

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

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”) mellékelt Mol Group 2021 Financial Report HUN ifrs_pr.xhtml¹ digitális fájlban lévő 2021. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból - melyben az összes eszköz 6.494.259 millió Ft, a tárgyév nyeresége 549.591 millió Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásból, konszolidált cash flow-ra vonatkozó kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet ad a Csoport 2021. december 31-én fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - („EU IFRS-ek”) foglaltakkal összhangban, valamint minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti és Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

¹ fent hivatkozott Mol Group 2021 Financial Report HUN ifrs_pr.xhtml digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
BCA04924AA318B8BF0053B3723EE0EB141A9621465B1F8CBF4163D93CA16996F

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódexben) 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.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói 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 egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a konszolidált pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei - beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is - nyújtanak alapot a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Olaj és gázkészletek becslésének folyamata

A Csoport kőolaj és földgáztartalékainak becslése jelentős egyedi megítélés kérdése a becsült mennyiségek meghatározásához kapcsolódó jelentős technológiai bizonytalanság illetve a bonyolult szerződéses feltételek miatt, melyek meghatározzák a Csoport részesedését a bemutatandó készletekből.

A kőolaj és földgáztartalékok becslésének folyamatát kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tartjuk mivel a kőolaj és földgáztartalékok a Csoport

Könyvvizsgálati eljárásaink során megértettük a kőolaj és földgáztartalékok meghatározásának folyamatát és teszteltük a folyamatba beépített kontrollok kialakítását. A Csoport technikai szakembereinek hozzáértését és tárgyilagosságát értékeltük, hogy megíthessük, hogy megfelelően képzettek ahhoz, hogy a kőolaj és földgáztartalékok becslését végrehajtsák.

Értékeljük a technikai szakemberek által használt feltételezéseket, azokat

jövőbeli teljesítményének alapvető indikációi és ezek a becslések jelentős tételeket érintenek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban és a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, úgy mint az olaj és gáz eszközök értékcsökkenését és értékvesztését, valamint a mezőfelhagyási kötelezettség időzítését.

összehasonlítottuk a Csoport Készlet és Vagyonértékelő Bizottság által jóváhagyott makroökonómiai indikátorokhoz, szénhidrogén termeléshez, tervezett működési és beruházási költségekhez valamint egyéb teljesítmény indikátorokhoz.

Interjút folytattunk a Csoport vezetésével és úgy terveztük meg és hajtottuk végre az audit eljárásainkat, hogy megítélhessük, hogy a kőolaj és földgáztartalékok becsléséhez alkalmazott módszertan a korábbi években alkalmazott módszertannal konzisztens.

Az előző évhez képest jelentősen változott elemeket választottuk ki tesztelésre és teszteltük, hogy a változások megfelelő időszakban és a Csoport belső szabályzatának megfelelően kerültek-e lekönnyvelésre, valamint a tárgyévi tartalék mennyiségeket hozzáegyeztettük alátámasztó dokumentumokhoz, mint például műszaki kiértékelések és a Készlet és Vagyonértékelő Bizottság döntéseinek jegyzőkönyvei. Analitikus eljárásokat végeztünk a kőolaj és gáztartalékok tárgyévi változásain és megvizsgáltuk, hogy minden jelentős változás jóváhagyásra került a Vagyonértékelő Bizottság által.

Ellenőriztük a Csoport kőolaj és földgáztartalékaival kapcsolatban a kiegészítő mellékletben bemutatott jegyzeteinek helyességét.

A Csoport a kőolaj és földgáztartalékok becslésére vonatkozó megjegyzéseit a konszolidált kiegészítő melléklet 9.d) Értékcsökkenés című pontjában mutatja be.

Nagykereskedelemből származó árbevételek elszámolása

A Csoport árbevétele különböző tevékenységekből áll és a nagykereskedelemből származó árbevétel jelentős bevételi forrásnak azonosítottuk.

Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard - Vevői szerződések előírása szerinti öt feltétel mindegyike teljesül.

Az árbevétel értékének meghatározása a vevő által elért diszkontok és különböző kedvezmények figyelembevételével történik. A Csoport különböző piacain alkalmazott, jellemzően a nagykereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó szerződések száma miatt bonyolult területnek ítéljük az év során elért értékesítés alapján meghatározott diszkontokat és kedvezményeket, ami miatt a nagykereskedelemből származó árbevétel elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tartjuk.

