

MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített

Konszolidált pénzügyi kimutatások a Független Könyvvizsgálói Jelentéssel együtt
2013. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Konzolidált mérleg

Konzolidált eredménykimutatás

Konzolidált átfogó jövedelemkimutatás

Konzolidált kimutatás a saját tőke változásáról

Konzolidált cash flow kimutatás

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz

Független Könyvvizsgálói Jelentés

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

A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

1.) Elvégeztük a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ("Társaság") mellékelt 2013. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból - melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.640.888 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 19.410 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából, konszolidált cash flow-k kimutatásából és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

2.) A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó konszolidált éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - összhangban, 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 éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

3.) A mi felelősségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti és a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

4.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a megbízható és valós képet nyújtó konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

5.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

6.) Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - összhangban.

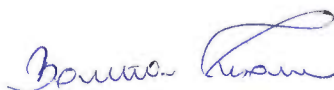
Egyéb jelentéstételi kötelezettség: a konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés

7.) Elvégeztük a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság mellékelt 2013. évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az konszolidált üzleti jelentésnek a magyar jogszabályi előírásokkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk az konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2013. évi konszolidált üzleti jelentése a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2013. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. március 20.



Havas István
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Bartha Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005268

MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és Leányvállalatai

Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített

Konszolidált pénzügyi kimutatások

a Független Könyvvizsgálói jelentéssel együtt

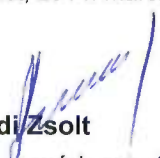
2013. december 31.

MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és Leányvállalatai

Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített
Konszolidált pénzügyi kimutatások
a Független Könyvvizsgálói jelentéssel együtt

2013. december 31.

Budapest, 2014. március 20.


Hernádi Zsolt
elnök – vezérigazgató
az Igazgatóság elnöke


Simola József
pénzügyi vezérigazgató-helyettes

A mellékelt jegyzetek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

3 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Konszolidált mérleg
2013. december 31.

	Jegyzet	2013	2012
		millió forint	módosított millió forint
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök			
Immateriális javak	4	323.646	345.950
Tárgyi eszközök	5	2.252.927	2.608.375
Befektetések társult és közös vállalkozásokban	10	128.220	123.974
Értékesíthető befektetések	11	14.636	20.571
Halasztott adó eszközök	30	46.314	34.750
Egyéb befektetett eszközök	12	36.899	36.658
Összes befektetett eszköz		2.802.642	3.170.278
Forgóeszközök			
Készletek	13	494.407	507.151
Vevőkövetelések, nettó	14	512.584	570.994
Értékpapírok		6.604	29.202
Egyéb forgóeszközök	15	221.034	156.186
Előre fizetett nyereségadók		39.447	14.742
Pénzeszközök	16, 36	564.170	317.654
Összes forgóeszköz		1.838.246	1.595.929
ÖSSZES ESZKÖZ		4.640.888	4.766.207
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			
Anyavállalati részvényesekre jutó saját tőke			
Jegyzett tőke	17	79.215	79.202
Tartalékok		1.587.082	1.468.430
Anyavállalati részvényesek részesedése az eredményből		21.442	151.484
Anyavállalati részvényesekre jutó saját tőke		1.687.739	1.699.116
Külső tulajdonosok részesedése		473.517	547.205
Összes saját tőke		2.161.256	2.246.321
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek éven túli része	19	673.248	674.046
Céltartalékok	20	303.553	290.860
Halasztott adó kötelezettségek	29	74.877	123.762
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21	27.247	57.646
Összes hosszú lejáratú kötelezettség		1.078.925	1.146.314
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók és egyéb kötelezettségek	22	1.038.797	913.014
Fizetendő nyereségadók		2.537	2.138
Céltartalékok	20	49.976	42.452
Rövid lejáratú hitelek	23	211.223	145.838
Hosszú lejáratú hitelek rövid lejáratú része	19	98.174	270.130
Összes rövid lejáratú kötelezettség		1.400.707	1.373.572
ÖSSZES SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK		4.640.888	4.766.207

A mellékelt jegyzetek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konszolidált eredménykimutatás

2013. december 31.

	Jegyzet	2013	2012 módosított
		millió forint	millió forint
Árbevétel	3, 24	5.400.417	5.521.324
Egyéb működési bevétel	25	75.696	15.662
Összes működési bevétel		5.476.113	5.536.986
Anyagjellegű ráfordítások		4.418.408	4.424.275
Személyi jellegű ráfordítások	26	259.747	264.741
Értécsökkenés és értékvesztés		539.686	319.375
Egyéb működési költségek és ráfordítások	27	293.727	370.314
Saját termelésű készletek állományváltozása		24.748	-981
Aktivált saját teljesítmények értéke		-41.575	-46.033
Összes működési költség		5.494.741	5.331.691
Üzleti tevékenység eredménye		-18.628	205.295
Pénzügyi műveletek bevételei	28	29.385	51.336
Ebből: Átváltási opció valós érték értékelési különbözete	28	-	11.764
Pénzügyi műveletek ráfordításai	28	87.729	84.493
Ebből: Átváltási opció valós érték értékelési különbözete	28	271	-
Pénzügyi műveletek vesztesége / nyeresége (-)	28	58.344	33.157
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből		20.062	33.608
Adózás előtti eredmény		-56.910	205.746
Nyereségadó	30	-37.500	49.721
Időszak eredménye		-19.410	156.025
Anyavállalati részvényesek részesedése az eredményből		21.442	151.484
Külső tulajdonosok részesedése az eredményből		-40.852	4.541
Anyavállalati részvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény (forint)	31	160	1.643
Anyavállalati részvényeseket megillető egy részvényre jutó hígított eredmény (forint)	31	160	1.488

A mellékelt jegyzetek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konszolidált átfogó jövedelemkimutatás

2013. december 31.

