет на договора” се изменя по следния начин:

1. се задължава да продаде на „Джей Бе Солар” ООД с окончателен договор в сроковете и при условията на настоящия договор, правото на собственост върху следните свои собствени недвижими имоти, представляващи:

1.1. УПИ № I-289, „За Фотоволтаични ситеми”, в местността „Чобан чешма” по КВС на землището на с.Безмер, обл.Ямбол,при граници на

1.2. УПИ №II-290, „За Фотоволтаични ситеми”, в местността „Чобан чешма” по КВС на землището на с.Безмер, обл.Ямбол,

по-долу за краткост „Продавач”, от една страна и „Джей Би Солар” ООД, с ЕИК 200/25980, със седалище гр.София, представлявано от Георги Димитров Александров-управителна дружеството, наричано по-долу за краткост „Купувач”, от друга страна се сключва договор за следното:

I. Предмет на договора:

(1). Продавачът прехвърля на Купувача правото на собственост върху следните свои собствени недвижими имоти,

в местността „Чобан чешма” по КВС на землището на с.Безмер, обл.Ямбол, с

определен начин на трайно ползване-други територии нестопански, а именно:

1. , съставляващ УПИ I-289, в местността „Чобан чешма” по КВС на землището на с.Безмер, обл.Ямбол,

и
2. съставляващ УПИ II-290, в местността „Чобан чешма” по КВС на землището на с.Безмер, обл.Ямбол,

Предаването на владението върху имотите по ал.1 по-горе се извършва в деня на подписването на този договор и се удостоверява с Приемо-предавателен протокол, подписан от страните по него.

Съгласно чл.1 на раздел 2 *Цена и начин на плащане* от договора недвижимите имоти, предмет на този договор и подробно описани по-горе, се продават на Купувача срещу цена в размер на

- Данъчната оценка на недвижимия имот, описан в чл.1, ал.1, т.1 от този договор е в размер на , съгласно Удостоверение № 1128 от 28.03.2011 год. на отдел МТД при Община „Тунджа”

- Данъчната оценка на недвижимия имот, описан в чл.1, ал.1, т.2 от този договор е в размер на , съгласно Удостоверение № 1127 от 28.03.2011 год. на отдел МТД при Община „Тунджа”

Цената посочна в чл.2, ал.1 от този договор , както и дължимите за настоящата сделка данъци и такси, са заплатени от Купувача, както следва:

1. Сумата от , представляваща депозит за участие в търга, съгласно Решение № 403 на Общински съвет на Община Тунджа от Протокол № 29/17.11.2009 год., е заплатена с преводно нареждане от 11.01.2010 год.

2. Сумата от _____ представляваща разликата между внесеня депозит за участие в търга и 10% от достигнатата тръжна цена, е заплатена с преводно нареждане от 18.12.2009 год.

3. Сумата от _____, представляваща част от остатъка от продажната цена съгласно чл. II, т. 2 от Предварителен договор за продажба сключен между Продавача и Купувача на 11.01.2010 год., изменен с Анекс № 1 от 08.11.2011 год. - е заплатена с преводно нареждане от 11.12.2010 год.

4. Сумата от _____, представляваща остатъкът от продажната цена по чл. II, т. 1 от този договор - е заплатена с преводно нареждане от 30.03.2011 год.

5. Сумата от _____, представляваща административна такса – с преводно нареждане от 30.03.2011 год.

6. Сумата от _____, представляваща местен данък, определен съгласно ЗМДТ - с преводно нареждане от 30.03.2011 год.

Общо закупената от „Джей Би Солар“ ООД земя в землището на с. Безмер, общ. Тунджа, област Ямбол за разполагане на две Фотоволтаични електроцентрали е с площ от _____ дка, на обща стойност _____ лева. Закупената земя на стойност _____ е заприходена като дълготраен актив по сметка 201 „Земни“ в баланса на проверяваното дружество и върху тази земя са построени двете фотоволтаични електроцентрали.

Проверката установи, че строежът и приемането в експлоатация на двете фотоволтаични електроцентрали в селището на с. Безмер, обл. Ямбол е изпълнен съгласно изискванията на Закона за устройство на територията /ЗУТ/ и другите нормативни актове а именно:

I. ФОТОВОЛТАИЧНА ЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛА 5000 kW, УПИ I-289, по КВС

◆ Одобрени проекти на 05.01.2011 год. и 25.04.2012 год. от Главен архитект на община „Тунджа“.

◆ Разрешение за строеж № 4 от 05.01.2011 год., издадено от Главен архитект на община „Тунджа“ гр. Ямбол, влязло в сила на 25.01.2011 год., забележка на основание чл. 154, ал. 2, т. 5 от ЗУТ от 25.04.2012 год.

◆ Заповедна книга № 017 от 12.04.2012 год., заверена от управителя на „Контрол инженеринг“ АД гр. София.

◆ Протокол образец 2 от 10.04.2012 год. за откриване на стойтелна прощадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи от техническата инфраструктура.

◆ Констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа от 30.05.2012 год. с решение, че строежа е изпълнен съгласно одобрените инвестиционни проекти, изискванията към строежите по чл. 169, ал. 1 и 2 от ЗУТ и че наличната строителна документация в достатъчна степен характеризира изпълненото строителство.

◆ С Протокол обр. 16 от 15.06.2012 г. е установена годността за ползване на строежа „Фотоволтаична централа 5000 kW, УПИ I-289, по КВС“, с местонахождение в землището на с. Безмер обл. Ямбол.

◆ 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, но не по-късно от 30 дни от датата на подаване на искане, придружено със съответните документи, включително за извършени 72-часови проби.

В чл. 31, ал. 11 от ЗВЕИ в сила от 10.04.2012 г. е регламентирано, че когато е предвидено отделни части от енергийния обект да бъдат въвеждани поетапно в експлоатация, цената за изкупуване на електрическата енергия 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 в експлоатация на съответната част и определената от ДКЕВР преференциална цена към тази дата и се определя по методика, приета от ДКЕВР.

Обект „Фотоволтаична централа 5000 kW, УПИ I-289, по КВС е въведен в експлоатация изцяло на един етап. Централата е въведена в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Я-68 от 20.06.2012 год., издадено на основание чл.222, ал.1, т.8 и чл. 177, ал.2 от Закона за устройството на територията/ЗУТ/, от Дирекция Национален строителен контрол-РДНСК-Югоизточен район при Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

II. ФОТОВОЛТАИЧНА ЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛА 5000 kW, УПИ II-290, по КВС

◆ Одобрени проекти на 05.01.2011 год. и 25.04.2012 год. от Главен архитект на община „Тунджа”.

◆ Разрешение за строеж № 3 от 05.01.2011 год., издадено от Главен архитект на община „Тунджа” гр.Ямбол, влязло в сила на 25.01.2011 год., забележка на основание чл.154, ал.2, т.5 от ЗУТ от 25.04.2012 год.

◆ Заповедна книга № 016 от 12.04.2012 год., заверена от управителя на „Контрол инженеринг” АД гр.София.

◆ Протокол образец 2 от 10.04.2012 год. за откриване на стойтелна прощадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи от техническата инфраструктура.

◆ Констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа от 30.05.2012 год. с решение, че строежа е изпълнен съгласно одобрените инвестиционни проекти, изикванията към строежите по чл.169, ал.1 и 2 от ЗУТ и че наличната строителна документация в достатъчна степен характеризира изпълненото строителство.

◆ С Протокол обр.16 от 15.06.2012 г. е установена годността за ползване на строежа „Фотоволтаична централа 5000 kW, УПИ II-290, по КВС , с местонахождение в землището на с. Безмер обл. Ямбол

◆ Обект „Фотоволтаична централа 5000 kW, УПИ II-290, по КВС е въведен в експлоатация изцяло на един етап. Централата е въведена в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Я-69 от 20.06.2012 год., издадено на основание чл.222, ал.1, т.8 и чл. 177, ал.2 от Закона за устройството на територията/ЗУТ/, от Дирекция Национален строителен контрол-РДНСК-Югоизточен район при Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Приложение от № 1 до № 9

Изграждане на Фотоволтаичните електроцентрали в землището на с. Безмер, общ. Тунджа, област Ямбол.

1. Фотоволтаична електроцентрала „Джей Би Солар”-Безмер I, находяща се в землището на с. Безмер, обл.Ямбол, УПИ I-289 м. ”Чобан чешма”.

◆ На 09.04.2010 г. между

, производител и

Ямбол. е сключен ***Предварителен договор №*** за присъединяване на Фотоволтаичната електрическа централа, находяща се в с. Безмер, община Тунджа, месността „Чобан чешма” ПИ №00289, с максимална пикова мощност 5 000 kWp към електроразпределителната мрежа на Ямбол.

