



KÖNYVSZAKÉRTŐ, VÁLLALKOZÁSSZERVEZŐ ÉS KERESKEDELMI KFT.

1027 Budapest, Margit krt. 50-52. II. em. 11/b. • Telefon: 201-7980 • Fax: 201-2829 • E-mail: ncc@chello.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

***BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt.
tulajdonosainak***

***a Társaság közgyűlése elé terjesztett 2020. december 31-i
éves beszámolóról***

Vélemény

Elvégeztük a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2021. április 6-án kelt, 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.820.031 EFt, az adózott eredmény 38.715 EFt nyereség - és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Az éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeknek a számviteli szétválasztással elkészített, elkülönült mérlegeit és eredménykimutatásait.

A BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. által végrehajtott számviteli szétválasztás megfelel a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-ában, illetve a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. Korm. rendelet 91-94. §-ában előírtaknak.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Véleményünk szerint a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabályok vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó

független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várákozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket.
- Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Bevezetés

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-ában, illetve a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. Korm. rendelet 91-94. §-ában foglalt számviteli szétválasztással kapcsolatos követelményekre vonatkozó vizsgálatunk megállapításairól az alábbiak szerint adunk számot:

Elvégeztük a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2020. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolójának kiegészítő mellékletében közzétett, az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások átvilágítását.

Az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak kidolgozása és alkalmazása a 2011. évi CCIX törvénnyel és az 58/2013. Korm. rendelettel összhangban a víziközmű szolgáltatások tevékenységi kimutatásainak a törvény 49.§-ban, valamint a kormányrendelet 91.-94. §-ban foglaltak szerinti elkészítése a Társaság vezetésének felelőssége. A mi felelősségünk a tevékenységi kimutatásokra vonatkozó következtetés megfogalmazása az elvégzett átvilágítás alapján.

Az átvilágítás hatóköre

Átvilágításunkat a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtottuk végre. A pénzügyi kimutatásoknak az e standarddal összhangban végzett átvilágítása korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetéshez nyújt alapot.

A tevékenységi kimutatások átvilágítása elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős vezető személyektől és más munkatársaktól való információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás során végrehajtott eljárások a hatókörükben lényegesen szűkebbek, mint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálati eljárások, és ennek következtében nem teszik lehetővé számunkra, hogy könyvvizsgálattal egyenértékű bizonyosságot szerezzünk a tevékenységi kimutatásokkal kapcsolatos valamennyi olyan jelentős ügyről, amelyet egy könyvvizsgálat során azonosítanánk. Ennek megfelelően a tevékenységi kimutatásokról nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt.

Következtetés

Átvilágításunk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a kiegészítő mellékletben szereplő tevékenységi kimutatások nem a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-ban, illetve 58/2013. Korm. rendelet 91-94. §-ában foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek volna, valamint, hogy az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok ne biztosítanák az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Kecskemét, 2021. április 6.



Czibulkáné dr. Németh Emília
NC & C Könyvszakértő,
Vállalkozásszervező és Kereskedelmi Kft.
1027 Budapest, Margit krt. 50-52. II.em.11/b.
MKVK ig.szám: 000684

NC & C
Könyvszakértő, Vállalkozásszervező és
Kereskedelmi Kft.



Czibulka Ákos
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK ig.szám: 005527



KÖNYVSZAKÉRTŐ, VÁLLALKOZÁSSZERVEZŐ ÉS KERESKEDELMI KFT.

1027 Budapest, Margit krt. 50-52. II. em. 11/b. • Telefon: 201-7980 • Fax: 201-2829 • E-mail: ncc@chello.hu

KIEGÉSZÍTÉS

a

***BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt.
2020. december 31-i éves beszámolójáról szóló***

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Elvégeztük a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. 2021. április 6-án kelt, 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.820.031 eFt, az adózott eredmény 38.715 eFt nyereség - és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Az éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeknek a számviteli szétválasztással elkészített, elkülönült mérlegeit és eredménykimutatásait.

A BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. által végrehajtott számviteli szétválasztás megfelel a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-ában, illetve a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. Korm. rendelet 91-94. §-ában előírtaknak.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Évközben folyamatosan ellenőriztük a jogszabályok betartását, a könyvvezetést, a bizonylatolást, a pénzügyi nyilvántartásokat és szöveges beszámolókat.

A bevételeket, a költségeket és a ráfordításokat felölelő szokásos vizsgálatokon túl többféle célvizsgálatot is végeztünk.

Tételesen, illetve nagyságrendek szerinti mintavétel alapján történő kiválasztással vizsgáltuk:

- az analitikai és főkönyvi könyvelés hiánytalanságát, pontosságát,
- a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylati megalapozottságát,
- a vízdíj és csatornadíj számlázását, a nettó árbevétel könyvelését,
- a beérkező számlákat (több hónapét tételesen), a számlák szerződéses háttérét,
- a tárgyi eszközök nyilvántartását, a befejezetlen beruházások nyilvántartását, elszámolását, az aktiválásokat, a selejtezéseket, az értékcsökkenési leírás számítását,
- a tárgyi eszközök-, és a készletek 2020. év végi tényleges leltárfelvételét és leltárkiértékelését,
- a közműfejlesztési hozzájárulások nyilvántartását, önkormányzatokkal történt elszámolását, kifizetéseit,
- az eszközök és források - kiemelten a vevőkövetelések és az egyéb követelések – értékelését, az értékvesztés és az értékvesztés visszaírás elszámolásait,
- a kötelezettségek állományát, állományának változásait,
- a közművezeték adó számítását, feladását, befizetését;
- a vagyonváltozásokat,
- a bérleti szerződéssel üzemeltetett eszközökkel kapcsolatos elszámolások, szerződések tartalmát;
- a számviteli szétválasztásnak a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ban, illetve az 58/2013. Kormányrendelet 91.-94.§-ban előírtak szerinti végrehajtását;

Az évvizsát követően elemeztük a 2020. január 1-től 2020. december 31-ig tartó gazdasági évről szóló éves beszámoló tartalmát, számszerű adatait és szöveges jelentését, vizsgáltuk az éves beszámoló részeit - a mérleget, az eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet -, valamint az üzleti jelentést és az egyes részek összefüggéseit.

Ellenőriztük a 2020. december 31-i mérleg leltárakkal való alátámasztottságát, az éves zárlat teljeskörűségét, a kötelező egyezőségeket, az éves zárás kiemelt tételeit; az aktív - passzív időbeli elhatárolást, az értékvesztések elszámolását, visszaírását, a céltartalék képzést, és a mérleg tételeinek a számviteli törvény szerinti értékelését.

Meggyőződésünk, hogy könyvvizsgálati munkánk elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Megállapítások

2020. évben a BÁC SVÍZ Zrt-nél a számviteli törvényt, az adótörvényeket és az egyéb, hatályos számviteli-pénzügyi jogszabályokat betartották.

A 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően aktuális a Számlatükör, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, az Értékelési Szabályzat. Naprakészen rendelkezésre állnak az egyéb belső szabályzatok, valamint biztosított minden előírt – a MEKH által elvárt tartalommal, vagy ajánlás szinten javasolt, bekért - információ, kimutatás, adatállomány is.

A számviteli nyilvántartások vezetése, a bizonylatolás, az elszámolások és a könyvelés a számviteli politikában és a számlarendben foglaltaknak megfelelően történik. Mind az eszközökkel és a forrásokkal, mind a bevételekkel, a költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos elszámolások és a könyvelés megfelelnek a törvényes előírásoknak.

Az eszközök és források értékelése a számviteli törvény előírásai szerint történt. A mérlegadatok leltárakkal alátámasztottak.

A 2020. december 31-i **mérleg** főösszeg 6.820.031 eFt, az előző évi záróértéknél 10,5 %-kal, 718.727 eFt-tal alacsonyabb.

Eszköz oldalon a forgóeszközöknél következett be jelentős csökkenés (28,9 %), azon belül a készletek állományánál 23,2 %, a pénzeszközök záróállományánál 31,6 %.

