



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Д О К Л А Д

№ ДЕ- 25/10.09.2015 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА НА

“СОЛАР РЕЙНБОУ” ЕООД,

ГР. СОФИЯ,

УЛ. „ВИХРЕН” № 10

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на Заповед № ФК-10-778/13.07.2015 г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, спряна със заповед: № ФК-10-831/27.07.2015 г., възобновена със заповед: № ФК-10-914/17.08.2015 г. и изменена със заповед № ФК-10-982/01.09.2015 г.,

държавен финансов инспектор в отдел Първи, дирекция „Планова инспекционна дейност в областта на обществените поръчки“, извърших проверка на „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Вихрен“ № 10.

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

„Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София е енергийно предприятие, осъществяващо дейност при преференциални цени на електрическа енергия.

Дружеството е с предмет на дейност: „Строителство и експлоатация на алтернативни източници на енергия, соларни системи, продажба и пренос на електроенергия, системи за производство на енергия, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона“.

„Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София е учредено като еднолично дружество с ограничена отговорност и вписано в Търговския регистър на 29.03.2010 г. Собственици на капитала са „Ита холд“ АД, гр. Пловдив /80%/ и „Елмарк“ ООД, гр. Пловдив /20%/. Дружеството е с капитал в размер на 516 400 лв., внесен с непарична вноска на имот с площ от 102 463,32 кв.м. на 15.03.2010 г. Между съдружниците е подписан дружествен договор на 27.04.2010 г.

Управители на дружеството за периода от 29.03.2010 г. до 19.12.2011 г. са Величко Георгиев Александров и Марко Григоров Кущинаров. Направена е непарична вноска на недвижим имот от 102 463,32 кв.м. (сто и две хиляди четиристотин шестдесет и три цяло и тридесет и два стотни кв.м), съгласно Нотариален акт № 1000000000, състоящ се от: 1) УПИ „в.кв. 4 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово; 2) УПИ „в.кв. 8 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово; 3) УПИ „в.кв. 1 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово; 4) УПИ „в.кв. 2 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово; 5) УПИ „в.кв. 3 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово; 6) УПИ „в.кв. 7 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово; 7) УПИ „в.кв. 5 по ПРЗ“ вилно селище „Елхово“ -с. Кирилово.

На 19.12.2011 г. от „Ита холд“ АД и „Елмарк“ ООД е извършено прехвърляне на притежаваните от тях дружествени дялове на „Риск инженеринг“ АД чрез продажба, на основание договор от 19.11.2011 г. за продажба на дружествени дялове.

Капиталът на дружеството се запазва непроменен, а именно – в размер на 516 400 лв.

Едноличен собственик на капитала към момента на проверката е „Риск инженеринг“ АД. Считано от 28.06.2012 г., както и към периода на извършената проверка дружеството се представлява и управлява от управителя Богомил Любомиров Манчев.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Витоша, ул. „Вихрен“ № 10.

На основание сключен договор № 1000000000 г. между „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София /Възложител/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев и „Риск инженеринг“ АД, гр. София /Изпълнител/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев е построена фотоволтаичната централа, която е предадена на Възложителя с Протокол и Сертификат за въвеждане в експлоатация от 29.06.2012 г.

Изградената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София фотоволтаична централа е с мощност над 5 MWp (5 080 kWp), разположена на 107 дка площ и е въведена в експлоатация на 20.06.2012 г.

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

Проверката се извърши за 24 работни дни, като започна на 14.07.2015 година и приключи на 10.09.2015 година.

Направените констатации обхващат всички задачи, поставени в заповедта за възлагане и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

Приложение от № 1 до № 17

II. КОНСТАТАЦИИ

- Строителството на фотоволтаичната електрическа централа е започнало през 2011 г. с одобряването от главния архитект на Община Елхово на 19.04.2011 г. инвестиционни проекти и издаване на Разрешение за строеж №

Между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Възложител/ и „Риск инженеринг“ АД /Изпълнител/ е сключен договор № за проектиране, доставки, строително – монтажни работи, присъединяване към електроразпределителната мрежа, пуско-наладъчни дейности, пускане в експлоатация и опериране в гаранционен срок от 10 години на ФВЕЦ до 5 MWp, БКИТП, БКЗРУ 20 kV, реконструкция на съществуваща ВЛ 20 kV “Младост“ и ретрофит на КРУ в с. Кирилово, община Елхово. Прогнозната цена по договора е определена в Приложение № 1 към договора, а именно: в. без ДДС, като същата включва:

- Ограда и ограждение – з.;
- Панели – з.;
- Инвертори – лв.;
- Конструкции – лв.;
- Кабели и др. – лв.;
- СМР – лв.;
- Присъединяване – в.;
- Други – лв.

С чл. II.2 е договорено, че Възложителят заплаща цената по т. II.1 разсрочено за 10 години от датата на подписването на Сертификат за приемане на ФЕЦ, съгласно т. III.2 на договора на равни годишни части.

С т. III.1 е договорено, че срокът за изпълнение предмета на договора започва да тече от датата на подписването му, като срокът за присъединяване към електроразпределителната мрежа е 30 дни от датата на приемането, а срокът за гаранционна поддръжка и опериране е 10 години, считано от датата на приемането. Съгласно чл. XI.1 договорът влиза в сила от деня на подписването му и се прекратява с изтичане на гаранционния срок и извършване на всички договорени плащания.

Съгласно т. III.2 от договора, предаването на изпълнението на СМР се извършва с подписването на Сертификат за приемане на ФЕЦ, а след провеждането на пробите страните подписват Сертификат за предаване на ФЕЦ, който доказва, че работите, свързани с централата са успешно изпълнени.

С т. IV.2 е договорено, че всички дефекти по монтажа, проявили се през гаранционния срок се отстраняват от Изпълнителя за негова сметка.

На 29.06.2012 г. между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Възложител/ и „Риск инженеринг“ АД /Изпълнител/ е подписан Констативен протокол, съгласно който Изпълнителят по договор № г. съобщава на Възложителя за изпълнението на възложените

СМР по изграждането на ФВЦ „Елхово 5“, като нетекущите материални активи на обща стойност _____ лв., произтичащи от успешното завършване на проекта са описани подробно в таблица, както следва:

- Ограда и ограждение – _____ лв.;
- Панели – _____ л.;
- Инвертори – _____ в.;
- Конструкции – _____ лв.;
- Кабели и др. – _____ в.;
- Присъединяване – _____ в.

С чл. IV.1 е договорено, че гаранционните срокове /10 години/ са съгласно чл. 160, ал. 4 и ал. 5 от ЗУТ и Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минималните гаранционни срокове за изпълнени СМР, съоръжения и строителни обекти и започват да текат от датата на приемането, а съгласно чл. IV.2 всички дефекти по монтажа, проявили се през гаранционния срок се отстраняват от Изпълнителя за негова сметка.

Съгласно чл. XI.1 договорът влиза в сила от датата на подписването му и се прекратява с изтичането на гаранционния срок и извършването на всички договорени плащания.

С „Брико-21“ ЕООД е сключен договор № _____ г. за упражняване на строителен надзор при строителството на ФВЦ и изготвяне на технически паспорт на обекта съгласно Наредба № 5/23.01.2007 г. Договорени са: срок за изпълнение - до въвеждане на обекта в експлоатация и възнаграждения, както следва: за осъществяването на строителния надзор – сума в размер на _____ л. без ДДС и за изготвянето на техническия паспорт – сума от _____ в. без ДДС.

За изградената фотоволтаична електрическа централа е издаден **Протокол за установяване на годността за ползване на строеж Акт образец № _____ г.**, с който е извършено предаването на обекта от строителите: „Риск инженеринг“ АД, гр. София; „Терс - Мошино“ АД и „Вени - 97“ ЕООД на Възложителя „Солар Рейнбоу“ ЕООД. Изпълнителят по Договор № _____ „Риск инженеринг“ АД, гр. София; а **Протокол за установяване на годността за ползване на строеж Акт образец № _____** е подписан от трима изпълнители: „Риск инженеринг“ АД, гр. София; „Терс - Мошино“ АД и „Вени - 97“ ЕООД.

Съгласно Протокола, фотоволтаичната електрическа централа е с показатели, както следва: площ на имота – 98 500,94 кв. м. и застроена площ на масивите – 33 672,90 кв.м.

За посочения обект е издаден **Протокол обр. 16** от 18.05.2012 г. за установяване на годността за ползване на строеж: „Фотоволтаична електроцентрала с мощност 5 000 kW, БКИТП, БКЗРУ, КЛ 20 kV, реконструкция на съществуваща въздушна линия 20 kV „Младост“ и ретрофит на КРУ в ПСт 110/20 kV „Елхово“ и ажурна ограда с Н=2,20 м“, находящ се в УПИ VIII _____ л. 1; УПИ _____ кв. 3; УПИ I _____ в. 3; УПИ I _____ кв. 3.; УПИ _____ . 4 и УПИ _____ в.8 по плана на вилно селище „Елхово“, в землището на с. Кирилово; Община Елхово, област Ямбол.

Съгласно Протокола, ФВЦ е с инсталирана мощност 5 080 kWp и преобразуването на слънчевата енергия ще се осъществява посредством използването на високоефективни монокристални модули, генериращи постоянно напрежение. За получаването на инсталираната мощност на централата са използвани 18 144 броя фотоволтаични панели /с максимална мощност 280 Wp/.

Видно от гореизложеното, общата инсталирана мощност на 18 144 броя фотоволтаични панели е 5 080,320 кВт.

Съгласно чл. 39, ал. 4, т. 1 от Закона за енергетиката (ред. ДВ, бр. 74 от 2006 г., в сила от 08.09.2006 г.) не се изисква издаване на лицензия за производство на електрическа

енергия от лице, притежавашо централа с обща инсталирана електрическа мощност до 5 MW.

Към договора за изкупуване на електрическата енергия № _____ „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, гр. Пловдив е приложена подписана от Богомил Любомиров Манчев декларация, че инсталираната мощност на фотоволтаичната централа е 5 000 КВт.