Съгласно чл. 3 от договора, цената за присъединяване и начина на плащане се определя в договора за присъединяване съгласно Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия /цените са индивидуални и включват действителните разходи за изграждане на съоръженията за присъединяване към мрежата на .

◆ След изготвено от страна на дружеството Искане за сключване на договор за присъединяване на електрическа централа към електроразпределителната мрежа Вх.№ 112084738/09.02.2011 год., в гр.Ямбол между „Джей Би Солар” ООД гр.София представлявано от , производител и , гр. Пловдив е сключен ***Договор за присъединяване №*** от 09.02.2011 год. на Фотоволтаичната електрическа централа, находяща се в с. Безмер, община Тунджа, месността „Чобан чешма” ПИ №00289, с максимална пикова мощност 5 000 kWp към

електроразпределителната мрежа на _____ Производителя, която ще се присъедини към централа-собственост на _____ представлява: „Поетапно изграждане на Фотоволтаична система с обща инсталирана мощност 5 000 kWp, УПИ I-289 идентичен с ПИ №00289, месността „Чобан чешма, землище с.Безмер общ.Тунджа“. Съгласно чл. 7.1 от договора, Производителят се задължава да плати на _____ цена за присъединяване, определена по реда на Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия /цените са индивидуални и включват действителните разходи извършени от ЕВН ЕР за присъединяване на електрическата централа/.

◆ На 06.04.2012 год. в гр.Ямбол между „Джей Би Солар“ ООД, представлявано от _____ и _____, гр.Пловдив е сключен **Анекс към Договор за присъединяване № _____ 09.02.2011 год.** на Фотоволтаичната електрическа централа с максимална пикова мощност 5 000 kWp, местонахождение имот УПИ I-289, идентичен с ПИ 000289, находяща се в с. Безмер, общ. Тунджа, м. „Чобан чешма“, с който се правят корекции в чл. 2, ал. 1 от договора относно мястото и съоръженията за присъединяване.

◆ На 10.04.2013 год., преди приемане на Правилата за търговия с електрическа енергия (ПТЕЕ) от Министерството на енергетиката, между „Джей Би Солар“ ЕООД и _____, гр. Пловдив е подписан Договор за достъп до електроразпределителната и електропреносната мрежа с предмет: „Осигуряване от страна на _____ на достъп до електроразпределителната и електропреносна мрежа, измерване, валидиране, обработка, съхраняване и предоставяне на данните за измереното количество произведена/потребена енергия на ползвателите на мрежата на крайния снабдител и ЕСО, както и заплащането на всички предоставени услуги в случаите, когато за тях е определена цена от ДКЕВР“. Настоящия договор се сключва за срок до одобряване от ДКЕВР на Общи условия на договорите за достъп до електроразпределителната мрежа за производители съгласно чл.30 от ЗЕВИ и сключване на нов договор за достъп при одобрени Общи условия, и поражда действие от датата на неговото подписване от страните.

С одобряването на Правилата за търговия с електрическа енергия се преподписва нов договор за достъп на производител на електрическа енергия до електроразпределителната мрежа, собственост на _____, както следва:

На основание издаденото Разрешение за ползване на обекта, на 26.07.2013 г. е подписан **Договор № _____ год. между _____** със седалище и адрес гр.Пловдив и „Джей Би Солар“ ЕООД гр.София **за достъп** на производител на електрическа енергия до електроразпределителната мрежа, собственост на _____

. Договорът е сключен на основание чл.84, ал.2 от Закона за енергетиката (ЗЕ), чл. 30 от Закона за енергията от възобновяеми източници/ЗЕВИ/ и чл. 24, ал.1 от Правилата за търговия с електрическа енергия(ПТЕЕ). С договора е предоставен достъп и системни услуги на производителя на електроенергия от възобновяеми източници до електроразпределителната мрежа за осигуряване на нормални технически условия за работа на Фотоволтаична електрическа централа Джей Би Солар-Безмер 1, находяща се в с.Безмер, обл.Ямбол, УПИ I-289 м.“Чобан Чешма“, в съответствие с действащото законодателство. Съгласно чл.2.1 от договора Страните се съгласяват, че Производителят ще заплаща задълженията си към _____ за предоставени услуги по определените цени от ДКЕВР.

2. Фотоволтаична електроцентрала „Джей Би Солар“-Безмер 2, находяща се в землището на с. Безмер, обл.Ямбол, УПИ II-290 местността "Чобан чешма".

◆ На 09.04.2010 г. между _____, производител и _____, гр.Ямбол е сключен **Предварителен договор № _____** за присъединяване на Фотоволтаичната електрическа централа, находяща се в с. Безмер, община Тунджа, месността _____

„Чобан чешма” ПИ №00290, с максимална пикова мощност 5 000 kWp към електроразпределителната мрежа на Ямбол.

Съгласно чл. 3 от договора, цената за присъединяване и начина на плащане се определя в договора за присъединяване съгласно Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия /цените са индивидуални и включват действителните разходи за изграждане на съоръженията за присъединяване към мрежата на

♦ След изготвено от страна на дружеството Искане за сключване на договор за присъединяване на електрическа централа към електроразпределителната мрежа Вх.№ 112084733/09.02.2011 год. в гр.Ямбол между „Джей Би Солар” ООД, гр.София представлявано от _____ и _____, гр. Пловдив е сключен

Договор за присъединяване № _____ от 09.02.2011 год. на Фотоволтаичната електрическа централа, находяща се в с. Безмер, община Тунджа, месността „Чобан чешма” ПИ №00290, с максимална пикова мощност 5 000 kWp към електроразпределителната мрежа на _____,

Съгласно договора електрическата централа-собственост на Производителя, която ще се присъедини към електроразпределителната мрежа на _____ представлява: „Поетапно изграждане на Фотоволтаична система с обща инсталирана мощност 5 000 kWp, УПИ II-290 идентичен с ПИ №00290, месността „Чобан чешма, землище с.Безмер общ.Тунджа”. Съгласно чл. 7.1 от договора, Производителят се задължава да плати на _____ цена за присъединяване, определена по реда на Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия /цените са индивидуални и включват действителните разходи извършени от _____ за присъединяване на електрическата централа.

♦ На 06.04.2012 год. в гр.Ямбол между „Джей Би Солар” ООД, представлявано от _____, производител и _____, гр. Пловдив е сключен **Анекс към Договор за присъединяване № _____ год.** на Фотоволтаичната електрическа централа с максимална пикова мощност 5 000 kWp, местонахождение имот УПИ II-290, идентичен с ПИ 000290, находяща се в с. Безмер, общ. Тунджа, м. „Чобан чешма”, с който се правят корекции в чл. 2, ал. 1 от договора относно мястото и съоръженията за присъединяване.

♦ На 10.04.2013 год., преди приемане на Правилата за търговия с електрическа енергия (ПТЕЕ) от Министерството на енергетиката, между „Джей Би Солар” ЕООД и _____ гр. Пловдив е подписан Договор за достъп до електроразпределителната и електропреносната мрежа с предмет: „Осигуряване от страна на _____ на достъп до електроразпределителната и електропреносна мрежа, измерване, валидиране, обработка, съхраняване и предоставяне на данните за измереното количество произведена/потребена енергия на ползвателите на мрежата на крайния снабдител и ЕСО, както и заплащането на всички предоставени услуги в случаите, когато за тях е определена цена от ДКЕВР”. Настоящия договор се сключва за срок до одобряване от ДКЕВР на Общи условия на договорите за достъп до електроразпределителната мрежа за производители съгласно чл.30 от ЗЕВИ и сключване на нов договор за достъп при одобрени Общи условия, и поражда действие от датата на неговото подписване от страните.

С одобряването на Правилата за търговия с електрическа енергия се преподписва нов договор за достъп на производител на електрическа енергия до електроразпределителната мрежа, собственост на _____, както следва:

На основание издаденото Разрешение за ползване на обекта, на 26.07.2013 г. е подписан **Договор № _____ от 26.07.2013 год.** между _____

_____ със седалище и адрес гр.Пловдив и „Джей Би Солар” ЕООД гр.София **за достъп** на производител на електрическа енергия до електроразпределителната мрежа, собственост на _____, Договорът е сключен на

основание чл.84, ал.2 от Закона за енергетиката (ЗЕ), чл. 30 от Закона за енергията от възобновяеми източници/ЗЕВИ/ и чл. 24, ал.1 от Правилата за търговия с електрическа енергия(ПТЕЕ). С договора е предоставен достъп и системни услуги на производителя на електроенергия от възобновяеми източници до електроразпределителната мрежа за осигуряване на нормални технически условия за работа на Фотоволтаична електрическа централа Джей Би

Солар-Безмер 2, находяща се в с.Безмер, обл.Ямбол, УПИ II-290, м."Чобан Чешма", в съответствие с действащото законодателство. Съгласно чл.2.1 от договора Страните се съгласяват, че Производителят ще заплаща задълженията си към _____ за предоставени услуги по определените цени от ДКЕВР.