A befektetett eszközök 2020. év végi értéke 3.653.414 eFt, amiből az immateriális javak értéke 137.613 eFt, a tárgyi eszközök állományának értéke 3.489.000 eFt, a befektetett pénzügyi eszközök értéke 26.801 eFt.

A BÁCSVÍZ Zrt. a saját 3.653.414 eFt értékű befektetett eszközein túl a 0-ás számlaosztályban kimutatott, bérleti szerződéssel üzemeltetett 130.900.128 eFt víziközmű állomány működtetését és nyilvántartását is folyamatosan végzi.

A befektetett eszközök mérlegsoraiban feltüntetett értékek egyeznek a 2020. december 31-i záró főkönyvi kivonatban, illetve a főkönyvi számlákon lévő összegekkel, valamint az analitikai nyilvántartások adataival.

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél az aktiválások, valamint a beruházások nyilvántartása, elszámolása pontos, a záróérték leltárakkal alátámasztott. Az üzembe helyezési okmányok, az állománynövekedési és állománycsökkenési bizonylatok, a selejtezési jegyzőkönyvek minden szükséges kellelkel felszereltek. A vizsgált tételeket helyesen könyvelték.

A jogszabályokban és a Társaság Számviteli Politikájában foglaltak szerint történik az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, elszámolt értékcsökkenésének és nettó értékének évközi analitikai és főkönyvi könyvelése, elszámolása.

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a Társaság 2020. évben is egyedi besorolás alapján, a Számviteli Politikában meghatározott amortizációs kulcsokkal, a számviteli törvény által előírt módon számította.

A 2020. évben végzett év végi leltározáskor leltártöbbletet állapítottak meg, melynek okait kivizsgálták és az eltérést szabályszerűen lekönyvelték.

A befejezetlen beruházások, felújítások záró értéke 113.487 eFt, állománya tételes leltárral alátámasztott.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke előző évi 322.894 eFt értéke 26.801 eFt-ra csökkent, szükségessé vált ugyanis a lekötött pénzeszközök felhasználása is.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben kimutatott értéke egyezik a főkönyvi és analitikai kimutatásban szereplő értékekkel. A lekötés feloldása bankkivonattal alátámasztott.

A befektetett eszközök év végi értékelését a számviteli előírások, valamint a Zrt. Értékelési Szabályzata szerint végezték.

A forgóeszközök 2020. december 31-i záróértéke 2.912.909 eFt.

A készletek értéke 117.312 eFt, 41,1 %-a az előző évi készletnek.

A készleteket tényleges leltárfelvétellel leltározták, a leltáreltérések felülvizsgálatát elvégezték és az eltéréseket rendezték.

A követelések értéke 1.738.616 eFt, melyből a vevőkövetelés 1.348.261 eFt. A 2019. évi záróállományhoz képest a követelések értéke 524.884 eFt-tal kevesebb. A követeléseken belül a vevő kintlévőség értéke 164.799 eFt-tal csökkent, míg az egyéb követelések értéke közel felére, 750.440 eFt-ról 390.355 eFt-ra esett vissza.

A készletek és követelések értékelését, valamint az értékvesztések elszámolását és az értékvesztések visszairását az Értékelési Szabályzatban lefektetett elveknek megfelelően hajtotta végre a Társaság.

A pénzeszközök záróértéke 1.056.981 eFt, a 2019. évi záróértéknél 488.343 Ft-tal alacsonyabb. Ha a befektetett pénzeszközök állományának 296.093 eFt-os felhasználását is figyelembe vesszük, akkor összesítve 784.436 eFt-tal kevesebb a rendelkezésre álló pénzösszeg, mint az előző év végén volt.

A pénzeszközök mérleg soraiban kimutatott értékek egyeznek a 2020. december 31-i bankkivonatok adataival, illetve a pénztár-jelentések záró egyenlegeivel.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 253.708 eFt, közel négyszerese az előző évi

értéknek. A 2020. évi 253.708 eFt-ból 230.847 eFt a 2021. év elején kiszámlázott, vagy előző évi teljesítésként elszámolandó nettó árbevétel értéke.

