



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényeseinek**

### **A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés**

#### **Vélemény**

Elvégeztük a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a „Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) 213800R83KX5FQFGXS67-2022-12-31-hu.zip<sup>1</sup> digitális fájlban lévő 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amelyek a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az összes eszköz és az összes saját tőke és kötelezettség egyező végösszege 7 967 699 millió Ft – valamint az ugyanezen időponttal végződött üzleti évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból és konszolidált egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben a tárgyévi összes átfogó jövedelem 1 119 166 millió Ft –, konszolidált saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásból, konszolidált cash flow-ra vonatkozó kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását és magyarázó információkat is tartalmazó megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2022. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződött üzleti évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről és konszolidált 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 konszolidált 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 Könyvvizsgálói 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 konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól 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 megfeleltünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

<sup>1</sup> A fent hivatkozott 213800R83KX5FQFGXS67-2022-12-31-hu.zip fájl azonosítója SHA 256 HASH algoritmussal: 4d4aba788e53aee1c9281ca8baf4d51daf9eaf3b77604275966adf18b2f80b72.



A Csoportnak a 2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó üzleti évben általunk nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások a megjegyzések IV. számú mellékletében 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 a konszolidált 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.

### ***Lényegesség***

Könyvvizsgálatunk hatókörét befolyásolta az általunk alkalmazott lényegességi szint. A könyvvizsgálat úgy kerül megtervezésre, hogy kellő bizonyosságot nyújtson arról, hogy a konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Szakmai megítélésünk alapján meghatároztunk a lényegességhez kapcsolódó bizonyos nagyságrendi küszöbértékeket, ideértve a konszolidált 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 a konszolidált pénzügyi kimutatások egészére gyakorolt hatásainak értékelését.

Szakmai megítélésünk alapján a lényegességi szintet a kamatok, adózás, értékcsökkenési leírás és amortizáció előtti eredmény (EBITDA) három éves átlagának két százalékában határoztuk meg, mert megítélésünk szerint az EBITDA kulcsfontosságú mérőszám, amelyet a felhasználók a Társaság teljesítményének értékelése során használnak és az átlag használata csökkenti a mutató időszakok közötti változékonyságának hatását.

### ***A Csoport könyvvizsgálatának hatóköre***

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

A könyvvizsgálat hatóköre az elvégzendő könyvvizsgálati eljárások jellegének, időzítésének és terjedelmének meghatározásán túl magában foglalja a vizsgálandó helyszíneket, jogi személyeket, működési tevékenységeket és folyamatokat is, amelyek összességében várhatóan elegendő lefedettséget nyújtanak ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan véleményt tudjunk nyilvánítani. Könyvvizsgálatunk a magasabb kockázatú területekre összpontosított, mint például a vezetői megítélésekre és becslésekre, valamint azokra a működési egységekre, amelyeket a méret, összetettség vagy kockázat alapján jelentősnek ítéltünk, és biztosítottuk, hogy könyvvizsgálati eljárásaink lefedjék a Csoport bevételeinek és eszközeinek többségét.

### **Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések**

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált 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 Csoport több különböző árbevételi forrással rendelkezik. A downstream szegmens árbevételét jelentős árbevételi forrásnak azonosítottuk.

A Downstream szegmens a Csoport 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 tény 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

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 árbevétel eredményező tranzakciók rögzítésének pontossága és teljessége;
- a pénzbefolyások és lejárt követelések figyelemmel kísérése.

Az árbevétel 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.

elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésknek tekintettük.

A Csoport downstream szegmensből származó árbevétele összesen 6 167 891 millió Ft volt. A részletes közzétételek és a kapcsolódó számviteli politikák leírását a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek 1., 2., és 3. pontjai tartalmazzák.

---

### **Tárgyi eszközök, immateriális javak, társult vállalkozásokban és közös vezetőségű vállalkozásokban lévő befektetések értékvesztése**

A Csoport 3 817 879 millió Ft összegű tárgyi eszközt és 552 588 millió Ft összegű immateriális javat mutatott ki, melyekből jelentős összegek kapcsolódnak az upstream és a downstream szegmensekhez. A pénzügyi évben 64 984 millió Ft értékvesztés került elszámolásra és 75 653 millió Ft visszairásra.

A Csoport továbbá 190 805 millió Ft értékben rendelkezik társult vállalkozásban és közös vezetőségű vállalkozásban történt befektetésekkel.

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 Csoport 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.

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

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 Csoport 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 Csoport által alkalmazott módszer *IAS 36 Eszközök értékvesztése* standardnak való megfelelését, különös tekintettel az ennek során felhasznált cash flow-k ésszerűségét és azok a Csoport előrejelzéseivel való összhangjára.