Приложение от № 10 до № 15

Сключени договори за заеми от банкови институции и от свързани лица.

Сключени договори за заеми от свързани лица:

През периода 2012 год.-2014 год. от „Джей Би Солар“ ЕООД гр.София са сключени два дългосрочни договора за заеми със свързани лица за изграждане на енергиени обекти – два броя фотоволтаични електрически централи, както следва:

◆ На 16.04.2012 год. между Астронерджи Солар България ЕООД- Equity Loan (Мажоритарен собственик) -Заемодателят представлявано от _____, в качеството му на управител и Джей Би солар ЕООД- Заемополучателят, представлявано от _____ гражданин на Южна Корея, действащ в правомощията си на управител е сключено Споразумение за заем от _____. Заемът е със срок за погасяване _____ и е с лихва

- В периода от 17.04.2012 г. до 31.12.2012 г. по валутна банкова сметка в _____, гр. София са постъпили заемни средства в размер на _____, или левова равностойност. Средствата са отчетени по Д-та на сметка 504000 „Разплащателна сметка в евро” и по К-т сметка 153000 „Заеми от свързани лица”. През месец август на отчетната 2012 год. полученият заем в размер на _____, или лева е издължен от Заемополучателят-Джей Би Солар ЕООД на Заемодателят в пълен размер.

◆ На 30.05.2012 год. между Астронерджи Солар България ЕООД-„CDB loan” „(Мажоритарен собственик)-Заемодателят, представлявано от _____, в качеството му на управител и Джей Би Солар ЕООД- Заемополучателят, представлявано от _____ гражданин на Южна Корея, действащ в правомощията си на управител е сключено Споразумение за заем от _____. Заемът е със срок за погасяване _____ месеца и е с фиксирана лихва съставена от следните компоненти: шестмесечна лихва от _____ + такса на финансовия консултант + шестмесечния юрибор.

- В периода от 13.06.2012 г. до 31.12.2012 г. по валутна банкова сметка в _____ гр. София _____ са постъпили заемни средства в размер на _____ левова равностойност. Средствата са отчетени по Д-та на сметка 504001 „Разплащателна сметка в евро” и по К-т сметка 153000 „Заеми от свързани лица”. Видно от приложената към доклада справка през 2012 год. от страна на Заемополучателят-Джей Би Солар ЕООД са погасени през месец декември 2012 год. общо _____ като към края на посочената година неиздължената сума по заема е в размер на _____ левова равностойност.

- В периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 год. по валутна банкова сметка в _____, гр. София _____ са постъпили заемни средства в размер на _____. През посочената отчетна година от дружеството е изплатена главница в размер на _____ като към края на посочената година неиздължената сума по заема е в размер на _____, или _____

- В периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. по валутна банкова сметка в _____ гр. София са постъпили заемни средства в размер на _____ или _____. През посочената отчетна година от дружеството е изплатена главница в размер на _____, или _____ като към края на посочената година неиздължената сума по заема е в размер на _____ лв.

Приложение от № 16 до № 18

Финансово-стопанска и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени, във връзка с отчетените приходи:

♦ Съгласно чл. 31, ал. 1 от Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗВЕИ - изм. изцяло - ДВ, бр. 29 от 2012 г., в сила от 10.04.2012 г.), електрическата енергия от възобновяеми източници се изкупува от обществения доставчик, съответно от крайните снабдители по определената от КЕВР преференциална цена, действаща към датата на въвеждане в експлоатация по смисъла на Закона за устройство на територията на енергийния обект за производство на електрическа енергия, а за обектите по чл. 24, т. 1 - към датата на заявлението за извършено монтиране на инсталация за производство на електрическа енергия, подадено до разпределителното предприятие по реда на наредбата по чл. 116, ал. 7 от Закона за енергетиката.

В чл. 31, ал. 2 от ЗВЕИ, електрическата енергия от възобновяеми източници по ал. 1 се изкупува въз основа на сключени дългосрочни договори за изкупуване.

С разпоредбата на § 8, ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗВЕИ, обн.ДВ, бр.35 от 03.05.2011г., в сила от 03.05.2011г.) е регламентирано, че в срок до един месец от датата на влизането в сила на закона, 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 ЗВЕИ, 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 (каквито са Фт ВЦ „Безмер 1 и Безмер 2“) – 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 техникоикономически 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 централи с инсталирана мощност над 200 кВт, е в размер на 485,60 лв./МВтч без ДДС, включваща следните елементи: за експлоатационни разходи – 30,73 лв./МВтч (6,33% от цената); за разходи за амортизации – 216,34 лв./МВтч (44,55%); и за възвръщаемост – 238,53 лв./МВтч. (49,12% от цената).

За реализация на произведената електрическа енергия от фотоволтаичните системи на дружеството „Джей Би Солар“ ЕООД -Безмер 1 и Безмер 2 са сключени два договора за изкупуване на електрическа енергия, както следва:

1. Договор за изкупуване на електрическа енергия № 735/27.07.2012 год.

На 27.07.2012 год. в гр.Пловдив между „Джей Би Солар“ ЕООД гр.София, представлявано от Джин Юнг Шин, наричано „Продавач“ и „ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ“ АД гр.Пловдив, представлявано от Стефан Младенов Заманов-член на УС и Йорг Золфернер-председател на УС, действащ чрез пълномощник Димитринка Станкова Чупетловска, наричано „Купувач“ е подписан договор № 735 за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник. Договорът е сключен на основание чл. 94а, ал.3 от Закона за енергетиката/обн.ДВ,чр.107 от 09.12.2003 г./.

Съгласно чл.1 от договора ПРОДАВАЧЪТ произвежда електрическа енергия от възобновяеми източници чрез енергиен обект: „Фотоволтаична електрическа централа „Джей Би Солар-Безмер 1“, находящ се в УПИ I-289 по КВС на землище с.Безмер, община Тунджа, област Ямбол, а КУПУВАЧЪТ купува по преференциални цени цялото количество произведена и доставена от ПРОДАВАЧА активна електрическа енергия от възобновяеми източници с изключение на количествата, които ПРОДАВАЧЪТ ползва за собствени нужди по свой избор ползва за собствено потребление и за снабдяване на свои клонове, предприятия и обекти или продава по свободно договорени цени по реда на глава девета, раздел VII от ЗЕ и/или на балансиращия пазар. Страните постигат съгласие КУПУВАЧЪТ да започне изкупуване на произвежданата от ПРОДАВАЧА електрическа енергия по преференциални цени от датата на издаване на документа, удостоверяващ въвеждането на обекта в експлоатация при определения със закона ред.

Съгласно чл. 5.1 от Раздел IV „Цени и плащания“ от договора, произведената активна електрическа енергия от възобновяеми източници се изкупува от КУПУВАЧА по определената от ДКЕВР преференциална цена, действаща в конкретния случай, съобразно приложимото законодателство, в съответствие с вида на енергийния обект, който се определя от ПРОДАВАЧА, чрез подаване до КУПУВАЧА на Декларация по образец-Приложение 2.

В чл.16, ал.3 от ЗЕВИ е регламентирано, че цената, по която Производителя ще продава на Купувача електрическата енергия е определена с Решение на ДКЕВР № Ц-18 от 20.06.2011 г. и е 485.60 лв./MWh без ДДС.

В чл.5, ал.6 от договора за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник е регламентиран реда за плащане-срещу представена от Производителя фактура с дата последно число на отчетния месец, за дължимите суми, изчислени по реда на този договор за предходния месец.

По време на финансовата инспекция се извърши проверка на съставените от „Джей Би Солар“ ЕООД първични счетоводни документи, счетоводни записвания, годишни финансови отчети, както и информация от Агенцията за устойчиво и енергийно развитие относно заявени, издадени и прехвърлени гаранции за произход на електрическата енергия се установи:

Измерването на нетната активна електрическа енергия, произвеждана от енергийния/ните обекти и доставяна в електроразпределителната мрежа е регламентирано с чл. 4 от договора-чрез монтирано средство за търговско измерване, ежемесечно по реда на

склучения договор за достъп. На базата на извършения отчет се съставя протокол, въз основа на който страните уреждат взаимоотношенията си.