Видно от Протокол обр. 16 от _____ на държавната приемателна комисия за установяване на годността за ползване на строежа, общата инсталирана мощност на 18 144 броя панели, всяка с мощност от 280 Wp е 5 080 КВт, което надвишава 5 000 КВт /5 МВт/.

Съгласно чл.50, ал.1, т.2 от Наредба № 6 от 09.06.2004 г. за присъединяване на производители и потребители на ел. енергия към електропреносната и електроразпределителните мрежи, /отм. считано от 04.04.2014 г., нов чл. 51, ал.1, т.2 от Наредба № 6 от 24.02.2014 г. за присъединяване на производители и потребители на ел. енергия към електропреносната и електроразпределителните мрежи/, писменото искане за проучване на условията и начина на присъединяване на електрическа централа към електрическата мрежа се подава в разпределителното предприятие по местонахождението на централата, когато общата инсталирана електрическа генераторна мощност е равна на или по малка от 5 МВт.

Установи се, че от дружеството не е подавано заявление до ДКЕВР за издаване на лицензия и не е представяло в Комисията бизнес план и финансов модел, поради факта, че в Декларация – Приложение № 2 към договор № _____ г. за изкупуване на електрическа енергия управителят Богомил Любомиров Манчев е декларирал, че ФЕЦ е с обща инсталирана мощност от 5 000 КВт.

С оглед изложеното, преценката дали „Солар Рейнбоу“ ЕООД подлежи на процедура по издаване на лицензия за производство на електрическа енергия на основание чл.39, ал.1, т.1 от Закона за енергетиката, или попада в изключенията по чл.39, ал.4, т.1 от ЗЕ, съгласно който не се изисква издаване на лицензия, е изцяло в правомощията на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Съгласно Протокола, строежът е изпълнен съгласно изискванията на ЗУТ, Наредба № 3/ за УЕУЕЛ, като са представени документи, както следва:

- Документи за собственост- Нотариални актове: № _____
- дело № _____,
- одобрени от главния архитект на Община Елхово на 19.04.2011 г. инвестиционни проекти; Разрешение за строеж № _____
- Протокол № _____ за откриване на строителната площадка,
- Констативен акт обр.№ _____ за установяване на годността на строежа;
- Предварителен договор № _____ г. за присъединяване на електрическата централа към електроразпределителната мрежа на “ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив;
- Договор № _____ присъединяване на електрическата централа към електроразпределителната мрежа на “ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив.

Видно от Протокола, предложено е на Началник сектор Ямбол при РДНСК-Югоизточен район да издаде Разрешение за ползване на строежа без ограничителни условия. Протоколът е подписан от: „Солар Рейнбоу“ ЕООД /собственик на терена/, „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Възложител/, „Брико – 21“ ЕООД, гр. София /строителен надзор и консултант/, „Риск инженеринг“ АД /проктант/ и строители: „Риск инженеринг“ АД, „Герс Мошино“ АД, гр. Перник и „Вени – 97“ ЕООД, гр. Ямбол.

На 20.06.2012г. от началника на Районния отдел РО „НСК“, Ямбол при Районната дирекция за национален строителен контрол /РДНСК/ - Югоизточен район е издадено **Разрешение за ползване** № _____ строеж: „Фотоволтаична електроцентрала с мощност 5 000 kW, БКИТП, БКЗРУ, КЛ 20 kV, реконструкция на съществуваща въздушна линия 20 kV „Младост“ и ретрофит на КРУ в ПСт 110/20 kV „Елхово“ и ажурна ограда с Н=2,20 м“, с местонахождение се в УПИ _____ кв. 1; УПИ _____ УПИ _____ УПИ III - _____; УПИ _____ и УПИ _____ по плана на вилно селище „Елхово“, в землището на с. Кирилово; Община Елхово, област Ямбол.

В разрешението за ползване е посочено, че строежът е изпълнен в съответствие с одобрените проекти, Разрешение за строеж № _____ издадено от главния архитект на община Елхово, Протокол от 10.02.2012г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа с констатации от извършени проверки на контролираните нива, като за строежа е представена необходимата документация съобразно Наредба № 3/2005г. за съдържанието, създаването и поддържането на кадастралната карта и кадастралните регистри.

На 29.06.2012 г. между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Възложител/ и „Риск инженеринг“ АД /Изпълнител/ е подписан Протокол за приемането на ФЕЦ „Елхово 5“, съгласно който съоръженията са изградени и са налични, има издадени Разрешения за ползване и са готови за тестване, съгласно условията на договора. Съгласно Протокола, на основание т. т. III.6 от договора СМР се считат за приети от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, като от „Риск инженеринг“ АД ще бъде издадена данъчна фактура на обща стойност от _____ в. за плащанията, произтичащи от успешното завършване на СМР.

На основание т. III.6 от сключения с „Риск инженеринг“ АД, договор на 29.06.2012 г. е подписан Протокол, с който строителят предава на „Солар Рейнбоу“ ЕООД СМР по изграждането на ФЕЦ „Елхово 5“.

За извършената продажба на ФЕЦ от доставчика „Риск инженеринг“ АД е издадена фактура № _____ с получател „Солар Рейнбоу“ ЕООД за сума от _____ без ДДС, или _____ с ДДС. Посочения във фактурата предмет на доставката е следният:

„Проектиране, доставки, строителство – монтажни работи, присъединяване към електроразпределителната мрежа, пусково-наладъчни дейности, пускане в експлоатация на ФЕЦ с мощност 5 MW, БКИТП, БКЗРУ, 20 KV, реконструкция на съществуваща ВЛ 20 KV „Младост“ и ретрофит на КРУ“.

На основание чл. 31, ал. 2 от ЗЕВИ за изкупуване на произведената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, електрическа енергия е сключен **Договор** № _____ между дружеството /Продавач/, представлявано от управителя Богомил Манчев и “ЕВН България Електроснабдяване” АД /Купувач/, представлявано от Стефан Заманов, член на Управителния съвет /УС/ и Йорг Золфелнер, председател на УС.

С чл. 1 определен предмета на договора, а именно: „Продавачът произвежда електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници чрез енергиен обект ФТЕЦ „Елхово 5“, находящ се в с. Кирилово, общ. Елхово, обл. Ямбол, а купувачът изкупува по преференциални цени цялото количество произведена и доставена от продавача, активна електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, с изключение на количествата, които продавачът ползува за собствени нужди.

Съгласно чл. 2 от договора, Продавачът декларира, че е извършено въвеждането в експлоатация на енергийния обект с Разрешение за ползване № _____,

Съгласно чл. 3 Продавачът се задължава да представи на Купувача документа, удостоверяващ въвеждането в експлоатация в срок от 10 дни от получаването му.

С чл. 4 е договорено, че страните се съгласяват, че Купувачът започва да изкупува про по преференциални цени от датата на документа, удостоверяващ въвеждането в

експлоатация по определения от закона, ред и при условие, че са изпълнени всички други изисквания, съдържащи се в действащите нормативни актове.

Съгласно чл. 5 от договора, за изкупената електрическа енергия по силата на горния договор, Продавачът се задължава да поиска издаване на гаранция за произход по реда на Наредба № РД-16-1117/14.10.2011 г. за условията и реда за издаване, прехвърляне, отмяна и признаване на гаранциите за произход на енергията от възобновяеми източници и ги прехвърли на купувача по реда и в сроковете съгласно цитираната Наредба.

На основание чл.31, ал.2 от ЗЕВИ, с чл. 3 е определен срок на действие на договора от 20 години, считано от датата на въвеждане на енергийния обект в експлоатация по предвидения в закона ред.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от Договора, продадената активна електрическа енергия се изкупува от Купувача по преференциалната цена, действаща съобразно приложимото законодателство в съответствие с вида на енергийния обект, който се определя от Продавача чрез подаване на Декларация по образец, представляващ Приложение № 2 към договора.

С чл. 6, ал. 1 е договорено, че Продавачът ежемесечно до 5-то число на месеца, издава и предоставя на купувача, фактура с дата последно число на отчетния месец за дължимите суми, изчислени по реда на договора за предходния месец. Съгласно чл. 7 купувачът заплаща на продавача дължимите по издадените фактури, суми в срок от 7 работни дни от получаването на фактурата.

Съгласно чл. 29, неразделна част от договора са всички приложения от него, а именно:

✓ Приложение № 1 – Предоставена от Продавача „Спецификация на прогнозните количества нетна електрическа енергия, произведена от енергийния обект, разпределена по месеци“;

✓ Приложение № 2 – „Декларация от продавача за точния вид на енергийния обект“;

✓ Приложение № 3 – „Декларация относно приложимостта на преференциалните условия по чл. 31 от Закона за възобновяемите енергийни източници“.

Съгласно Приложение № 1 към договора „Спецификация на прогнозните количества нетна електрическа енергия, произведена от енергийния обект, разпределена по месеци“ е предвидено продавачът да продаде на купувача годишно количество електроенергия в размер на 8 332 980 kWh.

В Приложение № 2 „Декларация от продавача за точния вид на енергийния обект“, Продавачът е декларирал, че притежава Фотоволтаична електрическа централа с мощност 5 000 kWp, за която съгласно Решение № I _____ производителят ще продава на обществения доставчик електрическа енергия по цена от _____ лв./MWh без ДДС. Съгласно Декларацията, Производителят се задължава да предостави на “ЕВН България Електроснабдяване” АД гаранция за произход на електрическата енергия в седем дневен срок от издаването ѝ от АУЕР, като същата ще послужи като доказателство, че сертифицираните количества електрическа енергия са произведени от декларирания от “Солар Рейнбоу” ЕООД, енергиен обект.

Съгласно Приложение №3 „Декларация относно приложимостта на преференциалните условия по чл. 31 от Закона за възобновяемите енергийни източници“, от управителят на “Солар Рейнбоу” ЕООД е заявено, че извършената инвестиция не се подпомага със средства от национална или европейска схема за подпомагане. Видно от Приложение № 3, заявлението за инвестицията е подадено при условията на § 11 ат ПЗР на ЗЕВИ, а именно: след влизане в сила на посочения закон на 03.05.2011 г.

