



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényeseinek

Az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a „Társaság”) 213800R83KX5FQFGXS67-2022-12-31-hu.xhtml¹ digitális fájlban lévő 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amelyek a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az összes eszköz és az összes saját tőke és kötelezettség egyező végösszege 4 962 474 millió Ft – valamint az ugyanezen időponttal végződött üzleti évre vonatkozó egyedi eredménykimutatásból és egyedi egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben a tárgyévi összes átfogó jövedelem 505 341 millió Ft –, egyedi saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásból, egyedi cash flow-ra vonatkozó kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását és magyarázó információkat is tartalmazó megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint az egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2022. december 31-én fennálló egyedi vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződött üzleti évre vonatkozó egyedi jövedelmi helyzetéről és egyedi cash-flow-járól az Európai Unió („EU”) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal összhangban valamint azok minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

Véleményünk összhangban van az audit bizottságnak címzett 2023. március 23-i kiegészítő jelentésünkkel.

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 egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a Nemzetközi Függetlenségi Standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az „IESBA Kódex”-ben) foglaltak szerint, és megfelelően az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

¹

A fent hivatkozott 213800R83KX5FQFGXS67-2022-12-31-hu.xhtml fájl azonosítója SHA 256 HASH algoritmussal: 3f3bc7678fd8565a9de9f41fea331413a16003826a7002db877504f2c3ae1f65.



A Társaságnak a 2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó üzleti évben általunk nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások a megjegyzések IV. számú mellékletének e) pontjában kerültek bemutatásra.

Legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint kijelentjük, hogy az általunk nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások összhangban vannak a Magyarországon alkalmazandó jogszabályokkal és előírásokkal és nem nyújtottunk az Európai Parlament és a Tanács 537/2014-es rendeletének 5. cikke, és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 67/A (1) és (2) bekezdése szerinti tiltott szolgáltatásokat.

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

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Áttekintés

A könyvvizsgálatunk megtervezése során meghatároztuk a lényegességi szintet és felmértük az egyedi pénzügyi kimutatások lényeges hibás állításának kockázatait. Figyelembe vettük különös tekintettel azokat a területeket, amelyek vezetői megítélést igényelnek; például olyan jelentős számviteli becsléseket, amelyek feltételezéseken és bizonytalan jövőbeli eseményeken alapulnak. Mint minden könyvvizsgálatunk esetében, a kontrollok vezetés általi felülírásával kapcsolatos kockázatokkal is foglalkoztunk, ideértve többek között annak az értékelését, hogy azonosítottunk-e olyan, elfogultságra utaló bizonyítékokat, amelyek csalásból eredő lényeges hibás állításra utalnak.

A Társaság könyvvizsgálatának hatókörét úgy alakítottuk ki, hogy elegendő munkát végezzünk ahhoz, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan véleményt tudjunk nyilvánítani, figyelembe véve a Társaság felépítését, számviteli folyamatait és kontrolljait és az iparágat, melyben a Társaság működik.

Lényegesség

Könyvvizsgálatunk hatókörét befolyásolta az általunk alkalmazott lényegességi szint. A könyvvizsgálat úgy kerül megtervezésre, hogy kellő bizonyosságot nyújtson arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából. A hibás állítások akkor minősülnek lényegesnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Szakmai megítélésünk alapján meghatároztunk a lényegességhez kapcsolódó bizonyos nagyságrendi küszöbértékeket, ideértve az egyedi pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességi szintet. Ezek és egyéb minőségi tényezők figyelembevételének segítségével határoztuk meg a könyvvizsgálatunk hatókörét, a könyvvizsgálati eljárásaink jellegét, ütemezését és terjedelmét, valamint a hibák önmagukban vagy együttesen az egyedi pénzügyi kimutatások egészére gyakorolt hatásainak értékelését.

Szakmai megítélésünk alapján a lényegességi szintet a kamatok, adózás, értékcsökkenési leírás és amortizáció előtti eredmény (EBITDA) két százalékában határoztuk meg, mert megítélésünk szerint az EBITDA kulcsfontosságú mérőszám, amelyet a felhasználók a Társaság teljesítményének értékelése során használnak.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az egyedi pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó könyvvizsgálatunkkal összefüggésben, az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások

Downstream szegmens árbevételének elszámolása

A Társaság több különböző árbevételi forrással rendelkezik. A downstream szegmens árbevételét jelentős árbevételi forrásnak azonosítottuk.