Проверката установи, че фактурите за продажба на ел. енергия са издавани ежемесечно, като данните в тях са въз основа на двустранно подписани протоколи за измерена електрическа енергия между представители на „ЕВН България Електроснабдяване“ АД и „Джей Би Солар“ ЕООД.

Съгласно т. 17 „д“ от МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, в цената на придобиване на един имот, машина и съоръжение се включват и разходи за тестване дали активът функционира правилно след приспадане на нетните приходи от продажба на произведените единици до привеждане на актива на това местоположение и в това състояние.

По време на финансовата проверка се установи, че в документацията на „Джей Би Солар“ ЕООД е наличен Протокол за проведена 72-часова проба при експлоатационни условия на етапа от строежа в съответствие с утвърдения пусков график през периода от 9,00 часа на 08.06.2012 год. до 9.00 часа на 11.06.2012 год. на строеж:

- Фотоволтаична електроцентрала 5000 kW в УПИ I-289
- Фотоволтаична електроцентрала 5000 kW в УПИ II-290

В Протокола е посочено, че монтираните машини и съоръжения не са показали отклонения, недопустими по отношение хигиенните изисквания, изискванията за безопасност и и опазването на околната среда, съгласно стандартизационните документи.

Във връзка с изпълнението на договора и реализираните продажби „Джей Би Солар“ ЕООД Фт ЕЦ „Безмер 1“ дружеството е отчетло приходи по години както следва:

- **За 2012 г. приходите** от произведената електроенергия, отчетени по счетоводна сметка 702000 „Приходи от продажба на ел.енергия“ възлизат на _____ лева без ДДС (Квч заплатена на цена от 0,48560 лв/квтч). За произведената активна електрическата енергия, Агенцията за устойчиво и енергийно развитие е издала и прехвърлила на дружеството гаранции за произход. Същото е ставало ежемесечно на база на получените от ЕВН Електроразпределение АД протоколи за получената енергия, на основание чл.7, ал.2, т.8 от Закона за енергията от възобновяеми източници.

За годината са издадени общо 6 бр. фактури от „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 1, придружени с протоколи за измерена електрическа енергия, произведена и отдадена в електроразпределителната мрежа, съставени на бланка на ЕВН и подписани от представители на двете страни. Първият протокол „за електрическа енергия произведената и отдадена в електроразпределителната мрежа през м. 07.2012 г. от ФтЕЦ Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 1, собственост на „Джей Би Солар“ ЕООД“ е съставен на 31.07.2012 год. От „Джей Би Солар“ ЕООД е издадена фактура № 0000000001/31.07.2012 г. за произведените _____ активна електрическата енергия, отдадена в електроразпределителната мрежа на ЕВН по 0,48560 лв/квтч на стойност

- **За 2013 г. приходите** от произведената електроенергия, отчетени по счетоводна сметка 702000 „Приходи от продажба на ел.енергия“ възлизат на _____ лв без ДДС (_____ Квч заплатена на цена от 0,48560 лв/квтч).

За годината са издадени общо 12 бр. фактури от „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 1, придружени с протоколи за измерена електрическа енергия, произведена и отдадена в електроразпределителната мрежа, съставени на бланка на ЕВН и подписани от представители на двете страни.

- **За 2014 г. приходите** от произведената електроенергия, отчетени по счетоводна сметка 702000 „Приходи от продажба на ел.енергия“ възлизат на _____ лв. без ДДС (_____ Квч заплатена на цена от 0,48560 лв/квтч).

За годината са издадени общо 12 бр. фактури от „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 1, придружени с протоколи за измерена електрическа енергия, произведена и отдадена в електроразпределителната мрежа, съставени на бланка на ЕВН и подписани от представители на двете страни.

За проверяваният период от ФТВЦ „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 1 са произведени и реализирани в електроразпределителната мрежа на ЕВН общо на стойност

2. Договор за изкупуване на електрическа енергия № 765/31.07.2012 год.

На 31.07.2012 год. в гр.Пловдив между „Джей Би Солар“ ЕООД гр.София, представлявано от Джин Юнг Шин, наричано „Продавач“ и „ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ“ АД гр.Пловдив, представлявано от Стефан Младенов Заманов-член на УС и Йорг Золфернер-председател на УС, действащ чрез пълномощник Димитринка Станкова Чупетловска, наричано „Купувач“ е подписан договор № 735 за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник. Договорът е сключен на основание чл. 94а, ал.3 от Закона за енергетиката/обн.ДВ,чр.107 от 09.12.2003 г./.

Съгласно чл.1 от договора ПРОДАВАЧЪТ произвежда електрическа енергия от възобновяеми източници чрез енергиен обект: „Фотоволтаична електрическа централа „Джей Би Солар-Безмер 2“, находящ се в УПИ II-290 по КВС на землище с.Безмер, община Тунджа, област Ямбол, а КУПУВАЧЪТ купува по преференциални цени цялото количество произведена и доставена от ПРОДАВАЧА активна електрическа енергия от възобновяеми източници с изключение на количествата, които ПРОДАВАЧЪТ ползва за собствени нужди по свой избор ползва за собствено потребление и за снабдяване на свои клонове, предприятия и обекти или продава по свободно договорени цени по реда на глава девета, раздел VII от ЗЕ и/или на балансиращия пазар. Страните постигат съгласие КУПУВАЧЪТ да започне изкупуване на произвежданата от ПРОДАВАЧА електрическа енергия по преференциални цени от датата на издаване на документа, удостоверяващ въвеждането на обекта в експлоатация при определения със закона ред.

Съгласно чл. 5.1 от Раздел IV „Цени и плащания“ от договора, произведената активна електрическа енергия от възобновяеми източници се изкупува от КУПУВАЧА по определената от ДКЕВР преференциална цена, действаща в конкретния случай, съобразно приложимото законодателство, в съответствие с вида на енергийния обект, който се определя от ПРОДАВАЧА, чрез подаване до КУПУВАЧА на Декларация по образец-Приложение 2.

В чл.16, ал.3 от ЗЕВИ е регламентирано, че цената, по която Производителя ще продава на Купувача електрическата енергия е определена с Решение на ДКЕВР № Ц-18 от 20.06.2011 г. и е 485.60 лв./MWh без ДДС.

В чл.5, ал.6 от договора за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник е регламентиран реда за плащане-срещу представена от Производителя фактура с дата последно число на отчетния месец, за дължимите суми, изчислени по реда на този договор за предходния месец.

По време на финансовата инспекция се извърши проверка на съставените от „Джей Би Солар“ ЕООД първични счетоводни документи, счетоводни записвания, годишни финансови отчети, както и информация от Агенцията за устойчиво и енергийно развитие относно заявени, издадени и прехвърлени гаранции за произход на електрическата енергия се установи:

Измерването на нетната активна електрическа енергия, произвеждана от енергийния/ните обекти и доставяна в електроразпределителната мрежа е регламентирано с чл. 4 от договора- чрез монтирано средство за търговско измерване, ежемесечно по реда на сключения договор за достъп. На базата на извършения отчет се съставя протокол, въз основа на който страните уреждат взаимоотношенията си.

Проверката установи, че фактурите за продажба на ел. енергия са издавани ежемесечно, като данните в тях са въз основа на двустранно подписани протоколи за измерена електрическа енергия между представители на „ЕВН България Електроснабдяване“ АД и „Джей Би Солар“ ЕООД .

Във връзка с изпълнението на договора и реализираните продажби „Джей Би Солар“ ЕООД Фт ЕЦ „Безмер 2“ е отчетло приходи по години както следва:

- **За 2012 г. приходите** от произведената електроенергия, отчетени по счетоводна сметка 702000 „Приходи от продажба на ел.енергия“ възлизат общо на _____ лева без ДДС (_____ : заплатена на цена от 0,48560 лв/квтч).

За произведената активна електрическата енергия, Агенцията за устойчиво и енергийно развитие е издала и прехвърлила на дружеството гаранции за произход. Същото е ставало ежемесечно на база на получените от ЕВН Електроразпределение АД протоколи за получената енергия на основание чл.7, ал.2, т.8 от Закона за енергията от възобновяеми източници.

За годината са издадени общо 6 бр. фактури от „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 2, придружени с протоколи за измерена електрическа енергия, произведена и отдадена в електроразпределителната мрежа, съставени на бланка на ЕВН и подписани от представители на двете страни. Първият протокол „за електрическа енергия произведената и отдадена в електроразпределителната мрежа през м. 07.2012 г. от ФТВЦ Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 2, собственост на „Джей Би Солар“ ЕООД“ е съставен на 31.08.2012 год. От „Джей Би Солар“ ЕООД е издадена фактура № 0000000001/31.08.2012 г. за произведените _____ активна електрическата енергия, отдадена в електроразпределителната мрежа на ЕВН по 0,48560 лв/квтч на стойност _____ без ДДС.