22.861 eFt a 2020. évben kifizetett, következő évet terhelő költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.

A bevételek és költségek aktív időbeli elhatárolását a számviteli törvényben előírtaknak és a Társaság Számviteli Politikájában leírtaknak megfelelően könyvelték.

Forrás oldal. A saját tőke értéke a 2019. december 31-i 3.885.138 eFt-ról 3.523.853 eFt-ra, 361.285 eFt-tal csökkent.

A jegyzett tőke értéke a 2019. évvel azonos összeg, 3.100.904 eFt.

Az eredménytartalék az előző évi 636.254 eFt-ról 384.284 eFt-ra változott.

A változás összetevői: a 2019. évi 636.254 eFt eredménytartalék a 2019. évi 147.980 eFt adózott eredménnyel 784.234 eFt-ra nőtt. Az ebből megvalósított 400.000 eFt osztalékfizetéssel a 2020. évi eredménytartalék 384.234 eFt-ra módosult.

A 2020. évi adózott eredmény 38.715 eFt.

A várható kötelezettségekre és költségekre 2020. évben 573.451 eFt *céltartalékot* képeztek, melyből a várható kötelezettségekre képzett céltartalék 49.559 eFt, a jövőbeni költségekre képzett céltartalék 523.892 eFt. Az előző évben megképzett 767.305 eFt céltartalékból 271.372 eFt-ot oldott fel a Társaság. A 2020. évi ráfordítások terhére megképzett összeg 21.888 eFt.

A céltartalék képzése a számviteli előírások betartásával történt, megfelelően dokumentált.

A *kötelezettségek* záróállománya 2.023.800 eFt, melyből 344.118 eFt hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitel.

A rövidlejáratú kötelezettség az előző évi 1.798.479 eFt-ról 1.679.682 eFt-ra módosult. A változás kisebb mértékű a szállítói állománynál (+ 25.070 eFt), jelentősebb (-136.743 eFt) az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek sorában.

A kötelezettségek mérlegben szereplő értékei a főkönyvi kivonat adataival egyeznek, analitikával alátámasztottak.

A passzív időbeli elhatárolások összege 698.927 eFt.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásában a 2020. évben kiszámlázott, 2021. évre szóló bevétel jelenik meg 3.639 eFt értékben.

A költségek passzív időbeli elhatárolásában - melynek értéke 277.759 eFt - a 2021. évben beérkezett, de 2020. évre szóló költség számlák és a 2021-ben fizetendő, de 2020. év terhére elszámolandó költségek, ráfordítások (döntően közmű bérleti díj) szerepelnek.

A 2020. december 31-i 417.529 eFt értékű halasztott bevételek között a véglegesen átvett pénzeszközök, véglegesen átvett eszközök elhatárolt bevételeinek költségekkel nem ellentételezett része van kimutatva.

A mérlegben szereplő források értékei is egyeznek a főkönyvi kivonat megfelelő adataival, minden mérlegsor alátámasztott analitikával, leltárakkal.

A BÁCSVÍZ Zrt. vagyoni helyzete 2020-ban is kifogástalan, a pénzügyi helyzet kedvezőtlenebb, mint az előző években, de 2020. évben is folyamatosan stabil volt.

Az **eredménykimutatást** a főkönyvi kivonat megfelelő sorai, adatai alapján állították össze.

Az értékesítés nettó árbevétele 9.318.954 eFt, 21.868 eFt-tal alatta marad a 2019. évi nettó árbevételnek.

A nettó árbevételből az ivóvízellátás árbevétele 4.067.271 eFt, a szennyvízelvezetés és csapadékvíz elvezetés árbevétele 3.499.304 eFt, a másodlagos tevékenység nettó árbevétele 1.752.379 eFt.

Az aktivált saját teljesítmények értéke -31.695 eFt. A saját termelésű készletek állományváltozása -72.638 eFt, a saját előállítású eszközök aktivált értéke 40.943 eFt.

Az egyéb bevételek összege 709.103 eFt.