Относно определянето на заложената в Договор № _____ преференциална цена от _____ лв./MWh без ДДС, се установи:

С разпоредбата на § 203, т.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 ежегодно в срок до 30 юни, Държавната комисия за енергийно и водно регулиране /ДКЕВР/ определя и обявява преференциални цени за изкупуване на електрическата енергия.

Посочената от ДКЕВР в Решението, преференциална цена от _____ лв./МВтч. без ДДС за продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници, е определена на основание § 8, ал.1 от ПЗР на ЗЕВИ, във връзка с чл.32 от същия Закон и вписана в т. 15 на Решение № _____ на ДКЕВР. Преференциалната цена от _____ МВтч. е определена за електрически централи с фотоволтаични модули с пикова мощност над 200 кВтр (каквато е изградената от „Солар Рейнбоу“ ФЕЦ) и е в сила, считано от 01.07.2011г.

В Решение № _____ на ДКЕВР е вписано, 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”.

Цената за изкупуване на електрическата енергия от _____ в./МВтч. е приета с Решение № _____ на ДКЕВР и е приложима за първите 20 години на експлоатация, като за останалите 15 г. същата ще бъде продавана на пазарни условия. При определяне цената на електрическата енергия произведена от фотоволтаични електрически централи с инсталирана мощност от 200 кВтр, в Решение № _____ г. 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 – _____ лв./год.;
- Инвестиционни разходи на кВт за ФЕЦ с инсталирана мощност над 200 кВтр – _____ л.лв./кВт.;
- 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 _____ Втч;
- Инфлация на експлоатационните разходи – _____ ;
- Средно годишна продължителност на работа на централата – _____ ; годишна ангажираност – _____ %;
- 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 до 5 кВт е в размер на [] МВтч без ДДС, включваща следните елементи: за експлоатационни разходи – [] МВтч ([] от цената); за разходи за амортизации – [] /МВтч ([] и за възвръщаемост – [] /МВтч. [] цената).

Съгласно чл. 31, ал. 1 от ЗЕВИ (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 ДКЕВР 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.

Предвид наредбата на чл. 31, ал. 1 от ЗЕВИ, както и с оглед датата на издаденото от началника на Районния отдел РО „НСК“, Ямбол при Районната дирекция за национален строителен контрол /РДНСК/ - Югоизточен район, **Разрешение за ползване № []** на строеж: „Фотоволтаична електроцентрала с мощност 5 000 kW, находяща се в землището на с. Кирилово; Община Елхово, област Ямбол, приложимата за посочената централа цена е именно определената с Решение № [] на ДКЕВР и е в размер на [] МВтч без ДДС.

Във връзка с осъществяването на дейността: производство и продажба на електрическа енергия от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са **сключени договори**, както следва:

➤ Сключен с „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив, Предварителен договор № [] за присъединяване на електрическата централа към електроразпределителната мрежа;

➤ Сключен с „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив, Договор № [] за присъединяване на електрическата централа към електроразпределителната мрежа на “ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив;

➤ Сключен с „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив, Договор № [] за присъединяване на обекти на потребители към електроразпределителната мрежа на “ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив, в който е указано, че присъединяването на ФВЦ, с. Кирилово е предпоставка за извършване на услуги по пренос и разпределение на електрическа енергия в дългосрочен аспект в периода на съществуване на присъединения обект. Договорен е размерът на възнаграждението, което потребителят „Солар Рейнбоу“ ЕООД следва да заплати на присъединяването, а именно: сума от [] з.;

➤ На основание чл. 84, ал. 2 от ЗЕ и чл. 30 от ЗЕВИ с „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив е сключен Договор № [] за 3 г. за достъп до разпределителната мрежа на производител на електрическа енергия от възобновяеми източници. С договора производителят „Солар Рейнбоу“ ЕООД декларира, че приема действието на одобрените с Решение № [] г. на ДКЕВР, общи условия на договорите за достъп на производителите на електрическа енергия;

➤ Сключен между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /член на балансиращата група/ и „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив /Координатор/, Договор № [] г. за участие в специална балансираща група на производители на електрическа енергия от възобновяеми източници или от комбиниран цикъл на производството.

Приложение от № 18 до № 26

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

Съгласно разпоредбата на чл.39, ал.4, т.1 от Закона за енергетиката, не се изисква издаване на лицензия от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране /ДКЕВР/ за производство на електрическа енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана електрическа мощност до 5 MW, каквато съгласно подписаната от Богомил Любомиров Манчев, декларация е изградената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, ФВЦ.

Дружеството не е подавало заявление до ДКЕВР за издаване на лицензия и не е представяло в Комисията бизнес план и финансов модел, поради това че в Декларация – Приложение № 2 към договор № [] г. за изкупуване на електрическа енергия управителят Богомил Любомиров Манчев е декларирал, че ФЕЦ е с обща инсталирана мощност 5 000 KWp.

Предвид горното, обект на проверка беше **финансово-стопанската и отчетна дейност, осъществявана при преференциални цени за периода от сключването на договор № []** : за изкупуване на произведената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, електрическа енергия, сключен между дружеството /Продавач/, представлявано от управителя Богомил Манчев и “ЕВН България Електроснабдяване” АД/Купувач/, представлявано от Стефан Заманов, член на Управителния съвет /УС/ и Йорг Золфелнер, председател на УС, до 31.12.2014 г.

При извършената проверка се установи, че извършването на дейността „производство на електрическа енергия“ от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, се осъществява на основание сключени от дружеството, договори с Изпълнители, извършващи управление, поддръжка и експлоатация на фотоволтаичния парк, на основание сключени договори, както следва:

➤ Договор № [] г., сключен между „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София /Възложител/, представлявано от управителя Богомил Любомиров Манчев и „Риск инженеринг“ АД, гр. София /Изпълнител/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев за опериране и поддръжка на фотоволтаичната централа с мощност 5 MW, находяща се в землището на с. Кирилово, общ. Елхово. Съгласно чл. 2, Изпълнителят изпълнява задълженията си по договора с назначения от него, персонал. Съгласно чл. 8, ал. 1 договорът е със срок на действие от една година. С чл. 6 е договорено, че Изпълнителят получава от Възложителя ежемесечното възнаграждение в размер на [] з. без ДДС, при представяне на Протокол за извършената дейност по предмета на договора за съответния едномесечен период. Съгласно чл. 11 договорът се счита за автоматично продължен при липса на предизвестие за прекратяването му до края на срока.

➤ Договор № [] „, сключен с „А Секюрити“ ООД, гр. София за денонощна физическа охрана, включително 24-часово видеонаблюдение на ФВЦ. Съгласно чл. 2 договорът влиза в сила от датата на подписването му и е със срок на действие от една година. С чл. 3 е договорено месечното възнаграждение, което Възложителят следва да заплаща на Изпълнителят, а именно: от [] в. без ДДС. Действието на договора е продължено с подписването на 28.03.2014 г. на Анекс между страните;

➤ Договор № [] г., сключен с ЕТ „Георг- Георги Георгиев“, гр. Ямбол за предоставяне на услуги за ширококолов достъп до Интернет. Договорът е със срок на действие от една година и договорено месечно възнаграждение от [] с ДДС.

➤ Договор № [] , сключен с „Системен анализ“ ООД, гр. София /Консултант/ за предоставяне на консултантски услуги във връзка с мениджмънт и оптимизиране на работата на ФВЦ. Договорът е със срок на действие от две години и

договорено възнаграждение от _____ лв. с ДДС, което се изплаща в срокове и начин, определени с чл. 12 от договора, а именно: след представяне на приемателен протокол, в който се описва извършената от Консултанта работа.

➤ Договори: № _____, № _____ г. и _____, сключени със „Захаринава и партньори“ ООД за извършването на независим финансов одит.

Приложение от № 27 до № 34

Извърши се проверка на съхраняваните от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр.София първични счетоводни документи и съдържащата се информация в изготвените от дружеството годишни финансови отчети за периода от датата на сключването на договора за изкупуване на електрическа енергия /25.07.2012 г./ до 31.12.2014 г.

Обект на проверка бяха показатели за дейността на дружеството, както следва:

1.1. Структура на капитала

Съгласно изготвената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД към 31.12.2012г., Оборотна ведомост дружеството е с капитал от 516 400 лв. Видно от изготвените в периода от 31.12.2011 г. до 31.12.2014 г. Годишни финансови отчети, размерът на капитала от 516 хил. лв. остава непроменен.

Капиталът на дружеството е формиран с направена от „Ита холд“ АД и „Елмарк“ ООД непарична вноска на недвижим имот от 102 463,32 кв.м. (сто и две хиляди четиристотин шестдесет и три цяло и тридесет и две стотни кв.м), съгласно Нотариален акт № _____, състоящ се от: 1) УПИ VIII - _____ в к-ю ПРЗ "вилно селище Елхово" -с. Кирилово; 2)УПИ _____ по ПРЗ" вилно селище Елхово11- с. Кирилово; 3) УПИ _____ по ПРЗ "вилно селище - Елхово" -с. Кирилово; 4)УПИ VII, в кв.3 по ПРЗ "вилно селище-Елхово" -с.Кирилово; 5)УПИ _____ по ПРЗ "вилно селище - Елхово"-с. Кирилово; 6)УПИ _____ в _____ ю ПРЗ "вилно селище - Елхово" -с. Кирилово; 7)УПИ _____ ПРЗ "вилно селище-Елхово"-с. Кирилово.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, с Акт за назначаване от 24.02.2010 г. е поставена задача на три вещи лица да изготвят заключение за оценка на непаричната вноска на недвижимата собственост /седем имота/, при права на собственост на вносителите:

- ✓ 4/5 идеални части /80%/ за „Ита холд“ АД;
- ✓ 1/5 идеална част /20%/ за „Елмарк“ ООД.