Könyvvizsgálati eljárásaink során megítéltük, hogy a Csoport számviteli politikái az árbevétel elszámolására, beleértve a diszkontokra és egyéb kedvezményekre vonatkozó számviteli politikákat is, megfelelők-e az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standarddal összhangban vannak-e.

Teszteltük, hogy a Csoport megfelelő kontrollokat állított fel, illetve azokat hatékonyan működteti a diszkontok és kedvezmények kalkulációjával kapcsolatban, valamint az árbevétel elszámolásának időzítésével kapcsolatban. A fordulónap körüli árbevétel tranzakciókat és a fordulónap után kiállított jóváíró számlákat mintavétel alapján teszteltük, hogy megítéljük, hogy az árbevétel megfelelő időszakra került elszámolásra. Alapvető elemző eljárásokat hajtottunk végre az árbevétel számlákon, beleértve az árbevétel, vevő követelés és pénzeszközök kapcsolatának vizsgálatát adatelemzési módszerrel és ellenőriztük az árbevétellel kapcsolatban a konszolidált kiegészítő mellékletben bemutatott információk helyességét.

A Csoport árbevétellel kapcsolatos bemutatásait és az árbevétel elszámolására vonatkozó számviteli politikáit a konszolidált kiegészítő melléklet 3. Összes működési bevétel pontjában mutatja be.

Eszköz értékvesztések

Az előre jelzett kőolaj és földgáz piaci árai, az emissziós költségek, a finomítói, a vegyipari és a kiskereskedelmi árrések, valamint a diszkontráták jelentős hatással lehetnek a Csoport könyveiben szereplő eszközeinek - beleértve a

Könyvvizsgálati eljárásaink során megvizsgáltuk a Csoport által az említett eszközök értékelésére használt módszertant, hogy eldöntsük annak EU IFRS-ekkel való megfelelését és hogy az

tengeri és szárazföldi kutatás-termelési, finomítói, töltőállomás hálózati és szolgáltatásokhoz kapcsolódó befektetett eszközöket - könyv szerinti értékére. A piaci kőolaj és földgázárak, valamint a finomítói, vegyipari és kiskereskedelmi árak jelentős változása közvetlenül hatást gyakorol a Csoport működési pénzáramaira. A COVID-19 világjárvány, ami jelentős hatással volt az áruk áraira és a növekedő fókusz az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaságra való átállásra tovább növelte a velejáró kockázatot a jövőbeli árak megbecslésében. A pénzügyi kimutatások kapcsán elsődleges kockázatként értékeltük a fent felsorolt eszközök könyv szerinti értékére gyakorolt hatást, melyek közül többnél a jövőbeni pénzáramok támasztják alá a könyv szerinti értéket.

Az eszközök értékvesztése összetett és megítélést kívánó terület, mely jelentős hatással lehet az eszközök értékelésére, ezért az eszközök értékvesztését kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintjük.

konzisztensen kerül-e alkalmazásra. Megértettük az eszközök értékelésének a folyamatát, és teszteltük folyamatba épített belső ellenőrzési pontok kialakítását. Azon eszközök esetében, amelyeknél a Csoport nem azonosított értékvesztés elszámolására utaló tényezőt, értékeltük a Csoport feltételezéseit, amelyeket az értékvesztésre utaló tény vizsgálata során használt. Az értékelésünk során az értékelési modell legfontosabb bemenő adatainak tekintetében figyelembe vettük a jelenlegi iparági és a Csoport által alkalmazott várakozásokat.

Azon eszközök esetében, ahol készült értékvesztés kalkuláció, külső adatokat használtunk, hogy megítéljük és alátámasszuk a Csoport által az értékvesztés modellekben használt feltételezéseket, melyek közül a legfontosabbak a becsült jövőbeni kőolaj és földgázárak, az emissziós költségek, a finomítói, vegyipari és kiskereskedelmi árak, valamint a szénhidrogén készletek mértéke és az alkalmazott diszkontráták. Összehasonlítottuk a Csoport által alkalmazott jövőbeni árakat az elemzők és egyéb piaci szereplők várakozásaival. A diszkontráták megítéléshez kapcsolódóan bevontuk a munkába szakértőinket is.

Teszteltük az értékvesztés számítások és érzékenység vizsgálatok matematikai összefüggéseit, illetve az elszámolt értékvesztések teljeskörűségét.