- **За 2013 г. приходите** от произведената електроенергия, отчетени по счетоводна сметка 702000 „Приходи от продажба на ел.енергия“ възлизат на _____ лв без ДДС (_____ Квч заплатена на цена от 0,48560 лв/квтч).

За годината са издадени общо 12 бр. фактури от „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 2, придружени с протоколи за измерена електрическа енергия, произведена и отдадена в електроразпределителната мрежа, съставени на бланка на ЕВН и подписани от представители на двете страни.

- **За 2014 г. приходите** от произведената електроенергия, отчетени по счетоводна сметка 702000 „Приходи от продажба на ел.енергия“ възлизат на _____ лв. без ДДС (_____ : заплатена на цена от 0,48560 лв/квтч).

За годината са издадени общо 12 бр. фактури от „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 2, придружени с протоколи за измерена електрическа енергия, произведена и отдадена в електроразпределителната мрежа, съставени на бланка на ЕВН и подписани от представители на двете страни.

За проверяваният период от ФТВЦ „Джей Би Солар“ ЕООД-Безмер 2 са произведени и реализирани в електроразпределителната мрежа на ЕВН общо _____ на стойност _____

Отчетени други приходи от дейността на дружеството по години, както следва:

- **През 2012 г.**, дружеството е реализирало приходи от лихви по разплащателната сметка в размер на _____ лева, отчетени по счетоводна сметка 721000 „Приходи от лихви“.

- **През 2013 год.** дружеството е реализирало приходи от други продажби в размер на _____, отчетени по сметка 702099 „Приходи от други продажби“ от продаден на ЕВН трансформаторен пост.

По счетоводна сметка 709012 „Други приходи“ са отчетени _____ лв. от възстановяване на изплатени застрахователни премии.

По счетоводна сметка 721000 „Приходи от лихви“ през 2013 г. са начислени _____ лв. по разплащателната сметка.

- **През 2014 год.** по счетоводна сметка 721000 „Приходи от лихви“ са начислени _____ лв. от приходи от лихви по разплащателната сметка.

- По счетоводна сметка 709012 „Други приходи“ са отчетени _____ лв. от възстановени такси от ЕВН Електроразпределение ЕАД Пловдив, на основание Решение на Върховния административен съд № 8937/19.06.2013 год.

- По счетоводна сметка 724 000 „Приходи от валутнокурсони разлики” през годината са отчетени 0.31 лв.

Приложение от № 19 до № 28

1.2. Проверка на извършените разходи за инвестиции

Съгласно т. 2.4. „Размер на инвестиционните разходи” от Решение № Ц-18/20.06.2011г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на ел.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”.

При проверката на отчетените инвестиционни разходи от Джей Би Солар” ЕООД гр.София за изграждане на Фотоволтаичните централи Безмер 1 и Безмер 2 към 31.12.2014г., съгласно изготвена справка и приложена към доклада справка и представени на проверката документи /отчети, оборотни ведомости, договори, споразумения, фактури и платежни документи/, се установи, че към посочената дата отчетените инвестиционни разходи са в общ размер на **45 543 424.75** лв. без ДДС, по години както следва:

1.2.1. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2010 година.

Подготовката за изграждане на Фотоволтаичните централи „Безмер 1” и „Безмер 2” е започнала през отчетната 2010 год., като през годината са извършени само общи инвестиционни разходи по изграждането на фотоволтаичния парк. Към 31.12.2010 г. от Джей Би Солар ЕООД са отчетени инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк на обща стойност **118 097.94** лв. без ДДС, в т.ч.: екологична оценка за изграждане на соларен парк; правни консултации; такси и инженерно-геологично проучване. Отчетените общи експлоатационни разходи през 2010 год. в размер на 118 097.94 лв. са отчетени по дебита на сметка 207 000 „ДМА в процес на изграждане”.

При извършената проверка на характера на извършените разходи се установи следното:

♦ На 22.02.2010 год. в гр.Ямбол се сключва Договор № 3 между „Джей Би Солар” ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и гр.Ямбол „ИЗПЪЛНИТЕЛ”, с предмет: Възложителят възлага а Изпълнителят приема да извърши проектирането на ПУП-ПРЗ за имот № 000288, землище с.Безмер, община Тунджа, като договорената цена за извършване на услугата е в размер на 14 900 лв./без ДДС/ или 17 880 лв./с ДДС/. Срокът за изпълнение на настоящия договор е 17.03.2010 год.

Във връзка с изпълнението на договора са съставени две фактури, в т.ч.: № 0000000075/15.03.2010 год. и № 0000000081/17.04.2010 год. на обща стойност 17 880 лв. /с ДДС/, като суми своевременно са издължени от дружеството.

♦ На 22.02.2010 год. в гр.Ямбол се сключва Договор № 4 между Джей Би Солар ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и гр.Ямбол „ИЗПЪЛНИТЕЛ”, с предмет: Възложителят възлага а Изпълнителят приема да извърши проектирането на ПУП-ПРЗ за ел.кабел до имот № 000288, землище с.Безмер, община Тунджа, като договорената цена за извършване на услугата е в размер на 1000 лв./без ДДС/ или 1200 лв./с ДДС/. Във връзка с изпълнението на договора са съставени две фактури, в т.ч.: № 0000000074/15.03.2010 год. и № 0000000077/18.03.2010 год. на обща стойност 1200 лв. /с ДДС/, които своевременно са издължени през месец октомври 2010 год.

♦ На 01.11.2010 год. в гр.София между Джей Би Солар ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и гр.София ИЗПЪЛНИТЕЛ е сключен Договор с предмет: Възложителят възлага а изпълнителят приема срещу възнаграждане да съдейства на Възложителя в процеса

на проектирането, необходимо за реализацията на Обект: „Изграждане на соларен парк „Безмер”, като за сметка на Възложителя избере проектант с опит в проектирането на соларни паркове и му възложи изготвянето на инвестиционния проект на Обекта, контролира дейността на проектанта, включително при съгласуването с и одобряването от компетентните органи на изготвения инвестиционен проект за Обекта така щото последният да може да послужи за издаване на разрешение за строеж на Обекта”. В чл.6 от договора е договорено възнаграждение в размер на _____ Този договор влиза в сила от датата на подписването му и се прекратява с изпълнението му или преди това:

- По взаимно съгласие между страните, изразени писмено.
- С едномесечно писмено предизвестие от която и да е от страните по него.
- При неизпълнение на задълженията на Изпълнителя по настоящия договор, Възложителя има право да развали Договора с отправяне на седмично предизвестие при условие, че в срока на предизвестията неизпълнението не бъде отстранено.

Във връзка с изпълнението на договора е съставена фактура № 000000003/28.02.2013 год. на стойност _____, която сума е изплатена на фирмата изпълнител с платежно нареждане от 01.03.2013 год.

За екологична оценка, проучвателни работи и ел.захранване на соларен парк, от Джей Би Солар ЕООД по две фактури са платени общо _____ лв. на Община Тунджа За извършени правни и консултански услуги по _____ два броя фактури на _____ са изплатени общо _____ лв.

За геоложки проучвания в с.Безмер на _____, са изплатени _____ лв. по фактура № 0000000636/31.08.2010 год. и други.

Към 31.12.2010 год. дружеството е притежавало ДМА –Земни по отчетна стойност в общ размер на _____ лв., платени на _____ по две фактури № _____ от 11.01.2010 год. на стойност _____ и № _____ от 13.12.2010 год., осчетоводени в дружеството по дебита на сметка 201000 „Земни”.

Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2011 година.

През 2011 год. са извършени също само общи разходи по изграждането на фотоволтаичния парк на дружеството в общ размер на _____ лв., които са от платени суми за екологична оценка за изграждане на соларен парк; правни консултации; такси и инженерно-геологично проучване, в т.ч.:

За присъединяване на мощности на ЕВН Електроразпределение АД по 4 бр.фактури (№ 7000025490/27.05.2011 год.; № 7000025488/30.05.2011 год.; № 7000025490/27.05.2011 год. и № 7000025488/30.05.2011 год.) са изплатени общо _____ лв./без ДДС/. За консултански услуги, съгласно договор от 10.02.2010 год. на _____ през посочената година са изплатени общо 41072 лв. и други.