От назначените от Агенцията по вписванията вещи лица е изготвена тройна оценителна експертиза на непаричната вноска в капитала на „Солар Рейнбоу“ ЕООД. Съгласно тройната експертиза пазарната стойност на апортираните активи е определена в размер на 516 400 лв., която отговаря на 100 дяла с номенал от 5 164 лв. всеки един. Определено е съответствието на оценката на размера на дела от капитала на броя, номиналната и емисионна стойност на дяловете, записани от вносителите, както следва:

- ✓ 4/5 идеални части /80%/ за „Ита холд“ АД са оценени на 413 100 лв.;
- ✓ 1/5 идеална част /20%/ за „Елмарк“ ООД е оценена на 103 300 лв.

Посоченият размер на капитала на дружеството за сума от **516 400 хил. лв.** остава непроменен за периода от 19.12.2011 г. до 31.12.2014 г.

На основание сключен на 19.12.2011 г. договор между „Ита холд“ АД и „Елмарк“ ООД /продавачи/ от една страна и от друга „Риск инженеринг“ АД /Купувъч/ е извършено прехвърляне на притежаваните от „Ита холд“ АД, гр. София и „Елмарк“ ООД, гр. Пловдив дружествени дялове на „Риск инженеринг“ АД, чрез продажба. Съгласно чл. А от договора продавачите продават 100 дяла с номинална стойност от 5 164 лв., съставляващи 100% от

капитала на „Солар Рейнбоу“ ЕООД. Съгласно договора „Солар Рейнбоу“ ЕООД е единствен и пълноправен собственик на 107 414,57 кв.м. земя, находяща се в с. Кирилово, община Елхово. С чл. I „Предмет на договора“ е договорено, че всеки от продавачите продава и прехвърля безусловно притежаваните от него дружествени дялове, а Купувачът купува и придобива право на собственост върху всички 100 дружествени дяла с номинална стойност 5 164 лв. всеки, необременени с каквито и да било тежести, които представляват 100% от капитала на „Солар Рейнбоу“ ЕООД.

С чл. II.2 е договорена общата покупна цена в размер на _____ ро, както и сроковете, в които същата ще бъде заплатена на продавачите.

Във връзка с извършената продажба, на 19.12.2011 г. с две платежни нареждания са преведени суми, както следва:

- Сума в размер на _____ преведена на „Елмарк“ ООД;
- Сума в размер на _____ , преведена на „Ита холд“ АД, гр. Пловдив.

С две платежни нареждания на 22.12.2011 г. на продавачите са преведени суми, както следва:

- Сума в размер на _____ зро, преведена на „Елмарк“ ООД;
- Сума в размер на _____ зро, преведена на „Ита холд“ АД, гр. Пловдив.

С две платежни нареждания от 03.07.2012 г и от 09.07.2012 г. от „Риск инженеринг“ АД „Елмарк“ ООД са преведени суми съответно _____ vro на „Елмарк“ ООД и евро на „Ита холд“ АД, или сума в общ размер на _____ vro.

С платежно нареждане от 10.07.2012 г. на „Ита холд“ АД, гр. Пловдив е преведена сума в размер на _____ о.

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

Сключени договори за заеми от банкови институции:

На 15.03.2012 г. „Риск инженеринг“ АД изтегля заем от „Интернешънъл асет банк“ АД в размер на _____ л. евро срещу залог - търговско предприятие /„Солар Рейнбоу“ ЕООД/.

Като длъжник по обезпеченото вземане е вписан в Търговския регистър „Риск инженеринг“ АД. Заемът е с лихва в размер на _____ плюс договорна надбавка в размер на _____ , но не по-малко от _____

По цитирания заем от „Солар Рейнбоу“ ЕООД не са извършвани плащания, тъй като посоченото дружество служи за обезпечение на кредита, а длъжник по същия е „Риск инженеринг“ АД.

Сключени вътрешно фирмени договори за заеми:

1.1.1 Между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Възложител/ и „Риск инженеринг“ АД /Изпълнител/ е сключен договор № _____ г. за проектиране, доставки, строително – монтажни работи, присъединяване към електроразпределителната мрежа, пуско-наладъчни дейности, пускане в експлоатация и опериране в гаранционен срок от 10 години на ФВЕЦ до 5 MWp, БКИТП, БКЗРУ 20 kV, реконструкция на съществуваща ВЛ 20 kV „Младост“ и ретрофит на КРУ в с. Кирилово, община Елхово. Цената по договора е определена в Приложение № 1 към договора, а именно: _____ з. без ДДС.

Съгласно договореното с чл. II.2 Възложителят заплаща цената по т. II.1 разсрочено за 10 години от датата на подписването на Сертификат за приемане на ФЕЦ, съгласно т. III.2 на договора на равни годишни части. Съгласно Приложение № 1 към договора _____ в. без ДДС / _____ лв. с ДДС/ е прогнозна, като в същата е заложена _____ ечалба.

За извършената покупка на ФЕЦ от „Риск инженеринг“ АД е издадена фактура № _____ 000 _____ , на чието основание възниква задължение на „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София към „Риск инженеринг“ АД за сума от _____ лв. На основание т. III.2 от договора, на 29.06.2012 г. между страните по договора е подписан Сертификат за

приемане/предаване на изпълнените СМР, като съгласно договореното с чл. II.2, считано от посочената дата. Възложителят „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София следва да инициира договорените с Приложение № 1 плащания за сума в общ размер на [] без ДДС, [] ДДС/.

При проверката относно извършените от дружеството погашения по договор № [] г. за проектиране, доставки, строително – монтажни работи, за придобиването на ФВЦ и размера на дължимата сума към 31.12.2014 г. се установи:

Съгласно представената хронологична разпечатка, от „Солар Рейнбоу“ ЕООД към 31.12.2014 г. са извършени погасителни вноски за сума в общ размер на [], по години, както следва:

- За периода от 01.07.2012 г. /от датата на подписването на Сертификат за приемане на ФЕЦ до 31.12.2012 г. е изплатена сума в общ размер на [] и остава непогасено задължение в размер на [] лв.;

- За периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са извършени погасителни вноски за сума от [] и остава непогасено задължение в размер на []

- За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са извършени погасителни вноски за сума от [] в. и остава непогасено задължение в размер на []

Размерът на извършените от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, погасителни вноски договор № [] г. за периода от 01.07.2012 г. до 31.12.2014 г. превишава със сума от [] дължимата съгласно т. II.1 и т. II.2 от договора сума за посочения период, сума от []

Към 31.12.2014 г. оставащото непогасено задължение на „Солар Рейнбоу“ ЕООД към „Риск инженеринг“ АД по договор № [] възлиза на []

Оставащата непогасена част от гореописаното задължение на „Солар Рейнбоу“ ЕООД е отразена в съставения към 31.12.2014 г. Годишен баланс като сума в общ размер на [] ил. лв., в т.ч.: нетекуща част от заемите в размер на [] л. лв. и текуща част – за сума от [] ил. лв., като разликата от [] л. лв. е дължима по сключения с „Риск инженеринг“ АД договор № [] г. за опериране и поддръжка на фотоволтаичната централа.

1.1.2. На 30.06.2012 г. между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Бенефициент/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев и „Риск инженеринг“ АД /Гарант/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев е подписан Гаранционен договор № [] г. съгласно който Гарантът е Изпълнителя по договор № [] г. за проектиране, доставка и СМР на ФВЦ, с. Кирилово. Съгласно б. „Б“ от Гаранционния договор, „Солар Рейнбоу“ ЕООД е заинтересован от получаването на допълнителни гаранции извън предоставените с договор № [] г., които обезпечават качеството, извършените СМР и постигането на определени минимални параметри на производителност на ФВЦ.

Съгласно чл. 1 от договора, Гарантът гарантира на Бенефициента, че за срока на действие на договора, ФВЦ ще постигне нива на годишна производителност, описани в Приложение № 1 от същия.

Съгласно чл. 2.2 Гарантът поема за своя сметка всички рискове от неизправности, овехтяване или нефункциониране на системата до постигане на заложените в Приложение № 1 нива, видно от което е предвидена годишна производителност на парка по периоди, както следва:

-От 30.06.2012 г. до 30.06.2013 г. – [] kWh;

-От 30.06.2013 г. до 30.06.2014 г. – vh;
-От 30.06.2014 г. до 30.06.2015 г. – Wh.

С чл. 3 е определен срока на действие на договора, а именно: същият влиза в сила, считано от момента на подписването му, а като момент на прекратяването му е договорена по-ранната от датите: погасяване на цялото задължение към Гаранта или по взаимно съгласие на страните. Съгласно чл. 4.1 Бенефициентът се задължава да заплати на Гаранта възнаграждение в размер на _____ без ДДС, а с чл. 4.3 е договорено, че посочената сума следва да бъде заплатена на части, като заплащането ще се извърши съгласно приложена Схема на плащанията /Приложение № 2/, представляваща неразделна част от договора. Видно от Приложение № 2 към Гаранционния договор, предвидено е изплащането на задължението на Бенефициента да се извърши на 180 месеца на равни месечни вноски от по _____ без ДДС в периода от 31.07.2017 г. до 30.06.2032 г.

Съгласно чл. 5.1 при недостигане на гарантираната производителност на ФВЦ, Бенефициентът има право да задържи част от дължимото възнаграждение като обезщетение за непостигнати параметри и заложения инвестиционен модел, като обезщетението се определя по вписана в договора формула.

Предвид посочената в Приложение № 2 към договора Схема на плащания, същите следва да започнат считано от 31.07.2017 г., с оглед на което към момента на проверката по посочения договор все още от „Солар Рейнбоу“ ЕООД не е извършено плащане.

Следва да се отбележи, че съгласно р. IV „Гаранционни срокове и гаранционни условия“ от договор № _____ за проектиране, доставка и СМР на ФВЦ, с. Кирилово, гаранционният срок за изпълнените СМР на съоръженията и строителните обекти е 10 години, считано от датата на приемането. С посочената клауза е договорено, че всички дефекти по монтажа, проявили се през гаранционния срок се отстраняват от изпълнителя - „Риск инженеринг“ АД за негова сметка.