Értékeltük a Csoport által bemutatott közzétételeket az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelésének vonatkozásában.

Az immateriális javakhoz és tárgyi eszközökhöz kapcsolódó közzétételek a konszolidált kiegészítő melléklet 9. e)

Eszközök értékvesztése és 9. f) Goodwill értékvesztése pontjaiban találhatóak.

Kereskedési tevékenység

Az esetlegesen nem jóváhagyott kereskedési tevékenység (amely tartalmazza a leszállításos és elszámolásos ügyleteket termékekre és a derivatív termékügyleteket is) magában hordozza a derivatívák valós értékének, valamint a kereskedési nyereség és veszteség elszámolásának helytelen bemutatásával járó eredendő kockázatot. A derivatív ügyletek és egyéb kereskedési eszközök teljessége és értékelése magas kockázatú az ügyletek eredendő összetettsége miatt. A kereskedési tevékenységet kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek ítéltük meg a nem jóváhagyott kereskedési tevékenység kockázata, valamint a Csoport bevételeire és nyereségére gyakorolt lehetséges jelentős hatások miatt.

Könyvvizsgálati eljárásaink során teszteltük az ügyletkötési folyamatba a Csoport által beépített belső ellenőrzési pontok kialakítását és működését, melyek a nem jóváhagyott kereskedési tevékenységet megakadályozzák. Eljárásaink során kiválasztottunk harmadik feleket, akiknek egyenlegközlő leveleket küldtünk, hogy az év végén nyitott ügyletek egyenlegeit megerősítsük.

Teszteltük a derivatív ügyletek valós értékét a szerződések, és a külső forrásokból származó piaci árak figyelembevételével. Teszteltük az ügyletek és a pénzügyi kimutatásokba könyvelt összegek teljeskörűségét, melyek során eljárásokat végeztünk könyveletlen kötelezettségek azonosítására, illetve eljárásokat végeztünk az árbevételek, a beszerzések, a vevői és szállítói tételek elszámolása kapcsán.

Értékeljük az kereskedési ügyletek eredményével és részleteivel kapcsolatos közzétételek megfelelőségét, melyek a konszolidált kiegészítő melléklet 20. Pénzügyi kockázatkezelés és tőkekezelés és 21. Pénzügyi instrumentumok pontjaiban kerültek bemutatásra.

Nem operált érdekeltség szerzése az Azeri-Chirag-Gunashli (ACG) olajmezőben

2020-ban, a Csoport lezárta az azerbajdzsáni ACG olajmező, 9,57%-os, nem operált érdekeltségének felvásárlását 1,5 milliárd dollár értékben.

Értékeljük a Csoport által bevont külső szakértő hozzáértését, tárgyilagosságát és függetlenségét annak megítéléséhez,

A felvásárlás EU IFRS-ek szerinti megjelenítése jelentős mértékű egyedi megítélést igényelt a megszerzett eszközök és átvállalt kötelezettségek azonosítása és valós értékének meghatározása során alkalmazott feltételezések tekintetében.

A legjelentősebb kockazatként a vételár felosztását azonosítottuk, különösen az azonosítható eszközök, a mezőfelhagyással kapcsolatos helyreállítási céltartalékok valós értéke valamint a halasztott adó meghatározásának vonatkozásában.

A Csoport külső szakértőt bízott meg a vételár felosztáshoz kapcsolódó értékelések elkészítésére.

A vételár felosztás 2021. évi lezárásának eredményeképp a 2020-ban kimutatott kezdeti valós értékek visszamenőlegesen módosításra kerültek.

A felvásárlás nagysága, a komplex számviteli elszámolás és az ehhez kapcsolódó jelentős egyedi megítéléseknek köszönhetően, ezt a felvásárlást kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek ítéltük meg.

hogyan megfelelően képzett az értékelés végrehajtásához.

A lezárt vételár felosztás vizsgálatába bevontuk az értékelési szakértőinket is.

Külső adatok segítségével értékeltük a valós értékelés során alkalmazott feltételezéseket, melyek közül a legfontosabbak a jövőbeni olajárak, a várható termelési költségek, a tervezett beruházási költségek, a becsült szénhidrogén készletek, a várható mezőfelhagyási költségek és az alkalmazott diszkontráták voltak.

Értékeltük a vételár felosztás véglegesítéséből adódó visszamenőleges korrekció megfelelőségét és helyességét.