A downstream szegmens a Társaság finomítói és petrokémiai tevékenységét foglalja magában, amely a fogyasztókat kőolajtermékekkel látja el.

Az *IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel* standard meghatározza az árbevételek elszámolásának alapelveit. A standard szerint a társaságoknak a vevővel kötött szerződés feltételeit, valamint az összes releváns tényt és körülményt figyelembe kell venniük annak eldöntésekor, hogy az elszámolandó árbevétel milyen módszerrel és milyen összegben jelenítsék meg.

Mivel a downstream szegmens az olaj- és gázipari értéklánc jelentős részét lefedi, ezért különféle típusú értékesítési tevékenységeket foglal magába eltérő szerződéses feltételekkel, ebből eredően a bevételek elszámolását összetettebb kérdéssé teszi.

A tranzakciók száma és nagyságrendje, valamint a szerződéses feltételek nagy változatossága miatt a downstream szegmens árbevételének elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésknek tekintettük.

A Társaság downstream szegmensből származó árbevétele összesen 2 729 858 millió Ft volt. A részletes közzétételek és a kapcsolódó számviteli politikák leírását az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek 1., 2., és 3. pontjai tartalmazzák.

Könyvvizsgálati eljárásaink magába foglalták a vonatkozó informatikai rendszerek, valamint az alábbiak feletti kontrollok kialakításának és működési hatékonyságának értékelését:

- az értékesítési szerződések és értékesítési megrendelések engedélyezése;
- az árbevételt eredményező tranzakciók rögzítésének pontossága és teljessége;
- a pénzbefolyások és lejárt követelések figyelemmel kísérése.

Az árbevételt eredményező tranzakciókól vett mintát teszteltük az alátámasztó dokumentumokhoz, beleértve a számlákhoz, szerződésekhez, megrendelésekhez, teljesítési igazolásokhoz és bankszámlakivonatokhoz való egyeztetéssel annak érdekében, hogy ellenőrizzük az *IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel* standardnak való megfelelést.

Ezen felül teszteltük a közvetlenül a mérlegfordulónapot megelőző és azt követő értékesítési tranzakciókat és jóváírásokat annak érdekében, hogy ellenőrizzük, hogy az árbevétel elszámolása az *IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel* standard előírásai szerint a megfelelő időszakban történt-e.

Ellenőriztük, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben az *IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel* standard előírásai szerinti valamennyi szükséges információ bemutatásra került-e.

**Tárgyi eszközök, immateriális javak,
leányvállalatokban, társult
vállalkozásokban és közös vezetésű
vállalkozásokban lévő befektetések
értékvesztése**

A Társaság 379 647 millió Ft összegű tárgyi eszközt és 65 919 millió Ft összegű immateriális javat mutatott ki, melyekből jelentős összegek kapcsolódnak az upstream és a downstream szegmensekhez. A pénzügyi évben 25 380 millió Ft értékvesztés került elszámolásra és 2 146 millió Ft visszairásra.

A Társaság továbbá 3 016 528 millió Ft értékben rendelkezik befektetésekkel, amelyek nem kizárólagosan upstream és downstream szegmensben működő leányvállalatban, társult vállalkozásban és közös vezetésű vállalkozásban történt befektetéseket foglalnak magukban. A Társaság a pénzügyi évben 39 594 millió Ft összegben számolt el értékvesztést és 77 113 millió Ft összegben írt vissza korábban elszámolt értékvesztést.

A tárgyi eszközök, az immateriális javak és a befektetések tesztelésre kerülnek értékvesztés szempontjából, amikor események vagy megváltozott körülmények azt jelzik, hogy az eszköz könyv szerinti értéke lehet, hogy nem fog megtérülni. Amennyiben valamely eszköz könyv szerinti értéke a megtérülő értékénél magasabb, az eredménykimutatásban a bekerülési értéken nyilvántartott tételekre értékvesztés kerül elszámolásra.

A Társaság értékelte, hogy a mérlegfordulónapon ismert volt-e értékvesztés elszámolását indokló esemény és az érintett eszközökre értékvesztés tesztet végzett el.

Annak meghatározása, hogy van-e értékvesztés elszámolását vagy visszairását indokló esemény, kulcsfontosságú megítélés, mely magában foglalja a jövőbeli nyersanyagárakban, a makrogazdasági környezetben, valamint az eszköz teljesítményében bekövetkezett változások értékelését, különösen a feltárási és kitermelési eszközök, illetve a kőolaj- és földgáztartalékok változásai vonatkozásában.