Към 31.12.2011 г. от Джей Би Солар ЕООД са отчетените инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк „Безмер 1 ” и „Безмер 2” общо в размер на _____ лв. без ДДС са осчетоводени по дебита на сметка 207 000/2070 „ДМА в процес на изграждане”.

Към 31.12.2011 г. дружеството е притежавало ДМА–Земни по отчетна стойност общо в размер на _____ лв. лв.

Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2012 година.

Към 31.12.2012 г., в Джей Би Солар ЕООД разходите по изграждането на: Фотоволтаичен парк „Безмер 1” и Фотоволтаичен парк „Безмер 2”, общо в размер на 45 225 324.91 лв. /без ДДС/ са отразени в счетоводните регистри по счетоводна сметка 207000/2070 „Активи в процес на изграждане”. При въвеждане в експлоатация на ДМА са приключени съответно със счетоводна сметка 204000 „Машини и съоръжения”.

Към 31.12.2012 г. общо отчетените инвестиционни разходи за двете Фотоволтаични централи са 45 225 324.91 лв.

Строителството на Фотоволтаична електроцентрала „Безмер 1“ е започнато през 2012 год, съгласно Разрешение за строеж № 4 от 05.01.2011 год., издадено от Главен архитект на община „Тунджа“ гр.Ямбол, влязло в сила на 25.01.2011год. Аналогично строителството на Фотоволтаична електроцентрала „Безмер 2“ е започнато също през 2012 год, съгласно Разрешение за строеж № 3 от 05.01.2011 год., издадено от Главен архитект на община „Тунджа“ гр.Ямбол, влязло в сила на 25.01.2011год.

♦ За изграждането на двете фотоволтаични централи между „Джей Би Солар“ ЕООД и контрагенти на дружеството са сключени следните основни договори, в т.ч.:

1. Договор за възлагане на СМР и доставки за изграждането на „Фотоволтаична електроцентрала, с мощност 5 000 kWp /5 MWp/.

На 29.02.2012 год. е сключен договор между Джей Би Солар ЕООД гр.София, наричано СОБСТВЕНИК и _____, дружество, учредено и съществуващи по законите на Република Корея, със седалище Корея и _____, компания учредена и съществуваща по законите на Република Корея, със седалище Корея, заедно ще се наричат „Консорциум“ или „ИЗПЪЛНИТЕЛ“ с предмет: Собственикът желае да наеме Изпълнителя за проектиране, производство, доставка, изграждане, тестване, поръчка, завършване, гаранция и добро изпълнение на работите, свързани с фотоволтаична (ФЦ) централа с приблизителен капацитет от 5 MW, намираща се в Безмер, Република България (по нататък в този договор наричан „Проект“) и Изпълнителят се съгласи на такова участие, съгласно и предмет на сроковете и условията на Договора.

Обем на работата:

Изпълнителят се задължава да изпълни цялото проектиране, инженеринг, доставка, строителство и валидирани услуги необходими за завършването на Проекта, в съответствие с условията на този Договор. Всички стоки, материали, доставки, оборудване, които ще се доставят, транспортират, монтират или проверяват, както и всички услуги, които ще се извършват от Изпълнителя в съответствие със сроковете и условията на настоящия Договор, ще се наричат в този договор „Работите“. Съгласно чл.4.1 от договора за дейностите, които Изпълнителят е задължен да извърши, според настоящия Договор и неговите Приложения, Собственикът следва да заплати на Изпълнителя общата сума от _____ евро без ДДС за 5 MW от Фотоволтаичната централа. Крайният срок за изпълнението на Проекта е _____

2. Договор за възлагане на СМР и доставки за изграждането на „Фотоволтаична електроцентрала, с мощност 5 000 kWp /5 MWp/

♦ На 29.02.2012 год. е сключен договор между Джей Би Солар ЕООД гр.София, наричано СОБСТВЕНИК и _____, дружество, учредено и съществуващо по законите на Република Корея, със седалище Корея и _____, компания учредена и съществуваща по законите на Република Корея, със седалище Корея, заедно ще се наричат „Консорциум“ или „ИЗПЪЛНИТЕЛ“ с предмет: Собственикът желае да наеме Изпълнителя за проектиране, производство, доставка, изграждане, тестване, поръчка, завършване, гаранция и добро изпълнение на работите, свързани с фотоволтаична (ФЦ) централа с приблизителен капацитет от 5 MW, намираща се в Безмер, Република България (по нататък в този договор наричан „Проект“) и Изпълнителят се съгласи на такова участие, съгласно и предмет на сроковете и условията на Договора.

Обем на работата:

Изпълнителят се задължава да изпълни цялото проектиране, инженеринг, доставка, строителство и валидирани услуги необходими за завършването на Проекта, в съответствие с този Договор. Всички стоки, материали, доставки, оборудване, които ще се доставят, транспортират, монтират или проверяват, както и всички услуги, които ще се извършват от Изпълнителя в съответствие със сроковете и условията на настоящия Договор, ще се наричат в този договор „Работите“. Съгласно чл.4.1 от договора за дейностите, които Изпълнителят е задължен да извърши, според настоящия Договор и неговите Приложения, Собственикът следва да заплати на Изпълнителя общата сума от _____ евро без ДДС за 5 MW от Фотоволтаичната централа. Крайният срок за изпълнението на Проекта е _____

Видно от гореизложеното общата договорена стойност по двата договора за изграждане на двете Фотоволтаични електроцентрали е евро без ДДС.

Във връзка с изпълнението на договора по изграждането на парка, през 2012 г. от Изпълнителя са съставени 5 бр. фактури, в т.ч.: № 00000003/17.04.2012 г., № 00000016/03.09.2012 год.; № 00000013/26.06.2012 год.; № 00000010/12.06.2012 год. и № 00000007/10.05.2012 год. на обща стойност лв. /без ДДС/ или лв./с ДДС/.

За извършените услуги за инженеринг, доставка и строителство на парка от Изпълнителя са съставени 6 бр. фактури, в т.ч.: №201204340/24.04.2012 г., № 00000006/08.06.2012 год.; № 00000004/08.06.2012 год.; № 00000008/14.06.2012 год. и № 00000010/26.06.2012 год.и 00000011/31.07.2012 год на обща стойност лв./без ДДС/ или лв./с ДДС/.

Във връзка с разгледаните по-горе два броя договори за изграждане на Фотоволтаичен парк Безмер 1 и Безмер 2 проверката констатира следното:

На 31.01.2013 год. е подписано Споразумение за прекратяване на Договор за инженеринг, доставка и изграждане на проект за българска 5 MW фотоволтаична централа (Безмер 1) от 29.02.2012 год. *подробно разгледан по горе*. Страните са се споразумяли за следното: с оглед на това, че Изпълнителят е изпълнил надлежно всички свои задължения, то Договорът се прекратява считано от 31.01.2013 год. На същата дата е сключено аналогично Споразумение за прекратяване на Договор за инженеринг, доставка и изграждане на проект за българска 5 MW фотоволтаична централа (Безмер 2).

3. На 13.03.2012 год. в гр.София се сключва Договор за управление на проект между Джей Би Солар ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и гр.София, с предмет: „Предоставяне услуги за управление на Фотоволтаичния проект, чиято основна цел е мениджър на проекта да извърши контрол на инвеститора в полза на Собственика по време на изпълнение на Фотоволтаичния проект, по отношение на управлението, технически въпроси, финансирането и въвеждане в експлоатация на Фотоволтаичната инсталация. За изпълнение на услугите, заложен в това Споразумение Собственикът дължи на Ръководителя на проекта възнаграждение (Такса обслужване), изчислена въз основа на капацитета на Фотоволтаичната инсталация и в размер на евро на 1 МЕГАВАТ ПИК /без ДДС/, или общия размер на сумата от), или лв./ без ДДС/. Сроктът на настоящия договор влиза в сила от датата на подписването му и следва да бъде ефективен докато Фотоволтаичната инсталация бъде официално пусната в експлоатация с Разрешение за ползване и издаване на Сертификат за завършване по ИДС договора.

Във връзка с изпълнениена договора от фирма гр.София са съставени три броя фактури, в т.ч.: № 000000027/30.05.12 год.; №000000037/15.06.12 год. и № 000000074/20.11.12 год. на обща стойност лв./без ДДС/ или лв./с ДДС/.

5.На 15.03.2012 год. в гр.София се сключва Агентски Договор между Джей Би Солар ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и гр.София, като местен АГЕНТ за Фотоволтаичен проект „Безмер-2” 5 MWp с предмет: С настоящето Възложителя възлага и Местния Агент приема срещу възнаграждение от /без ДДС/ да предостави всички видове местни услуги за развитие, дейности и работи за ФВ проект и Дружеството СИЦ,

изпълнение на ФВ проект, също така да предостави съответно местно експертно съдействие и консултации в рамките на развитието на проекта, както и всички други въпроси по навременното въвеждане в експлоатация на ФВ инсталацията

. Настоящият Договор влиза в сила от деня на подписването му и ще бъде в сила докато ФВ инсталацията бъде официално пусната в експлоатация с „Разрешение за ползване”.