Видно от съдържането на Гаранционния договор, не е посочен начинът по който „Риск инженеринг“ АД ще осъществи гаранцията по договора, а също – защо заложеното годишно производство на база заложен капацитет от _____ MW е по-малък от посоченото в Приложение № 1 „Прогнозно количество произведена електрическа енергия от ФтЕЦ „Елхово 5“ към договора за изкупуване на електрическа енергия № _____ г. с „ЕВН Електроснабдяване“ АД прогнозно количество от _____ MW.

1.1.3. На 30.12.2013 г. между „Риск инженеринг“ АД /Заемодател/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев и „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Заемател/, представлявано от Богомил Любомиров Манчев е подписан договор, съгласно който към момента сключването на договора Заемодателят е платил задължения на Заемателя за сума в размер на _____ а. Съгласно чл. 1, ал. 2 от договора, Заемателят се задължава да върне посочената сума на Заемодателя в срок до 30.12.2016 г., заедно с лихва в размер, условия и срокове, определени в договора.

С чл. 4 е договорена годишна лихва в размер на _____, а съгласно чл. 5 при забава в плащанията по чл. 1, ал. 2 Заемателят дължи неустойка в двойния размер на договорената лихва по чл. 4, която неустойка се изчислява върху невърнатата сума.

Съгласно приложения към договора Лихвен лист дължимата от „Солар Рейнбоу“ ЕООД към 31.12.2014 г. сума е в общ размер на _____ лв., в т.ч.: главница в размер на _____ в. и лихва в размер на _____ в.

При проверката относно извършените от дружеството погашения по Заемния договор от 30.12.2012 г. и оставащата непогасена част от заема към 31.12.2014 г. се установи:

В изготвената към 31.12.2012 г. Оборотна ведомост по дебитата на сметка 499 „Други кредитори“ са посочени задължения към „Риск инженеринг“ АД за сума в размер на _____

..., касаеща погасени от дружеството-майка задължения на „Солар Рейнбоу“ ЕООД.

Начислената върху дължимата сума лихва в размер на _____ лв. е осчетоводена по дебита на сметка 621 „Разчети за лихви“ и по кредита на сметка 496 „Разчети за лихви“.

Същите са посочени в изготвения към 31.12.2012 г. баланс като „Текущи финансови пасиви“ за сума от _____ лв., които съгласно обяснителната бележка към ГФО представляват задължения към свързани лица /„Риск инженеринг“ АД/ за обща сума от _____ хил. лв., в т.ч.: задължения по кредити към свързани лица за сума от _____ ил. лева и задължения за лихви по кредити към свързани лица за сума от _____ ил. лв.

В изготвената към 31.12.2013 г. Оборотна ведомост, задължението на „Солар Рейнбоу“ ЕООД на основание сключения на 30.12.2013 г. Заеман договор с „Риск инженеринг“ АД за сума от _____ лв. е осчетоводено по кредита на сметка 151 „Получени краткосрочни заеми“. Начислената през годината лихва върху дължимата сума в размер на _____ лв. е осчетоводена по дебита на сметка 621 „Разчети за лихви“ и по кредита на сметка _____ б „Разчети за лихви“. Съгласно изготвената към 31.12.2013 г. Оборотна ведомост, задължението на „Солар Рейнбоу“ ЕООД към „Риск инженеринг“ АД за начислените лихви е за сума от _____.

Задължението на „Солар Рейнбоу“ ЕООД на основание сключения на 30.12.2013 г. Заеман договор е посочено в изготвения към 31.12.2013 г. баланс като „Текущи финансови пасиви“, които съгласно обяснителната бележка към ГФО представляват задължения към свързани лица за обща сума от _____, в т.ч.: задължения по кредити към свързани лица за сума от _____ л. лева и задължения за лихви по кредити към свързани лица за сума от _____ лв.

В изготвената към 31.12.2014 г. Оборотна ведомост, задължението на „Солар Рейнбоу“ ЕООД на основание сключения на 30.12.2013 г. Заеман договор с „Риск инженеринг“ АД за сума от _____ лв. е осчетоводено по кредита на сметка 151 „Получени краткосрочни заеми“. Начислената през годината върху дължимата сума лихва в размер на _____ лв. е осчетоводена по дебита на сметка 621 „Разчети за лихви“ и по кредита на сметка 496 „Разчети за лихви“. Съгласно изготвената към 31.12.2014 г. Оборотна ведомост, натрупаното задължение на „Солар Рейнбоу“ ЕООД към „Риск инженеринг“ АД за начислените лихви е за сума от _____

Задължението на „Солар Рейнбоу“ ЕООД на основание сключения на 30.12.2013 г. Заеман договор е посочено в изготвения към 31.12.2014 г. баланс като „Текущи финансови пасиви“, които съгласно обяснителната бележка към ГФО представляват задължения към свързани лица за обща сума от _____, в т.ч.: задължения по кредити към свързани лица за сума от _____ л. лева и задължения за лихви по кредити към свързани лица за сума от _____ лв.

По време на проверката с две платежни нареждания от 26.08.2015 г. за обща сума в размер на _____ в т.ч. лихва в размер на _____ лв. и главница от _____ з./от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са извършени в пълен размер погасителните вноски по Заемния договор от 30.12.2012 г.

Приложение от № 35 до № 39

1.2. Инвестиции

В т. 4. „Размер на инвестиционните разходи“ от Решение № I _____ на ДКЕВР за определяне на преференциални цени за продажба на ел.енергия от възобновяеми енергийни източници е посочено, че: „Размерът на инвестиционните разходи за всички видове 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 се установи, че извършените от „Солар Рейнбоу“ ЕООД към 31.12.2014 г. инвестиционни разходи за изграждането на Фотоволтаичен парк „Елхово 5” са на обща стойност от [] лв. без ДДС и са осчетоводени по дебита на сметките от група 20 „Нетекущи активи“ по години, както следва: [] осчетоводени към 31.12.2011 г., [] лв., осчетоводени през 2012 г.; и [] лв., осчетоводени през 2013 г.

При проверка на инвестициите от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, извършени по години, се установи:

1.2.1. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2011 година.

Подготовката за изграждането на Фотоволтаичен парк е иницирана с издаването от Главния архитект на Община Елхово на Разрешение за строеж № [] г. на Фотоволтаична електрическа централа. Строителството на Фотоволтаичен парк е започнало през 2011 г. като за изграждането на посочения строеж от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са сключени договори, както следва:

През 2011 г. като инвестиция от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София по сметка 201 „Земи, терени“ е отчетена придобитата от „Риск инженеринг“ АД земя от 102 463,32 кв.м. (сто и две хиляди четиристотин шестдесет и три цяло и тридесет и две стотни кв.м.) на основание сключения с „Ита холд“ АД и „Елмарк“ ООД договор на 19.12.2011 г. за покупко– продажба на дружествени дялове.

За апортираната в капитала на дружеството земя е издаден Нотариален акт № [], от който е видно, че „Риск инженеринг“ АД, гр. София, притежава седем недвижими поземлени имота, находящи се в землището на землище на с. Кирилово, община Елхово, област Ямбол, с площ 102 463,32 дка.

Съгласно изготвената и подписана справка, към 31.12.2011г. от „Солар Рейнбоу“ ЕООД като инвестиционни разходи е отчетена апортираната в капитала на дружеството земя за изграждане на Фотоволтаичен парк „Елхово 5” за сума в общ размер на [] лв. без ДДС, в т.ч.:

- ✓ Земя „УПИ []”, площ 12 001,91 кв.м.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.;
- ✓ Земя „УПИ []”, площ от 42 526,26 кв.м.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.;
- ✓ Земя „УПИ []”, площ от 2 424,45 кв.м.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.;
- ✓ Земя „УПИ []”, площ от 2 759,28 кв.м.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.;
- ✓ Земя „УПИ []”, с площ от 4 419,70 кв.м.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.;
- ✓ Земя „УПИ []”, с площ от 3 696,60 кв.м.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.;
- ✓ Земя „УПИ []”, с площ от 34 635,12 кв.” с определена от лицензираните оценители стойност от [] лв.

За изграждането на ФВЦ от дружеството са закупени още два имота от продавачи, както следва:

- ✓ От „Ем Джи Кей Солис“ ЕООД е закупена земя „УПИ []”, с площ [] кв.м., за покупката на който от продавача е издадена фактура № 00000 [] за сума от [] 0 лв. без ДДС. За закупената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД земя е издаден Нотариален акт № []

✓ От „Солмарк“ ЕООД е закупена земя „УПИ ... л.в.“, за
покупката на която от продавача е издадена фактура № ... за сума от
... без ДДС. За закупената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД земя е издаден Нотариален акт

Закупените от дружеството два парцела земя са осчетоводени по дебита на сметка
2 01 „Земни терени“, както следва:

- ✓ Парцел „УПИ ... м.“ – за сума в размер на ...
- ✓ парцел „УПИ III - ... м.“ – за сума в размер на ... лв.

Апортираната в капитала на дружеството и закупена земя е отразена счетоводно по
дебита на сметка 201 „Земни терени“ за сума в общ размер на ... лв. без ДДС.

В изготвените към 31.12.2012 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2014 г. годишни баланси,
портираната в капитала на „Солар Рейнбоу“ ЕООД земя с балансова стойност от ...
е посочена ~~вместо~~ с другите амортизуеми ДМА, собственост на
дружеството.

➤ По сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“ е отчетена
платена сума в размер на ... без ДДС съгласно две издадени от „Ита холд“ АД и
„Солмарк“ ЕООД фактури за изградяване на посочените дружества път, на основание сключения
г. договор за продажба на дружествените дялове на „Риск инженеринг“ АД;

➤ Отчетена е по сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“
платена от „Солар Рейнбоу“ ЕООД на „ЕВН България Електроразпределение“ АД сума в
размер на ... без ДДС, за присъединяване към мрежата, съгласно издадена
фактура № ...

➤ През 2011 г. от дружеството е придобит електропровод 20 kV за сума от
100 лв., съгласно издадена от „Ита холд“ АД фактура на основание сключения на
г. договор за покупка – продажба на дружествени дялове. Изграденият
електропровод е отразен счетоводно по дебита на сметка 204 „Съоръжения“.

