Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė JURGITA,JUNDULIENĖ
Data: 2026-05-04 18:41:16

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų
patikros techninės užduoties 2 priedas

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS
UAB „BIOVATAS“ Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas
Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „BIOVATAS“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2025-01-01 iki 2025-12-31, parengtų 2026-04-13 teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita taip pat gali apimti ankstesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos ataskaitas, kai jos buvo koreguotos Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu. Ši ataskaita skirta tik UAB „BIOVATAS“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir *UAB „BIOVATAS“* pareigos ir atsakomybė
Taryba ir *UAB „BIOVATAS“* Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB „BIOVATAS“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė
Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „BIOVATAS“ Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.
Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame nuomonės arba užtikrinimo išvados.
Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė
Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.
Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai
Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „BIOVATAS“ Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Negalėjome palyginti, nes 2024 metais ataskaita nebuvo rengiama

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2. p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Šilumos sektoriui a) dalis netaikoma.

b) Buvo sutikrinta Ilgalaikio turto sąraše pateiktų ilgalaikio turto vienetų įsigijimo savikaina, einamųjų metų nusidėvėjimas ir likutinė vertė su Finansinių ataskaitų duomenimis. Nustačius skirtumus pateikti Įmonės paaiškinimus pagal žemiau nurodytas turto grupes (tiek kiek taikytina):
– turto vnt., kurie yra FA, tačiau nėra RVA – ***tokių nėra****.*
– turto vnt., kurie yra RVA, tačiau nėra FA; ***- tokių nėra***
– turto vnt., kurių įsigijimo vertės RVA ir FA skiriasi – ***tokių nėra****.*

c) Ilgalaikio turto sąraše nurodytas visas Įmonėje naudojamas turtas. Katilinės turtas 2025-04 mėn. buvo perduotas kitai įmonei. 2025 metų gruodžio 31 d. lieka kogeneracinės jėgainės turtas, kuris šilumos gamybos verslo vienetui elektros gamybos verslo vienetui paskirstomi pagal RAS aprašytus kriterijus.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Buvo sutikrinta Ilgalaikio turto sąraše pateikta Europos strutūrinių fondų lėšomis finansuoto turto įsigijimo savikaina (6000000 Eur) su Finansinėmis ataskaitomis. Neatitikimų nenustatyta. Šio turto nusidėvėjimas į sąnaudas neįtrauktas. Tokio turto likutinė vertė atitinka dotacijos likutį 2025-12-31 d.

.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Tokio turto nėra.

2.2.2[1]. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Tokio turto nėra.

2.2.2[2]. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Tokio turto nėra.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Tokio turto nėra

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainavimas nebuvo atliktas.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Tokio turto nėra

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Tokio turto nėra

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Tokio turto nėra

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tokio turto nėra

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Katilinės turto nusidėvėjimo normatyvai finansinėje apskaitoje skyrėsi nuo VERT normatyvų. Todėl RVA buvo eliminuotas (109069 Eur). Į RVA ataskaitas buvo įtrauktas pagal VERT normatyvus perskaičiuotas nusidėvėjimas (55157 Eur).
Kogeneracinės jėgainės normatyvai finansinėje apskaitoje atitinka VERT nustatytus.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Nusidėvėjimas, įtrauktas į RVA atitinka VERT normatyvus.
Atrankos būdu sutikrinus einamųjų metų nusidėvėjimą neatitikimų nenustatyta. Katilinės nusidėvėjimas perskaičiuotas.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) – c) Pirminis turto priskyrimas pateiktas Ilgalaikio turto sąraše. Audito metu neatitikimų tarp RVA ir finansinių ataskaitų nenustatyta. Katilinės (2025-04 perduota kitai įmonei) turtas buvo priskirtas tiesiogiai šilumos gamybos verslo vienetui. Kogeneracinės jėgainės turtas, kuris naudojamas tik šilumos gamybai, 100 proc. priskiriamas šilumos gamybos verslo vienetui, o likęs 50 proc. šilumos gamybai ir 50 proc. elektros gamybai, kas atitinka RAS aprašo nuostatas.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) – b) Turto paskirstymo kriterijai atitinka RAS apraše pateiktus kriterijus

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – c) Turto vertės paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS apraše nurodytus.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) – b) Paslaugų, kurioms būtų priskiriamos pajamos, bet nepriskirta jokio turto nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Nusidėvėjimo sąnaudos perkeltos į RVA pagal VERT nustatytus normatyvus.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Bendra pajamų suma RVA ir Finansinėse ataskaitose sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) – c) Įmonės finansinėje apskaitoje šilumos gamybos ir elektros gamybos verslo vienetų pajamos apskaitomos skirtingose buhalterinėse sąskaitose. Pajamų paskirstyme paslaugoms neatitikimų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tokių pajamų nėra.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4. p.p.)

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Visos TUX.1 priede pateiktos darbo užmokesčio sąnaudos atitinka RVA ir finansines ataskaitas. Pateikti Įmonės užpildytą TU X.1 priedą.

b) Nepaskirstomų sąnaudų nėra. Neatitikimų nenustatyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginus Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis neatitikimų nenustatyta

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) – c) Katilinės darbuotojų DU priskirtas tiesiogiai. O Kogeneracinės jėgainės ir administracijos darbuotojų DU paskirstytas RAS apraše nurodytais kriterijais.

4.2.1[1]. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėse, RVA ir finansinėse ataskaitose DU sąnaudų suma atitinka.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) – b) DU nereguliuojamai veiklai priskirtas pagal RAS apraše nurodytus kriterijus.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginus DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis detaliausiu lygmeniu – neatitikimų nenustatyta..

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Pateiktos Įmonės užpildytos TU X.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka FA informaciją..

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) – Stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.
b) - stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis
c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrius, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija, neatitikimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų (ar neatitikimo išimtims) nustatytų nurodytuose Aprašo/Sąvado punktuose, tokių sąnaudų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Papildomai sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos Nepaskirstomosioms nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) *– c). Pateikus Įmonės užpildytą TU X.4 priedą, nustatyta:*
-Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.
Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka finansinės apskaitos duomenis.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) *– c) Tiesioginės sąnaudos:*
Buhalterinėje apskaitoje jos yra apskaitomos padalinyje „Centr“
Netiesioginės sąnaudos apskaitoje yra apskaitomos padalinyje „Koger“

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinus, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas – neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinus, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją -neatitikimų nenustatyta

c) Patikrinus, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas – neatitikimų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinus, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją - neatitkimų

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją – neatitikimų nenustatyta

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6. p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Turto duomenų skirtingose RVA prieduose neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pajamų duomenų skirtingose RVA prieduose skirtumų nenustatyta.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

RVA parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

RVA ir DSAIS formose nurodyti duomenys sutampa.

7. Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu atliktų RVA duomenų koregavimų tikrinimas (TU 9.6[1]. p.p.)

7.1.1. Patikrinti, ar pagal Tarybos patikrinimo akte nustatytus neatitikimus atlikti RVA duomenų koregavimai atspindėti koreguotose tikrinamųjų laikotarpių RVA.

Nebuvo sudaromos 2024 metų ataskaitos.

UAB „JJ Auditas“ J.Tiškevičiaus 11-16, Vilnius

pažymėjimo Nr.001428, Jurgita Jundulienė, 2026-05-04

Auditorė Jurgita Jundulienė

pažymėjimo Nr. 000579, 2026-05-04

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atlikti atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, Įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinis numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atlikti t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirminis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centrui arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.