6. На 15.03.2012 год. в гр.София се сключва Агентски Договор между Джей Би Солар ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и гр.София, като местен АГЕНТ за

Фотоволтаичен проект „Безмер-1” 5 MWp с предмет: С настоящето Възложителя възлага и Местния Агент приема срещу възнаграждение от /без ДДС/ да предостави всички видове местни услуги за развитие, дейности и работи за ФВ проект и Дружеството СИЦ,

консултации в рамките на развитието на проекта, както и всички други въпроси по навременното въвеждане в експлоатация на ФВ инсталацията

Настоящият Договор влиза в сила от деня на подписването му и ще бъде в сила докато ФВ инсталацията бъде официално пусната в експлоатация с „Разрешение за ползване”.

Общата стойност на двата договора за осъществена подкрепа на местно ниво при изграждане на Фотоволтаичния парк е в размер на /без ДДС/ или лв./с ДДС/. Във връзка с изпълнението на двата Агентски договора са съставени две фактури, в т.ч.: № 00000000254 и № 00000000254 и двете от 12.06.2012 год.

7. На 10.01.2012 год. в гр.София се сключва Договор за посредничество между Джей Би Солар ЕООД гр.София-ВЪЗЛОЖИТЕЛ и Република Корея-ПОСРЕДНИК с предмет: Възложителят възлага а Посредникът приема срещу възнаграждение и в рамките на уговорения срок да извърши дейност по намиране и свързване на Възложителя с трето лице/трети лица, с цел сключване на договор с предмет: „Цялостно проектиране, инженеринг, доставка и строителство на фотоволтаична централа, съгласно клаузите на настоящия договор”.

При сключване на договор между Възложителя и трето лице (проектоизпълнител предложен от Посредника в изпълнение на настоящия договор, Възложителят дължи на посредника възнаграждение в размер на на всеки МЕГАВАТ ПИК от планираната фотоволтаична централа, посочена в Приложение № 1 от настоящия договор или общо възнаграждение в размер на , левова равностойност лв./без ДДС/. Срокът на настоящия договор влиза в сила от датата на подписването му от страните и има действие за срок до 30.04.2012 год.

Във връзка с изпълнение на договора от посредническата фирма е издадена фактура № EP 121227004/27.12.12 год. на стойност лв./без ДДС/ или лв./с ДДС/ и сумите своевременно са платени от дружеството.

Видно от гореизложеното, към 31.12.2012 г. дружеството е притежавало ДМА по отчетна стойност и е извършило разходи за придобиване на ДМА в общ размер на

, осчетоводени по счетоводни сметки, както следва:

- по счетоводна сметка № 201000 „Земи” – ;
- по счетоводна сметка № 204000 „Машини и съоръжения” – лв;

Беше констатирано, че Фотоволтаичният парк е въведен в експлоатация от Дирекция Национален строителен контрол-РДНСК-Югоисточен район при Министерството на регионалното развитие и благоустройството същата година, както следва: Обект „Фотоволтаична централа 5000 kW, УПИ I-289, по КВС е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Я-68 от 20.06.2012 год. а Обект „Фотоволтаична централа 5000 kW, УПИ II-290, по КВС е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Я-69 от 20.06.2012 год

След въвеждане на двете Фотоволтаични централи в експлоатация извършените разходи за инвестицията общо в размер на 45 485 923.34 лв. са отписани от сметка № 207000 „Активи в процес на изграждане” и осчетоводени като дълготрайни материални активи по счетоводна сметка № 204000 „Машини и съоръжения” на дружеството.

Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2013 година.

Проверката констатира, че през 2013 год. в дружеството не са извършвани инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк „Безмер 1 ” и „Безмер 2”, видно от приложената към доклада справка за отчетените инвестиционни разходи.

Предвид горното към 31.12.2013 г. от Джей Би Солар ЕООД отчетените инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк „Безмер 1 ” и „Безмер 2” са общо в размер на **45 225 324.91**лв. без ДДС, колкото са и в края на предходната 2012 год.

Към 31.12.2013 г. дружеството е притежавало дълготрайни материални активи -Земи по отчетна стойност в общ размер на лв., отчетени по счетоводна сметка 201 000 „Земи”.

Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2014 година.

През отчетната 2014 год. от Джей Би Солар ЕООД са отчетени инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк „Безмер 1 ” и „Безмер 2”, в общ размер на **57 501.41** лв. без ДДС осчетоводени по сметка 204 000 „Машини и съоръжения”, както следва:

Във връзка с изплатената сума проверката установи, че на 01.10.2014 год. между „Джей Би Солар” ЕООД и гр.София е сключен Договор за доставка и инсталиране на оборудване, с предмет: Доставка и работата по инсталиране на Трифазен реактор с необходимата мощност, 400V 50 Hz, комутационна и управляема апаратура с енергиен анализатор и табло -4 броя (2 броя за обект ФВ Централа Безмер 1 и 2 броя за обект ФВ Централа Безмер 2. Договорът е на стойност лв., /без ДДС/, или левова равносност /без ДДС/. Настоящият договор влиза в сила от датата на подписването му. При получаването на реактора и комутационната апаратура е съставен и двустранно подписан Приемо-предавателен протокол от 23.12.2014 год.

На основание издадена от производителя фактура № 368/01.10.2014 год. на стойност лв., без ДДС, с платежно нареждане от 11.11.2014 год. сумата е издължена от проверяваното дружество в пълен размер. След доставката и монтажа им реакторите са осчетоводени по счетоводна сметка 204000 „Машини и съоръжения”.

Към 31.12.2014 г. дружеството е притежавало дълготрайни материални активи, както следва:-Земи по отчетна стойност в общ размер на лв., отчетени по счетоводна сметка 201 000 „Земи” и машини и съоръжения - лв., отчетени по счетоводна сметка 204000 „Машини и съоръжения”.

♦ Съгласно гореизложеното, извършените и отчетени инвестиционни разходи от Джей Би Солар ЕООД за изграждане на Фотоволтаичен парк „Безмер 1” и „Безмер 2” за периода от 01.01.2010г. до 31.12.2014г., са общо в размер на **45 543 424.75** лв. без ДДС.

Приложение от № 29 до № 40

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

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

Дружеството е начислявало амортизация на материалните дълготрайни активи по линейния метод в зависимост от очаквания полезен живот:

За периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2014 г. дружеството е начислявало амортизация на дълготрайните материални активи на ФТЦВ „Безмер 1” и „Безмер 2” счетоводна политика, чрез линеен метод на база очаквания срок на полезния живот за отделните групи активи, както следва:

- машини и соръжения, включващи: електропреносна мрежа, модулни конструкции, БКТП, инвертори, трансформатори, генераторни кутии оборудване /Соларни панели/ на ФЕЦ ; с-ма видеонаблюдение, осветление – 20 год.

- Земя – не се амортизира.

Проверката установи, че начислените към 31.12.2014 г. амортизации за ДМА на двете Фотоволтаични електроцентрали на дружеството отразени по счетоводна сметка 241400 „Амортизации машини и оборудване” възлизат общо на _____, в т.ч.:

Начислени амортизации на дълготрайни материални активи на ФЕЦ „Безмер 1”

Начислените към 31.12.2014 г. амортизации за ДМА отразени по счетоводна сметка 241400 „Амортизация машини и оборудване” възлизат общо на _____ лв.

Начисляването на амортизациите е стартирало след въвеждането в експлоатация на дълготрайните активи, отразени по счетоводна сметка 241400 „Амортизации на машини и съоръжения”, както следва: за 2012 год. са _____ лева, за 2013 год. – _____ лева и за 2014 год. – _____ лева.

След начисляване на амортизации в размер на _____ лева, балансовата стойност на ДМА към 31.12.2014 год. е _____ лева. /

Начислени амортизации на дълготрайни материални активи на ФЕЦ „Безмер 2”

Начислените към 31.12.2014 г. амортизации за ДМА отразени по счетоводна сметка 241400 „Амортизации машини и оборудване” възлизат общо на _____ лв.

Начисляването на амортизациите е стартирало след въвеждането в експлоатация на дълготрайните активи, отразени по счетоводна сметка 241400 „Амортизации на машини и съоръжения” и по години са както следва: за 2012 год. са _____ лева, за 2013 год. – _____ лева и за 2014 год. – _____ лева.