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 Csoport az *IFRS 6 Az ásványkincsek feltárása és felmérése* standard előírásai és az iparági gyakorlat szerint értékeli mind a bizonyított, mind a valószínűsíthető 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 Csoport 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 a konszolidált pénzügyi kimutatások 1., 6. és 9. pontjai tartalmazzák.

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 észszerű tartományának meghatározása a PwC értékelési szakértőinek bevonásával, és 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 Csoport tartalékokra vonatkozó értékelési folyamatával foglalkozó belső szakértőinek műszaki szakértelmét és objektivitását, valamint az általuk alkalmazott módszereket.

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

## Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2022. évi konszolidált üzleti jelentéséből, az éves jelentésben és az integrált éves jelentésben is szereplő vezetés beszámolója és elemzése fejezetből, az integrált éves jelentésben szereplő társaságirányítás fejezetből, a kormányzatok részére fizetett összegekről szóló jelentésből, amelyeket a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk, valamint az integrált éves jelentésben szereplő bemutatkozás és fenntarthatósági információk fejezetekből állnak, amelyeket várhatóan a könyvvizsgálói jelentés dátuma után bocsátanak rendelkezésünkre. A vezetés felelős az egyéb információkért ideértve a konszolidált üzleti jelentésnek, az integrált éves jelentésnek és a kormányzatok részére fizetett összegekről szóló 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. A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a fent azonosított egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információk tekintetében elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy ezek az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

Amikor átolvassuk az az integrált éves jelentésben szereplő bemutatkozás és fenntarthatósági információk fejezeteket, ha arra a következtetésre jutunk, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk az adott kérdést kommunikálni az irányítással megbízott személyek felé.

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

Mivel a Társaság átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért a konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatásokat készítő, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő anyavállalat és az adott üzleti év mérleg fordulónapján a számviteli törvény 134. § (5) bekezdés a) és b) pontjában foglalt feltételek teljesültek, így a konszolidált üzleti jelentésében a konszolidálásba bevont vállalkozásokra vonatkozóan a 95/C. § szerinti nem pénzügyi kimutatást kell közzétennie. Ebben a tekintetben nyilatkoznunk kell arról, hogy a konszolidált üzleti jelentés tartalmazza-e a 95/C. §, illetve a 134. § (5) bekezdés szerinti nem pénzügyi kimutatást.

E felelősségünk teljesítése során a konszolidált 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 a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.



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

A jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Továbbá nyilatkozunk arról, hogy rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdésének a)-d), g) és h) pontjában említett információkat. A konszolidált üzleti jelentés tartalmazza a 95/C. §, (1) bekezdés szerinti nem pénzügyi kimutatást, illetve a 134. § (5) bekezdés szerinti nem pénzügyi kimutatást.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért**

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

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak 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 Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált 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 Könyvvizsgálói 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 konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 Csoport 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 Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált 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 Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a Csoport könyvvizsgálatának irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport 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 konszolidált 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 Csoport 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 Jason Edward Wardell.

### **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 és a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 120. paragrafus (2)-(4) bekezdéseiben, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 19/2009. (I.30.) kormányrendelet 134-137. paragrafusaiban és 8. számú mellékletében (együtt: „Előírások”) foglaltak alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak („Szétválasztási szabályok”) az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Csoport 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 a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben való bemutatása a Csoport vezetésének a felelőssége.

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. paragrafus (1) bekezdésében és a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 120. paragrafus (7)-(8) bekezdéseiben előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Csoport, mellékelt, 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatásai megjegyzéseinek V. számú mellékletében közzétett Tevékenységi kimutatásokat minden lényeges szempontból az Előírások alapján elkészített, a megjegyzések V. számú mellékletében közzétett Szétválasztási szabályokkal összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkozunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Csoport 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 Csoport üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.



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

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

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásokért**

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

- a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- megfelelő iXBRL-címkék kiválasztását és alkalmazását az ESEF-rendelet követelményei szerint, szükség esetén megítélést alkalmazva beleértve a releváns címkék teljeskörű alkalmazását, valamint a bővítő elemek megfelelő létrehozását és kapcsolását; és;
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport 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 konszolidált 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 címkézést és a Csoport ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak a Csoport által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott iXBRL-elemek Csoport általi használatát és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolás használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

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



## Vélemény

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

Budapest, 2023. március 23.

Jason Edward Wardell  
Üzlettárs  
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.  
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.  
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

Bárdy Zoltán  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági sz.: 007346