Könyvvizsgálati eljárásaink kiterjedtek a nem pénzügyi eszközök értékvesztés tesztelése során alkalmazott jelentős feltételezésekkel kapcsolatos kontrollok kialakításának és működésének értékelésére. Értékeljük a kőolaj- és földgáztartalékok meghatározásával kapcsolatos kontrollok működését.

Megvizsgáltuk, hogy a Társaság számviteli politikája összhangban van-e az *IAS 36 Eszközök értékvesztése* és az *IFRS 6 Az ásványkincsek feltárása és felmérése* standardokkal. Különösen a vezetés által az értékvesztés elszámolását és visszairását indokló eseménnyel kapcsolatban elvégzett vizsgálatot értékeljük, mely az alábbiakra terjedt ki:

- a külső makrogazdasági környezet változásai, pl. kamatlábak és nyersanyagár előrejelzések mozgásai;
- a politikai és geopolitikai környezet eszközök teljesítményét hátrányosan befolyásoló változásai;
- az eszközök teljesítményének visszaesésére utaló belső jelzések, nem kizárólagosan ideértve a vezetés előrejelzéseinek és hosszú távú stratégiai terveinek és a kőolaj- és földgáztartalékokra vonatkozó becslések változásainak felülvizsgálatát.

Értékeljük a vezetés által az eszközök megtérülő értékeinek alátámasztására alkalmazott módszertant és ellenőriztük a Társaság által alkalmazott módszer *IAS 36 Eszközök értékvesztése* standardnak való megfelelését, különös tekintettel az ennek során felhasznált cash flow-k ésszerűségét és azok a Társaság előrejelzéseivel való összhangjára.

Elvégeztük a vezetés által alkalmazott modellek matematikai helyességének és belső konzisztenciájának tesztelését.

A jelentős feltételezésekkel kapcsolatban többek között az alábbiakat teszteltük:

- a modellben alkalmazott diszkontráta ésszerű tartományának meghatározása a PwC értékelési szakértőinek bevonásával, és

Ezen eszközök tesztelése elemzéssel és az eszközök használati értékének vagy értékesítési költségekkel csökkentett valós értékének kiszámításával történt. Az eszközök megtérülő értékének meghatározása különböző feltételezésektől függnek, melyek becslési bizonytalanságot hordoznak. Ezen feltételezések a vezetés megítéléseiből, a vezetés által megbízott szakértők véleményéből, valamint piaci adatokból állnak össze.

Bizonyos indikátorok értékvesztés elszámolását vagy visszaírását indokló eseményként kerültek azonosításra és ezzel kapcsolatban részletes elemzés készült. Könyvvizsgálatunk során azokra a jelentős feltételezésekre összpontosítottunk, amelyek magasabb szintű vezetési döntést igényeltek és amelyek esetében a bemenő adatok változása a legjelentősebb mértékben befolyásolták a megtérülő értékeket. Ezek közé konkrétan a diszkontráták, örökjáradékok, rövid és hosszú távú nyersanyagárak, valamint a jövőbeli kitermelési tervek tartoztak.

Különösen az upstream eszközök esetében a megtérülés az eszközök eredendően a tartalékok becsült értékének függvénye. A Társaság az *IFRS 6 Az ásványkincsek feltárása és felmérése* standard előírásai és az iparági gyakorlat szerint értékeli mind a bizonyított, mind a valószínűsíthető a tartalékokat.

A kőolaj- és földgáztartalékok értékelése jelentős becslési bizonytalansággal jár, mivel a vezetés műszaki megítélését igényli. A tartalékok gazdaságilag reális mennyiségének meghatározása érdekében tett megítélések a Társaság belső geológus szakértői által meghatározott kitermelési mennyiségeken, valamint a várható pénzbeáramlásokra és -kiáramlásokra vonatkozó feltételezéseken alapulnak.

A nem pénzügyi eszközök és a befektetések értékvesztésére vonatkozó számviteli politikák és részletes közzétételek ismertetését az egyedi pénzügyi kimutatások 1., 8. és 9. pontjai tartalmazzák.

ezen tartomány összevetése a vezetés által alkalmazott diszkontrátával;

- a hosszú távú nyersanyagár-előrejelzések megalapozottságának értékelése a konszenzusos elemzői előrejelzések összehasonlításával;
- egyéb jelentős makrogazdasági feltételezések, többek között az extraprofit adó és inflációs előrejelzések értékelése a PwC értékelési szakértőinek bevonásával;
- az iparágat érintő közelmúltbeli geopolitikai konfliktusok, szankciók és kormányzati intézkedések hatásának figyelembevétele

A kőolaj- és földgáztartalékokra vonatkozó becslésekkel kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások részét képezte a tartalékok évközi mozgásainak elemzése, a vezetés műszaki szakértői jelentéseinek megértése és az azok konzisztenciájának vizsgálata.