След начисляване на амортизации в размер на _____ лева, балансовата стойност на ДМА към 31.12.2014 год. е _____

Приложение от № 41 до № 42

Финансово-стопанска и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени, във връзка с отчетените оперативни разходи:

В Решение № Ц-18/20.06.2011г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на електрическата енергия от възобновяеми енергийни източници, II. Ценообразуващи елементи, т.2.5 “Размер на оперативните разходи” 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.”

Проверка на експлоатационните разходи за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г

При проверка на първичните счетоводни документи, счетоводните регистри, Баланса, ОПР, Главна книга се установи, че през 2012 г. в „Джей Би Солар” ЕООД са осчетоводени по счетоводни сметки от от група 60 „Разходи по икономически елементи” оперативни разходи общо в размер на _____ лв. от които:

- ◆ _____ лв. са от разходи за материали (консумирана ел.енергия за собствени нужди платени на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД -Пловдив.
- ◆ _____ лв. са от разходи за външни услуги, от които:
 - предоставен достъп до електропреносната мрежа от ЕВН _____ лв.
 - отдадена реактивна енергия - _____
 - експлоатация и поддръжка на фотоволтаичния парк - _____ лв.
 - разходи за счетоводни услуги - _____
 - разходи за управление и администрация – _____ лв.
 - други професионални разходи за външни услуги - _____ лв.
 - държавни такси – _____ лв.

- местни данъци и такси – лв.
- разходи за застраховки – лв.

Проверката констатира, че по-съществените разходи за външни услуги през отчетната 2012 год. са следните:

През посочената година за консумирана ел. енергия на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД-Пловдив по 12 бр. фактури (от № 10778376681/31.07.2012 год. до № 1086307846/31.12.2012 год.) от дружеството са платени общо _____ л., в т.ч.: _____ лв. за отдадена реактивна енергия и _____ лв. консумирана ел. енергия за собствени нужди.

За такса достъп до електроразпределителната мрежа по 8 бр. фактури (от № 8082192081/30.09.2012 год. до № 80879163671/31.12.2012 год.) на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД са платени общо _____ лв./без ДДС/. Във връзка с плащаната от дружеството такса достъп до електроразпределителната мрежа на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД се установи следното:

С Решение № Ц-33 от 14.09.2012 год. на ДКВЕР е определена временна такса достъп за двете електроцентрали на Джей Би Солар ЕООД от **189.38 лв. МВтч.**, което представлява 39% от приходите от продажба на електрическа енергия. В посоченият размер таксата е плащана от Джей Би Солар ЕООД на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД през периода от 14.09.2012 год. до 19.06.2013 год.

От страна на проверяваното дружество е подадена Жалба Вх. № Е-12-00-640/28.09.2012 год. до ДКВЕР и Върховния административен съд, с която се оспорва Решение № Ц-33/14.09.2012 год., относно определената такса достъп от 189.38 лв. МВтч.

С Решение на Върховния административен съд (ВАС) № 8937 от 19.06.2013 год. - Петчленен състав-I колегия се отменя временната цена за достъп на производителите на ел. енергия от възобновяеми източници, ползващи преференциални цени, в частта му на раздл III, т.12 а именно: за фотоволтаични електроцентрали с инсталирана мощност над 200 КВтч, въведени в експлоатация в периода от 01.01.2012 год.-30.06.2012 год., която е била определена с решение на ДКВЕР, в размер на 189.38 лв. за МВтч. Във връзка с горното на 04.04.2014 год. е подписана Спогодба между ЕВН България Електроснабдяване ЕАД Пловдив, съгласно която страните се споразумяват ЕВН България Електроснабдяване ЕАД да възстанови на 90% сумите платени от Джей Би Солар като такса достъп в посочения размер. През м.03.2014 год. ДКВЕР приема ново Решение № Ц-6 от 13.03.2014 год., с което се определят постоянни цени за достъп, съгласно което дружеството заплаща цена от 2.45 лв. МВтч.

- На 21.03.2012 год. между Джей Би Солар ЕООД и _____, София е сключен договор за поддръжка и управление на фотоволтаичен паркт. Настоящият договор влиза в сила към датата на подписването му, но изпълнението на основните задължения трябва да започне след подписване на Окончателния договор за присъединяване към мрежата за Проектното предложение и от деня, следващ датата на Разрешението за ползване на Проектното предложение. Съгласно чл.8.2 от договора таксата за услугата се дължи за всяка година и се изчислява въз основа на инсталираната мощност на фотоволтаичната инсталация в размер на _____ евро на 1 ват /без ДДС/, които трябва да формират обща годишна сума в размер на _____ евро /без ДДС/, като фотоволтаичната инсталация е с капацитет от 2 x 5:W.

С Анекс от 02.01.2014 год. към Договора от 21.03.2012 год. с _____, страните изменят чл.8.2 от договора, който придобива следната редакция: Годишната такса на предоставената услуга се изчислява на базата на инсталиран капацитет на фотоволтаичната инсталация и възлиза на _____ евро на един ват /без ДДС/, която трябва да формира обща годишна сума възлизаща на _____ евро /без ДДС/, като се има предвид капацитета на фотоволтаичната инсталация – 10 MW. Възложителят следва да заплаща на Изпълнителя _____ евро /без ДДС/ до края на всеки месец.

Констатира се, че по Договора от 21.03.2012 год. с _____, София за управление и поддръжка на фотоволтаичен паркт през 2012 год. са платени общо _____ лв. по три броя фактури (№ 000000065/31.10.2012 год.; № 000000087/21.11.2012 год. и № 000000099/14.12.2012 год.

По Договор от 29.02.2012 год. с Астронерджи Солар България ЕООД за преразпределение на разходи, на основание 6 бр.фактури (от № 000000004/31.07.2012 год. до № 0000000057/28.12.2012 год. са платени общо лв. За застраховки към две чуждестранни застрахователни дружества-

по 4 бр.фактури са платени общо лв.

- ◆ разходи за амортизации – лв.
- ◆ разходи за заплати – лв.
- ◆ разходи за осигуровки – лв.
- ◆ други разходи –

лв.;

◆ Финансовите разходи отчетени през 2012 год. по сметки от група 62 са общо в размер на лева, включващи: разходи за лихви общо лв.; разходи за лихви-заеми от предишен собственик - лв.; разходи по валутни операции по сметка 624000 – лв. и други финансови разходи /банкови такси -лева и евро/ по сметка 629 общо – лева.

◆ Финансовите приходи през отчетени през 2012 год. са общо в размер на лв. от депозитни лихви, осчетоводени по сметка 721000 „Приходи от лихви”.

Проверката констатира, че за отчетната 2012 год. Дружеството генерира счетоводна загуба в размер на хил.лв. Вследствие на преобразуване на счетоводния резултат и регулиране на слаба капитализация Дружеството реализира хил.счетоводна печалба. За отчетната 2012 год. Дружеството е внесло хил.лв. корпоративен данък печалба.

Финансовият отчет на „Джей Би Солар” ЕООД, включващ баланс към 31.12.2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените на собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината е заверен от регистриран одитор от Специализирано одиторско предприятие гр. София с мнение, че финансовия отчет дава ярна и честна представа за финансовото състояние на „Джей Би Солар” ЕООД към 31.12.2012 год. В одитния доклад, без да са изразени резерви е обърнато внимание, че собствения капитал на дружеството е под размера на основния (регистрирания) капитал и е необходимо ръководството да предприеме адекватни мерки в тази връзка.

Проверка на експлоатационните разходи за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г

През 2013 г. тези разходи, които не са свързани с разходите за придобиването на ДМА са в общ размер на лв. от които:

◆ лв. са от разходи за материали (консумирана ел.енергия за собствени нужди платени на ЕВН.

◆ лв. са от разходи за външни услуги, от които:

- предоставен достъп до електропреносната мрежа от ЕВН – лв.
- отдадена реактивна енергия – лв.
- експлоатация и поддръжка на фотоволтаичния парк - лв.
- одит - лв.
- разходи за управление и администрация – лв.
- други професионални разходи за външни услуги - лв.
- нотариални такси – лв.
- държавни такси – лв.
- местни данъци и такси – лв.
- разходи за застраховки – лв.
- други такси - лв.
- система за управление и телеконтрол – лв.

Проверката констатира, че по-съществените разходи за външни услуги през отчетната 2013 год. са следните:

През посочената година за консумирана ел.енергия на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД Пловдив по 24 бр.фактури (от № 1088029588/31.01.2013 год. до № 1106425332/31.12.2013