С оглед изложеното, през 2011 г. от дружеството са извършени инвестиции за сума
общ размер на ... лв. без ДДС, които са посочени в изготвения към 31.12.2011 г.,
годишен финансов отчет в с балансова стойност в размер на ... лв.

1.2.2. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2012 година.

През посочената година от дружеството са извършени инвестиции за сума в общ
размер на ... лв., в това число:

➤ На основание сключен между „Солар Рейнбоу“ ЕООД /Възложител/ и
„Риск инженеринг“ АД /Изпълнител/ договор № ... за проектиране,
поставки, строително – монтажни работи, присъединяване към електроразпределителната
мрежа, пуско-наладъчни дейности, пускане в експлоатация и опериране в гаранционен срок
10 години на ФВЕИ с определена в съдния цена на инвестицията, съгласно Приложение
1 възлизаща на ... лв. без ДДС, от дружеството са придобити активи, както
следва:

- Фотосоларни панели – ...
- Ограда и ограждение – ...
- Инвертори – ...
- Конструкции – ...
- Кабели и др. – ...
- Присъединяване – ...
- Други – ... лв.

✓ Сума от без ДДС, съгласно издадена от „Духов и син“ ООД, гр. Ямбол, фактура за доставени строителни материали;

✓ Сума в размер на без ДДС, съгласно издадена от „Панчев“ ЕООД, гр. Пловдив фактура за доставени материали.

Общата сума по дебита на сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“ в размер на прехвърлена счетоводно по дебита на сметка 207 „Машини и оборудване“, като е заведен дълготраен актив „Фургон“ с отчетна стойност в посочения размер.

През 2012 г. по дебита на сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“ са отчетени разходи в размер на без ДДС съгласно издадена от „Филкаб“ АД, гр. Пловдив, фактура за изграждане на периметрова охрана, в т.ч.: доставени шкафове, монтажни плочи и кабелни превръзки.

Отчетени са по сметка 207 „Машини и оборудване“ активи за обща сума в размер на както следва:

✓ Сума в размер на без ДДС, изплатена за доставка на трифазен реактор, съгласно издадена от „Стимар“ ЕООД фактура № г. на основание сключен договор № : договорено възнаграждение от в. и подписан Приемателен протокол от 27.08.2012г.;

✓ Сума в размер на без ДДС, изплатена за доставка на климатик, съгласно издадена от ЕТ „Веселина Каратодорова“ фактура;

✓ Сума в размер на без ДДС, изплатена за доставка на електромер трифазен, съгласно издадена от „Риск инженеринг“ фактура и двустранно подписан Приемо-предавателен протокол от 30.09.2012 г.

Съгласно съставената към 31.12.2012 г., Оборотна ведомост отчетната стойност на инвестицията на дружеството към посочената дата възлиза на „, докато съгласно представените при проверката първични счетоводни документи, размерът на същата е , или с з. в повече.

Гореописаните инвестиции са посочени в изготвения към 31.12.2012 г. баланс с балансова стойност в размер на л. лв., която сума включва и стойността на притежаваната от дружеството земя на стойност л. лв. Балансовата стойност на инвестицията за: земи, имоти, машини и съоръжения към 31.12.2012 г. е формирана след извършеното намаляване на отчетната стойност на същата в размер на лв. със сумата на начислената към посочената дата амортизация на ДМА в размер на лв.

1.2.3. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2013 година.

През посочената година от дружеството са извършени инвестиции за сума от без ДДС за придобити ДМА, както следва:

➤ По дебита на сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“ от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са отчетени разходи за изграждане на санитарен възел в общ размер на , както следва:

✓ Разходи в размер на ва съгласно издадена от „Проматех“ ЕООД, гр. Елхово фактура за извършена услуга с ексалатор;

✓ Сума в размер на а. без ДДС, изплатена на основание издадени от „Сто и пет фамилия“ ООД, гр. Ямбол четири броя фактури за доставка на строителни материали;

✓ Сума в размер на в. без ДДС, изплатена на основание издадена от „Дафи“ ЕООД, гр. Пловдив фактура за доставка на електрическа помпа;

✓ Сума в размер на в. без ДДС, изплатена на основание издадена от „Керамик груп“ ЕООД, гр. Пловдив фактура за доставка на строителни материали.

➤ По дебита на сметка 207 „Машини и оборудване“ от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са отчетени разходи за сума в размер на _____ лв., съгласно издадена от „Риск инженеринг“ АД фактура за доставен „контролер на управлението PVI AEC-EVO“;

➤ По дебита на сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“ от „Солар Рейнбоу“ ЕООД са отчетени разходи за сума в общ размер на _____ лв., изплатена на доставчици, както следва:

✓ Изплатена сума в общ размер на _____ лв. без ДДС, съгласно издадени от „Елком 2008“ АД три фактури за изграждането на периметрова охрана на основание сключен договор № _____

✓ Изплатена сума в общ размер на _____ без ДДС, съгласно издадена от „Проматех“ ЕООД фактура за извършена услуга с ескалатор.

Посочената сума в размер на _____ заедно с отчетената по сметка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“ през 2012 г. сума от _____ в. е прехвърлена счетоводно по дебита на сметка 207 „Машини и оборудване“, като е заведен дълготраен актив „Периметрова охрана“ с отчетна стойност в размер на _____

Съгласно представените по време на проверката първични счетоводни документи, намиращи се и съхранявани в „Солар Рейнбоу“ ЕООД, стойността на извършените от дружеството инвестиции към 31.12.2013 г. възлиза на _____

Съгласно представената Оборотна ведомост извършената от дружеството инвестиция към посочената дата е с отчетна стойност в размер на _____, което е със сума от _____ лв. в повече от действителния размер на същата, съгласно представените първични счетоводни документи, а именно:

Балансовата стойност на извършената към 31.12.2013 г. инвестиция /включително стойността на притежаваната от дружеството, земя/ съгласно изготвения към посочената дата Годишен баланс възлиза на _____ г. лв. и е формирана след извършеното намаляване на отчетната стойност на същата в размер на _____ в. със сумата на натрупаната към посочената дата амортизация в размер на _____ лв.

Извършената към 31.12.2013 г. инвестиция е посочена в изготвения към 31.12.2013 г. баланс с балансова стойност в размер на _____ лв., която сума е с _____ лв. в повече от балансовата стойност на инвестицията към посочената дата, съгласно представените първични счетоводни документи, а именно: _____ гл. лв.

Разликата касае отчетена по дебита на сметка 201 „Земи“ сума от _____ в., с основание „увеличение на стойността на земята“, за която при проверката не се представи първичен счетоводен документ, представляващ основание за взетата счетоводна операция.

1.2.4. Проверка на отчетените инвестиционни разходи през 2014 година.

През посочената година от дружеството не са извършвани инвестиции с оглед на което отчетната стойност на същите, съгласно съставената към 31.12.2014 г., Оборотна ведомост се запазва непроменена и възлиза на _____ лв., по счетоводни сметки, както следва:

- по сметка 201 „Земя“ – дебитно салдо в размер на _____ лв., която сума превишава с _____ в. отчетната стойност на инвестицията, съгласно представените при проверката първични счетоводни документи;

- по сметка 202 „Подобрения върху земите“ – дебитно салдо в размер на _____, на каквато стойност са и представените при проверката първични счетоводни документи;

- по сметка 204 „Съоръжения“ – дебитно салдо в размер на _____ на каквато стойност са и представените при проверката първични счетоводни документи;

- по сметка 206 „Офис обзавеждане“ - дебитно салдо в размер на _____ в., на каквато стойност са и представените при проверката първични счетоводни документи;

- по сметка 207 „Машини и оборудване” – дебитно салдо в размер на [] лв., което е със [] по-малко от сумата на заведените по посочената сметка активи, съгласно първични счетоводни документи.

Отчетната стойност на инвестицията, съгласно съставената към 31.12.2014 г. Оборотна ведомост в размер на [] лв. без ДДС е със сума от [] лв. в повече от размера на инвестицията съгласно съгласно намиращите се и съхранявани в „Солар Рейнбоу“ ЕООД първични счетоводни документи, възлиза на [] лв.

През 2014 г. са начислени амортизации за сума в общ размер на [] лв., а натрупаната амортизация към 31.12.2014 г. възлиза на [] лв.

Гореописаните инвестиции са посочени в изготвения към 31.12.2014 г., баланс с балансова стойност в размер на [] лв., която сума включва и стойността на притежаваната от дружеството земя. Балансовата стойност на инвестицията към 31.12.2014 г. за сума от [] лв. е формирана след извършеното намаляване на водената по Оборотна ведомост отчетна стойност на същата в размер на [] лв. със сумата на натрупаната към посочената дата амортизация в размер на [] лв.

Съгласно представените първични счетоводни документи, балансовата стойност на инвестицията на дружеството към 31.12.2014 г. възлиза на [] лв. без ДДС.

Следствие на горното, в съставения към 31.12.2014 г. Годишен финансов отчет е посочена балансова стойност на активите за сума от [] лв., което е със [] лв. в повече от фактическия размер на инвестицията, а именно: [] лв.

Видно от гореизложеното, извършените от „Солар Рейнбоу” ЕООД, гр. София, инвестиции за изграждане на Фотоволтаичен парк „Елхово 5” през периода от м.10.2011г. до 31.12.2014г., са общо в размер на [] лв. без ДДС. При така отчетените от дружеството към 31.12.2014г. инвестиционни разходи за изграждане на Фотоволтаичен парк „Елхово 5”, с обща инсталирана мощност от 5 080 kW, инвестицията за 1 киловат мощност е [] лв. без ДДС.

Следва да се отбележи, че вписаната в Решение № [] г. на ДКЕВР, преференциална цена е определена при вписани в решението инвестиционни разходи от 4 890 хил.лв./kWp, или налице е разлика от [] хил. лв. на 1 kWp мощност. Съгласно Решение № [] г. на ДКЕВР, при преференциална цена от [] лв., общият размер на изградената от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, инвестиция следва да възлиза на [] хил. лв. Видно от гореизложеното, извършените от „Солар Рейнбоу” ЕООД, гр. София, инвестиции са със сума от [] хил. лв. в по-малко от заложената в Решение № [] г. на ДКЕВР.