A nettó árbevétel ágazati összetételében 2020. évben 18,8 % volt a másodlagos tevékenységek részaránya.

A *bevételek összesített értéke* 9.999.510 eFt, 2,6 %-kal, alacsonyabb az előző évinél, míg a *költségek, ráfordítások* összege 9.960.795 eFt, 24.575 eFt-tal magasabb.

A 2020. évi üzemi-üzleti tevékenység eredménye a 2019. évi 334.031 eFt-tal szemben 39.463 eFt, a pénzügyi műveletek eredménye -748 eFt, így az *adózás előtti eredmény* 38.715 eFt.

A Társaság 2020. évi társasági adó fizetési kötelezettsége, valamint az energiaellátók jövedelemadójáról szóló törvény szerinti jövedelemadó, a Zrt. negatív adóalapjára esően 0 eFt.

Az adózott eredmény 38.715 nyereség.

A **kiegészítő melléklet** tartalmaz minden, a 2000. évi C. törvény által kötelezően előírt információt, adatot. Tartalmazza ezentúl a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-ban, illetve az 58/2013. Korm. rendelet 91-94. §-ban előírtak szerint, a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeknek a számviteli szétválasztással feldolgozott, elkülönült mérlegeit és eredménykimutatásait is.

A számviteli szétválasztást a MEKH által közzétett ajánlás alapján elkészített Számviteli Szétválasztási Szabályzat alapján végezték. A szabályzat alapján végrehajtott számviteli szétválasztás biztosítja a víziközmű szolgáltatás ágazatai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A BÁCSVÍZ Zrt. 2020. évi **üzleti jelentése** a BÁCSVÍZ Zrt. 2020. évi éves beszámolójának részeiben (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) szereplő számszerű adatokkal és szöveges értékeléssel összhangban van.

Összegezve

A BÁCSVÍZ Zrt. működése és gazdálkodása 2020. évben is eredményes volt:

- a BÁCSVÍZ Zrt. szolgáltatási feladatait, valamint beruházási, felújítási, rekonstrukciós feladatait az elvárásoknak megfelelően teljesítette;
- a Társaság számviteli-pénzügyi nyilvántartásai, elszámolásai a hatályos törvényeknek és jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfeleltek;
- a számviteli rend, a könyvvezetés módja és minősége, a számviteli rendszerek zártága, a feldolgozások teljeskörűsége, pontossága, bizonylati alátámasztottsága alapján kijelenthető, hogy az éves beszámoló valós adatokat tartalmaz, megbízható módon mutatja be az évközbeni gazdasági események, pénzügyi tranzakciók hatásait és az évvégi vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetet;
- a pénzkezelés és a vagyonvédelem kívánnivalót nem hagy maga után;
- valós adatokat tartalmaznak a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeknek a számviteli szétválasztás alapján elkészített elkülönült mérlegei és eredménykimutatásai is; biztosított a víziközmű-szolgáltatás ágazatai közötti keresztfinanszírozás-mentesség.
- a BÁCSVÍZ Zrt. maradéktalanul eleget tett a MEKH által elvárt, illetve ajánlott adatszolgáltatási kötelezettségnek.

A BÁCSVÍZ Zrt. 2020. évi működése, gazdálkodása, számvitele a hatályos jogszabályoknak megfelelt; a folyamatos könyvvezetésben és az éves beszámoló számszerű és szöveges részében nem találtunk eltéréseket, hibákat; a beszámoló valós adatokat tartalmaz; a cégvezetés a tulajdonosok vagyonával kifogástalanul gazdálkodott, így az éves beszámolóra adott könyvvizsgálói jelentésünk az MKVK szabályzata szerinti un. tiszta jelentés.

Kecskemét, 2021. április 6.



Czipulkáné dr. Németh Emília

NC & C Könyvszakértő,

Vállalkozásszervező és Kereskedelmi

1027 Budapest, Margit krt. 50-52. II.em.11/b.

MKVK ig.szám: 000684

NC & C
Könyvszakértő, Vállalkozásszervező és
Kereskedelmi Kft.



Czipulka Ákos

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK ig.szám: 005527