Értékeltük a felvásárlással és vételár felosztás véglegesítésével kapcsolatos közzétételek megfelelőségét, melyek a konszolidált kiegészítő melléklet 1. A számviteli politika meghatározó elemei és egyéb magyarázó információk pontjának Előző évi pénzügyi adatok módosítása bekezdésben és a 10. a) MOL Azerbajjan (korábbi néven: Chevron Khazar, Ltd.) felvásárlásának pontosítása pontjában kerültek bemutatásra.

Egyéb kérdés

A Társaság vezetése felelős a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendelete („ESEF-rendelet”) 3. és 4. cikkében meghatározott követelményeknek megfelelő formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Az elvégzett könyvvizsgálatunk a konszolidált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó - jelentésünkben elektronikusan azonosított - digitális fájl ember által olvasható tartalmára terjedt ki, könyvvizsgálatunk hatóköre nem terjedt ki annak vizsgálatára és ennek megfelelően nem mondunk véleményt arról, hogy a digitalizált információ minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2021. évi konszolidált üzleti jelentéséből és a Csoport Integrált Éves Jelentésének Bemutatója, A Vezetés Beszámolója és Elemzése, Társaságirányítás, Fenntarthatósági Információk fejezeteiből és a Kormányzatok Részére Fizetett Összegekről szóló jelentéséből állnak. A vezetés felelős az egyéb információkért ideértve a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy 1) az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak, valamint hogy 2) a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

A konszolidált üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkra és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g)-h) pontjában említett információkat, valamint hogy a konszolidált üzleti jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény 134. § (5) bekezdése szerinti nem pénzügyi kimutatást.

Véleményünk szerint a Csoport 2021. évi konszolidált üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2021. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további tartalmi követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a Csoport rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat, valamint a konszolidált üzleti jelentés tartalmazza a számviteli törvény 134. § (5) bekezdése szerinti nem pénzügyi kimutatást.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

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

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Csoportot 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 könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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 független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti és Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - 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 várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti és Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük a konszolidált pénzügyi kimutatásokban akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és

hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. 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 ésszerűségét.
- ▶ 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 Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független 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 prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- ▶ Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk a felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és eredményéért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns, a

fenyegetés kiküszöbölése érdekében meghozott intézkedéseket vagy alkalmazott óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

AZ 537/2014/EU RENDELETNEK A KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS KÖTELEZŐ TARTALMI ELEMEIRE VONATKOZÓ ELŐÍRÁSAINAK MEGFELELŐ JELENTÉSTÉTELEK:

A könyvvizsgáló kijelölése

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Igazgatósága a Társaság Közgyűlése nevében 2021. április 15-én jelölt ki minket a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt 20 éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és 2022. március 22-én keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részünkről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton valamint a konszolidált üzleti jelentésben vagy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Varga János.

JELENTÉS A TEVÉKENYSÉG SZÉTVÁLASZTÁSRÓL

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény, valamint annak rendelkezései végrehajtásáról szóló 273/2007. (X.19.) kormányrendelet és a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény, valamint annak rendelkezései végrehajtásáról szóló

19/2009. (I.30.) kormányrendelet (együtt „Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Csoport üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint az Engedélyes tevékenységek bemutatásának az EU IFRS-ekkel, továbbá a számviteli törvénynek az EU IFRS-ek szerint konszolidált pénzügyi kimutatásokat készítő gazdálkodókra vonatkozó követelményeivel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és a konszolidált pénzügyi kimutatások kiegészítő mellékletében való bemutatása a Csoport vezetésének felelőssége.

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. § (2)-(3) bekezdéseiben és a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 120. § (7)-(8) bekezdéseiben foglalt követelménynek eleget téve, az ott előírt jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Véleményünk szerint a Csoport, mint integrált villamosenergia-ipari és földgázipari Csoport mellékelt 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó kiegészítő melléklet 30. Mellékletek e) V. számú melléklet pontjában közzétett Engedélyes tevékenységek bemutatása minden lényeges szempontból az EU IFRS-ekkel, továbbá a számviteli törvénynek az EU IFRS-ek szerint pénzügyi kimutatásokat készítő gazdálkodókra vonatkozó követelményeivel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 30. Mellékletek e) V. számú melléklet pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban „Szétválasztási szabályok”) 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 számviteli szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint arról, 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.

Budapest, 2022. március 22.

Varga János
megbízásért felelős partner
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007319