В относителна стойност разликата между стойността на инвестиционните разходи като ценообразуващ елемент и фактически отчетените инвестиционни разходи е с отклонение от [] %.

Гореописаните инвестиционни разходи са установени въз основа на проверка на намиращите се и съхранявани в „Солар Рейнбоу“ ЕООД първични счетоводни документи, видно от които не са налице извършени от дружеството други инвестиции, пряко свързани с изграждането на фотоволтаичната централа. Гореописаните ДМА са пряко свързани с дейността по производство на електрическа енергия, в съответствие с разпоредбата на чл.10 от Наредбата №1/18.03.2013 г- за регулиране на цените на електрическата енергия.

Приложение от № 40 до № 84

1.3. Проверка на финансово-стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени, в частност отчетените разходи за основна дейност през периода от 01.07.2012 г. до 31.12.2014г. от „Солар Рейнбоу” ЕООД, гр. София.

В т.2.5."Размер на оперативните разходи" от Решение № ... 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.”.

Съгласно посоченото Решение на ДКЕВР, полезният технико-икономически живот на активите е определен на 20 години, като разходите за амортизации са изчислени чрез прилагане на линеен метод и за ФЕЦ, с обща инсталирана мощност до 30 kWp, изградени върху покривни и фасадни конструкции на присъединени към електроразпределителната мрежа сгради и върху недвижими имоти към тях в урбанизирани територии са в размер на 3 хил.лв./год.

Съгласно изготвените от дружеството Амортизационни планове за периода от 2012г. до 2014 г., амортизациите изчислени при прилагане на линеен метод са диференцирани по активи в рамките на 60 до 180 месеца.

1.3.1. Проверка на отчетените приходи и разходи през периода от 25.07.2012 г. до 31.12.2012 година.

1.3.1.1. През посочения период от дружеството по кредита на сметка: 701 „Приходи от продажба на продукция“ са отчетени приходи в общ размер на ... без ДДС за изкупена от „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД за периода от 01.07.2012 г. до 31.12.2012 г. произведена от ФЕЦ „Елхово 5“ ел.енергия, изкупена както следва:

- произведена от ФЕЦ „Елхово 5“ преди сключването на договора от 25.07.2012 г. с „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД 220,536 MWh ел. енергия, изкупена по цена от ... AWh, за която от дружеството е отчетен приход в размер на ... в. без ДДС;

- произведена след сключването на договора от 25.07.2012 г. от ФЕЦ „Елхово 5“ 4 033,956 MWh ел. енергия, изкупена по определената с Решение № ... на ДКЕВР, преференциална цена от ... /MWh без ДДС, за която от дружеството е отчетен приход в размер на ... без ДДС.

През посочения период е произведена общо ... Wh електрическа енергия, фактурирана от дружеството с 8 броя данъчни фактури на обща стойност от ... лв. без ДДС.

Отчетения от „Солар Рейнбоу“ ЕООД приход от продажба на електрическа енергия е посочен в съставения към 31.12.2012 г. Отчет за приходи и разходи като сума в размер на ...

1.3.1.2. За периода от 25.07.2012 г. до 31.12.2012 г. от дружеството са отчетени разходи в общ размер на ..., както следва:

Разходи по икономически елементи за сума в общ размер на ... лв., както следва:

➤ **Разходи за външни услуги за сума в общ размер на ... лв. без ДДС, в това число:**

✓ **Отчетени по дебита на сметка 601.01 «Поддръжка», разходи в размер на ... а доставени материали, в това число:**

- ... в. без ДДС за доставена ПВЦ тръба съгласно издадена от «Сторед» ООД, гр. Тополовград фактура № 00(... г.

ез ДДС за доставени електрически материали съгласно издадена от «Янид» ООД, гр. Елхово фактура № 000000

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.04 «Поддръжка» разходи в размер на т.ч.:

- Дължима към «Риск инженеринг» АД сума в общ размер на з. без ДДС за извършени услуги по подмяна на дефектни инвертори и панели, за доставка и монтаж на прекъсвачи, съгласно издадени от посоченото дружество шест броя данъчни фактури на основание сключен договор № ? г. за опериране и поддръжка на фотоволтаичната централа;

- Изплатена на „Терс Мошино“ АД, гр. Перник сума в размер на з. без ДДС за извършени ремонтни работи съгласно Акт № Акт № и изработка на складов фургон, по издадени от дружеството три броя фактури;

- Изплатена на „Ековец“ ЕООД, гр. София сума в размер на з. за услуга с химически санитарен възел съгласно издадена от посоченото дружество фактура № 000

✓ Отчетена по дебита на сметка 602.07 «Електрическа енергия» разходи в размер на з. за ползвана електрическа енергия за собствени нужди от ФЕЦ „Елхово 5“ през 2012 г., съгласно издадени през периода от 31.07.2012г. до 31.12.2012г. седем броя фактури от „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД, гр.Пловдив за посочената сума;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.10 „Достъп ел. енергия“ разходи в размер на з. за достъп на произведената ел.енергия от ФЕЦ „Елхово 5“ до електропреносната мрежа, съгл. Решение съгласно решение № на ДКЕВР и издадени през периода от 01.09.2012г. до 31.12.2012г. от „ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД, гр.Пловдив, три фактури за посочената сума;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.08 „Охрана“ разходи в размер на лв. за извършване на денонощна физическа охрана на ФЕЦ „Елхово 5“ по издадени през периода от 01.09.2012г. до 31.12.2012 г. от «А Секюрити» ООД, гр. София, пет фактури, съгласно сключения договор № за охрана на обект, с договорено месечно възнаграждение в размер на з ДДС;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.03 „Застраховка имущество“ разходи в размер на з. за застраховка на притежаваните от «Солар Рейнбоу» ЕООД, машини, съоръжения и оборудване на фотоволтаичния соларен парк „Елхово“ на основание издадена от „ЗК Уника“ АД, застрахователна полица № с дължима годишна сума в общ размер на

✓ Отчетени по сметка 602.11 «Одит» разходи в размер на лв., заплатени на «Захаринова и партньори» ООД съгласно издадена фактура на основание сключен договор № за извършване на независим финансов одит с договорено възнаграждение в размер на з.ро без ДДС и допълнително заплащане на извънредно отработените часове;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.9 „Други“ разходи в размер на лв. без ДДС, в т.ч.: Сума в размер на лв. без ДДС, изплатена на „Скания транс“ ЕООД, гр. Перник съгласно издадена товарителница за извършена транспортна услуга и сума в размер на з. съгласно издадени от „Ековец“ ЕООД две фактури за оказани услуги с химически санитарен възел;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.05 „Такси“ разходи в общ размер на без ДДС, в т.ч.: сума в размер на з., изплатена на „ЕВН България Електроснабдяване“ АД, съгласно издадени три фактури за „снемане товаров профил на електромер“ и сума в размер на з., изплатена съгласно издадена от „ЕВН

България Електроразпределение“ АД, фактура за дължими от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, такси на основание чл. 35а, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕВИ;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.06 „Интернет“ разходи в размер на лв. за оказани на «Солар Рейнбоу» ЕООД услуги за поставяне на рутер, инсталиране и месечна поддръжка на интернет мрежа, съгласно издадени от ЕТ «ГЕОРГ - Георги Георгиев» шест фактури в периода от 01.08.2012 г. до 31.12.2012 г.;

✓ Отчетени по дебита на сметка 602.02 «Нотариални такси» разходи в размер на по издадени две фактури.

➤ През периода от 25.07.2012 г. до 31.12.2012 г. по дебита на сметка 606 „Разходи за данъци, такси и други подобни плащания“ е отчетена сума в общ размер на ез ДДС, в това число:

- изплатени на Агенцията за устойчиво енергийно развитие такси за гаранция за произход за сума от ;

- изплатена от „Солар Рейнбоу“ ЕООД, гр. София на Върховен административен съд сума в размер на завеждане на съдебно дело срещу Решение на ДКЕВР.

Отчетените в периода от 25.07.2012 г. до 31.12.2012 г. разходи за външни услуги и за данъци и такси за сума в общ размер на са посочени в съставения към 31.12.2012 г. Отчет за приходите и разходите като част от общо отчетените през 2012 г. разходи в размер на .

➤ През периода от 25.07.2012 г. до 31.12.2012 г. по дебита на сметка 603 „Разходи за амортизация“, са отчетени разходи за сума от лв. за амортизация

на имоти, машини и съоръжения, начислени на база на линейния метод въз основа на очакван срок на полезния живот на дълготрайните материални активи от 60 до 180 месеца. Амортизационните отчисления са начислени по групи активи, както следва:

- Амортизации за на заведен по дебита на сметка 2020 „Подобрения върху земите“ път с отчетна стойност лв. и посочена дата на въвеждане в експлоатация: 03.07.2012 г., като стойността на амортизацията е изчислена при € годишна амортизационна норма, при полезен срок на актива от 180 месеца;

- Амортизации за лв. на заведени по дебита на сметка 2040 „Съоръжения“, както следва: амортизация в размер на и Електропровод 20 kV с отчетна стойност посочена дата на въвеждане в експлоатация: 01.01.2012 г., като стойността на амортизацията е изчислена при шна амортизационна норма, при полезен срок на актива от 120 месеца и амортизация в размер на на следните активи: ограда и ограждение, фотосоларни панели, инвертори, конструкции, кабели и присъединяване с обща отчетна стойност от и посочена дата на въвеждане в експлоатация: 01.07.2012 г., като стойността на амортизацията е изчислена при годишна амортизационна норма, при полезен срок на активите от 180 месеца.

- Амортизации за на заведени по дебита на сметка 2070 „Машини и оборудване“, активи, както следва: електромер трифазен и фургон с посочена дата на въвеждане в експлоатация: 01.10.2012 г.; климатик и трифазен реактор с посочена дата на въвеждане в експлоатация: 01.12.2012 г. с обща отчетна стойност з., като стойността на амортизацията е изчислена при ишна амортизационна норма, при полезен срок на активите от 60 месеца.