Értékeljük a Társaság tartalékokra vonatkozó értékelési folyamatával foglalkozó belső szakértőinek műszaki szakértelmét és objektivitását, valamint az általuk alkalmazott módszereket.

Ellenőriztük, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben az *IAS 36 Eszközök értékvesztése* standard előírásai szerinti valamennyi szükséges információ bemutatásra került-e.



Egyéb információk: az egyedi üzleti jelentés és a vezetés beszámolója és elemzése

Az egyéb információk a Társaság 2022. évi egyedi üzleti jelentéséből és az éves jelentésben szereplő vezetés beszámolójából és elemzéséből állnak. A vezetés felelős az egyedi üzleti jelentésnek a Magyarországon hatályos, a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival, valamint az éves jelentésnek a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény előírásaival összhangban történő elkészítéséért. Az egyedi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az egyedi üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyedi üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az egyedi pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyedi üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá az egyedi üzleti jelentés átolvasása során annak megítélése, hogy az egyedi üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály, annak vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az egyedi üzleti jelentés és az egyedi pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Mivel a Társaság átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért az egyedi üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkra, és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában említett információkat.

Mivel a Társaság közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül és az adott üzleti év mérleg fordulónapján a számviteli törvény 95/C. §, (1) bekezdés a) és b) pontjában foglalt feltételek teljesültek, így az egyedi üzleti jelentésében a 95/C. § szerinti nem pénzügyi kimutatást kell közzétennie. Ebben a tekintetben nyilatkoznunk kell arról, hogy az egyedi üzleti jelentés tartalmazza-e a 95/C. § szerinti nem pénzügyi kimutatást.

E felelőségünk teljesítése során az egyedi üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson alapuló rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az egyedi üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Társaság 2022. évi egyedi üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatásaival és az egyedi üzleti jelentés összhangban van a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

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

Továbbá nyilatkoznunk arról, hogy rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdésének a)-d), g) és h) pontjában említett információkat. Az egyedi üzleti jelentés tartalmazza a 95/C. §, (1) bekezdés szerinti nem pénzügyi kimutatást.



A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyedi pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal összhangban történő, valamint a számviteli törvény EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek 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 egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett



könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban 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.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése érdekében tett lépéseket és az alkalmazott biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Megválasztás

A Társaság első alkalommal 2021. december 22-én választott minket könyvvizsgálójává. Megválasztásunk a részvényesi határozat alapján jóváhagyásra került egy év folyamatos megbízást eredményezve.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálati megbízásért felelős partner Radványi László Károly.

A számviteli szétválasztásról készült jelentés

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. paragrafusában, valamint a 170. paragrafus (1) bekezdésének 40. pontjára tekintettel való felhatalmazása alapján kiadott 273/2007. (X. 19.) Korm. rendelet 101-103/A paragrafusaiban (együtt: „Előírások”) foglaltak alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak („Szétválasztási szabályok”) az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint az egyes tevékenységek szétválasztott kimutatásainak („Tevékenységi kimutatások”) az Előírások alapján elkészített Szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. paragrafus (1) bekezdésében előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mellékelt, 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó egyedi pénzügyi kimutatásai megjegyzéseinek IV. számú mellékletének h) pontjában közzétett Tevékenységi kimutatásokat minden lényeges szempontból az Előírások alapján elkészített, a megjegyzések IV. számú mellékletének h) pontjában közzétett Szétválasztási szabályokkal összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság 213800R83KX5FQFGXS67-2022-12-31-hu.xhtml digitális fájlban lévő egyedi pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (ISAE 3000) összhangban hajtottuk végre.



Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a Társaság 2022. december 31-ével végződött üzleti évre vonatkozó, a 213800R83KX5FQFGXS67-2022-12-31-hu.xhtml digitális fájlban lévő ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2023. március 23.

Radványi László Károly
Üzletárs
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

Bárdy Zoltán
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 007346