Разходи за заплати и осигурителни вноски на персонала в размер на , лв., както следва:

- Отчетени по дебита на сметка 604 „Разходи за заплати» и по кредита на сметка 421 «Персонал» възнаграждения на персонала, работещ във ФЕЦ „Елхово 5” за сума от лв.:

- Сума в размер на _____, отчетена по дебита на сметка 605 „Разходи за осигуровки» направени от работодателя, осигурителни вноски на персонала, работещ във ФЕЦ „Елхово 5”.

✓ **Други разходи за сума в размер на _____**
Отчетени по дебита на сметка 609.01 „Дарения“ разходи в размер на _____ лв.;

✓ Отчетени по дебита на сметка 609.02 „Неустойки“ разходи в размер на _____ лв.;

✓ Отчетени по дебита на сметка 609.03 „Представителни“ разходи в размер на _____, го следва: сума в размер на _____ ез ДДС, съгласно издадена от „Айс Парти“ ООД, фактура за доставена вода и сума в размер на _____, без ДДС изплатена по издадена от „ИВА-Красимир Георгиев“ ЕТ фактура за даден обяд.

Финансови разходи за сума в размер на _____ както следва:

- Отчетени по дебита на сметка 621 „Разчети по лихви“, разходи за вътрешнофирмени лихви по сключен на 30.12.2013 г. Заемен договор с „Риск инженеринг“ АД – за сума в размер на _____

- Отчетени по дебита на сметка 624 „Разходи за валутни операции“ валутно-курсови разлики за сума от _____

- Отчетени по дебита на сметка 629 «Други финансови разходи» за сума за банкови такси и комисионни от _____

През 2012 г. от «Солар Рейнбоу» ЕООД по дебита на сметка 452 «Разходи за данък върху печалбата» са отчетени данъчни разходи за сума от _____ представени в изготвения към 31.12.2012 г. Отчет за приходи и разходи като сума от _____

Съгласно гореизложеното, за периода от 11.06.2012 г. до 31.12.2012г. ФВЦ е произвела и продала _____ МВт/ч, електроенергия, или през посочения период от годината ФВЦ „Елхово 5” е работила с _____ натоварване на мощностите, съобразно прогнозно определения пълнен капацитет от 4 259,81 МВт/ч за същия период на годината съгласно Приложение № 1 към сключения с „ЕВН България Електроснабдяване“ АД договор № _____ ДКЕВР. Реализираните приходи от основна дейност на централата при този капацитет са в общ размер на _____ хил.лв. при посоченото натоварване на мощностите.

Осчетоводените през 2012 г. разходи за основна дейност са в общ размер на _____
Към 31.12.2012г. от основна дейност е отчетена печалба в размер на _____ лв. През 2012 г. са извършени финансови разходи на обща стойност _____ лв. и други разходи за _____ лв. През годината е отчетена печалба преди данъчно облагане в размер на _____ лв. През 2012 г. са отчетени данъчни разходи за сума от _____ лв. Финансовия резултат за годината е печалба в общ размер на _____ лв.

От общата сума на реализираните разходи _____ л.лв., разходи на обща стойност _____ л.лв. в резултат на сделки със свързани лица, в т.ч. – дължима към „Риск инженеринг“ АД сума от _____ л.лв. /за услуга поддръжка – _____ л.лв. за доставени ДМА/ и сума от _____ л.лв. изплатена на „Терс Мошино“ АД, гр. Перник.

Приложение от № 85 до № 102

1.3.2. Проверка на отчетените приходи и разходи за основна дейност през 2013 година.

1.3.2.1. През 2013г. от проверяваното дружество са отчетени приходи в общ размер на _____ ез ДДС, от които:

➤ **Приходи от продажба на произведена ел.енергия от ФЕЦ „Елхово 5” – _____ з ДДС, или _____ с ДДС.** При проверката се установи, че през периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г., от „Солар Рейнбоу” ЕООД, гр. София към получател „ЕВН България Електроснабдяване” ЕАД, са издадени 13 данъчни фактури за произведена електрическа енергия от ФЕЦ „Елхово 5” (общо _____) МВтч.), съгласно подписани за посочения период 13 месечни протокола за измерена електрическа енергия между представители на дружеството и „ЕВН България Електроснабдяване” ЕАД.

➤ **Други приходи за сума от _____ лв.,** представляващи реализирани от „Солар Рейнбоу” ЕООД приходи от отменена такса достъп по Решение на ВАС, отчетени със сторнировъчна операция, по дебита на сметка 122 „Неразпределена печалба“ и по кредита сметка 401 „Доставчици“, аналитична партида на „ЕВН България Електроразпределение“ АД.

Отчетените през 2013 г. приходи са отразени в съставения към 31.12.2013 г. Отчет за приходи и разходи като сума от _____

1.3.2.2. Към 31.12.2013г. от „Солар Рейнбоу” ЕООД, гр. София са отчетени разходи в общ размер на _____ без ДДС, в т.ч.:

➤ **Разходи в размер на _____** доставени материали и работно облекло от различни доставчици, с които не са налице сключени договори, в т.ч.:

- _____ отчетени по дебита на сметка 601.01 „Поддръжка“ разходи за сума от _____ до доставчици съгласно приложената таблица:

Д 32(4011) ДЕБИТЕКС ООД	
Д 22(4011) СТОРЕД ООД	
Д 34(4011) КА-ВЪЛЕВ ЕТ	
Д 33(4011) ФАВОРИТ 3003 ЕООД	
Д 35(4011) КОПИ КОНТРОЛ КЪМПАНИ ЕООД	
Д 37(4011) АЕРО ЕООД	
Д 31(4011) ФИЛКАБ АД	
Д 11(4011) РИСК ИНЖЕНЕРИНГ АД	
Д 39(4011) ПЕТРОЛ АД	
Д 41(4011) ДИМАТ - ГАНЧЕВИ ООД	
Д 42(4011) ВИКИВАТ ЕООД	
Д 46(4011) К ЕНД К ЕЛЕКТРОНИКС ЕАД	
Д 47(4011) ЗЕНИТСТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД	
Д 43(4011) СТО И ПЕТ ФАМИЛИЯ ООД - ЯМБОЛ	
Д 48(4011) ТОПЛИВО АД	
Д 45(4011) БАУМАКС БЪЛГАРИЯ ООД	
Д 40(4011) ПРАКТИКЕР ЕООД	

- _____ отчетени по дебита на сметка 601.02 „Други“, разходи в размер на _____ съгласно издадена от „Дебитекс“ ООД фактура за доставено работно облекло.

Разходи за външни услуги в общ размер на

в. без ДДС, както следва:

➤ Отчетени по сметка 602.12 „Вода“, разходи в размер на _____ без ДДС, съгласно издадени от „Айс Парти“ ЕООД шест броя фактури, за доставена вода без наличие на сключен договор с доставчика.

➤ Разходи в размер на _____, за ползвана от централата, активна електроенергия за собствени нужди по издадени от „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД, тринадесет броя фактури;

- Разходи в размер на _____ ДДС на основание издадена от „ЗК Уника“ АД, застрахователна полица № _____ г. с договорена в същия застрахователна премия за сума от _____ з левова равностойност от _____

➤ Сума в размер на _____ отчетена по сметка 602.04 „Поддръжка“, в т.ч.:

✓ Разходи в размер на _____ з. без ДДС, изплатена на основание издадени от „Риск инженеринг“, гр. София, дванадесет фактури на основание сключен договор № S _____ приране и осигуряване на поддръжка на фотоволтаичната централа, находяща се в землището на с. Кирилово, община Елхово, с договорено месечно възнаграждение в размер на _____;

✓ сума в размер на _____ изплатена на основание издадени от „Проматех“ ЕООД, гр. Елхово, две фактури за извършени услуги с ескаватор;

✓ сума в размер на _____, изплатена на основание издадени от „Ековец“ ЕООД, гр. София, три фактури за услуги с химически тоалетни;

✓ сума в размер на _____ изплатена на основание издадена от ЕТ „Диас – Димитринка Стоянова“, гр. Ямбол, фактура за такса за курс по безопасна работа.

➤ Отчетена по сметка 606.06 „АУЕР“, сума в размер на _____ без ДДС, изплатена на Агенция за устойчиво енергийно развитие, за издадени гаранции за произход на основание чл. 34 от ЗЕВИ;

➤ Отчетена по сметка 602.08 «Охрана», сума в размер на _____ з ДДС съгласно издадени от „А Секюрити“ ООД, в периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г., дванадесет броя фактури на основание сключен Договор № S _____ г. за извършване на денонощна физическа охрана, включително 24 – часово видеонаблюдение на обект: ФВЦ с мощност 5 MW в землището на с. Кирилово, община Елхово и договорено месечно възнаграждение с _____ ДДС;

➤ Отчетена по сметка 602.09 «Други» сума в размер на _____ з., в т.ч.: разходи в размер на _____ по издадени от «Ековец» ЕООД, гр. София седем броя фактури за извършени услуги с химически тоалетни; разходи в размер на _____ без ДДС, съгласно издадена от «Еконт» АД, фактура за пощенска услуга и сторнирано задължение към «Скания транс» ЕООД за сума от _____ без ДДС;

➤ Отчетена по сметка 602.11 „Одит“, Сума в общ размер на _____ без ДДС, съгласно издадени от „Захаринава и партньори“ ООД, фактура за извършена заверка на годишния финансов отчет на основание сключен договор № _____

➤ Разходи в размер на _____ по издадена от „Системен анализ“ ООД, фактура за оптимизиране и мениджмънт на Фотоволтаичните парк на основание сключен договор № S _____ а срок от две години и договорено възнаграждение от _____ з., платими след подписването на Приемо-предавателен протокол за извършената работа;

➤ Отчетена по сметка 602.13 „Правни услуги“, сума в размер _____ без ДДС за оказани от АД «Стоева и Салтирова» правни услуги;

➤ Отчетени по сметка 602.06 „Интернет“ разходи в размер на _____ съгласно издадени от ЕТ „Георг – Георги Георгиев“ седем фактури за месечна такса за интернет;