	Jegyzet	2013 millió forint	2012 módosított millió forint
Időszak eredménye		-19.410	156.025
Egyéb átfogó jövedelem			
<i>Egyéb átfogó jövedelem , mely a követő időszakokban az eredménykimutatásban kerül elszámolásra:</i>			
Külföldi társaságok forintosítása miatti átváltási különbözet a nettó befektetés-fedezeti ügylettel és adóval együtt	29	4.128	-131.731
Nettó befektetés-fedezeti ügyletek adóval együtt	29	4.646	39.335
Értékesíthető pénzügyi eszközök, halasztott adó hatással	29	-284	646
Cash-flow fedezeti ügyletek, halasztott adó hatással	29	-3.071	246
Részesedés a társult vállalkozások átfogó jövedelméből	29	-2.321	-10.327
Egyéb átfogó jövedelem , mely a követő időszakokban az eredménykimutatásban kerül elszámolásra:		3.098	-101.831
<i>Egyéb átfogó jövedelem , mely a követő időszakokban nem kerül az eredménykimutatásban elszámolásra:</i>			
Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége /vesztesége	29	213	238
Egyéb átfogó jövedelem , mely a követő időszakokban nem kerül az eredménykimutatásban elszámolásra:		213	238
Időszaki egyéb átfogó jövedelem, adóhatással együtt		3.311	-101.593
Időszaki összes átfogó jövedelem		-16.099	54.432
Anyavállalati részvényesek részesedése		25.693	87.384
Külső tulajdonosok részesedése		-41.792	-32.952

A mellékelt jegyzetek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konszolidált kimutatás a saját tőke változásáról

2013. december 31.

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Valós érték értékelési tartalék	Átváltási tartalék	Összetett instrumentumok tőkerésze	Eredménytartalék	Tartalékok összesen	Anyavállalati részvényesek részesedése az eredményből	Anyavállalati részvényesekre jutó saját tőke	Külső tulajdonosok részesedése	Összes saját tőke
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Záró egyenleg											
2011. december 31.	79.202	-325.669	5.256	213.525	-8.074	1.534.273	1.419.311	153.925	1.652.438	591.203	2.243.641
Módosítás hatása	-	-	-	-	-	-447	-447	-253	-700	-214	-914
2011. december 31. - módosított	79.202	-325.669	5.256	213.525	-8.074	1.533.826	1.418.864	153.672	1.651.738	590.989	2.242.727
Tárgyidőszaki eredmény	-	-	-	-	-	-	-	151.484	151.484	4.541	156.025
Tárgyidőszaki egyéb átfogó jövedelem	-	-	513	-60.766	-	-3.847	-64.100	-	-64.100	-37.493	-101.593
Tárgyévi összes átfogó jövedelem	-	-	513	-60.766	-	-3.847	-64.100	151.484	87.384	-32.952	54.432
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	-	-	-	-	-	153.672	153.672	-153.672	-	-	-
Tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-38.278	-38.278	-	-38.278	-	-38.278
Külső tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10.936	-10.936
Részvényalapú kifizetés miatti saját tőke változás	-	-	-	-	-	238	238	-	238	-	238
Saját részvény ügyletek nettó hatása	-	-	-	-	-	-1.862	-1.862	-	-1.862	-	-1.862
Tranzakció külső tulajdonosokkal	-	-	-	-	-	-104	-104	-	-104	104	-
Záró egyenleg											
2012. december 31.	79.202	-325.669	5.769	152.759	-8.074	1.643.645	1.468.430	151.484	1.699.116	547.205	2.246.321
Tárgyidőszaki eredmény	-	-	-	-	-	-	-	21.442	21.442	-40.852	-19.410
Tárgyidőszaki egyéb átfogó jövedelem	-	-	-3.206	6.965	-	492	4.251	-	4.251	-940	3.311
Tárgyévi összes átfogó jövedelem	-	-	-3.206	6.965	-	492	4.251	21.442	25.693	-41.792	-16.099
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése	-	-	-	-	-	151.484	151.484	-151.484	-	-	-
Tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-38.925	-38.925	-	-38.925	-	-38.925
Külső tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18.722	-18.722
Részvényalapú kifizetés miatti saját tőke változás	13	-	-	-	-	228	228	-	241	-	241
Saját részvény ügyletek nettó hatása	-	-	-	-	-	1.287	1.287	-	1.287	-	1.287
Leányvállalat értékesítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12.816	-12.816
Tranzakció külső tulajdonosokkal	-	-	-	-	-	327	327	-	327	-358	-31
Záró egyenleg											
2013. december 31.	79.215	-325.669	2.563	159.724	-8.074	1.758.538	1.587.082	21.442	1.687.739	473.517	2.161.256

A mellékelt jegyzetek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Konszolidált cash flow kimutatás

2013. december 31.

	2013	2012
	millió forint	módosított millió forint
Jegyzet		
Adózás előtti eredmény	-56.910	205.746
Értékcsökkenés és értékvesztés	539.686	319.375
Készletek értékvesztése és visszairása (-)	3.905	4.246
Céltartalékok növekedése / csökkenése (-)	20.744	3.103
Tárgyi eszközök értékesítéséből származó nyereség (-) / veszteség	-2.509	-2.173
Követelések értékvesztése / visszairása (-)	15.610	6.038
Leányvállalatok értékesítéséből származó veszteség	-52.919	3.473
Kapott kamatok	-15.146	-6.766
Kölcsönök kamata	47.521	46.453
Devizás eszközök és kötelezettségek árfolyam nyeresége (-) / vesztesége	11.295	-9.280
Konverziós opció valós értékelésből származó különbözet (lásd 28. jegyzet)	271	-11.764
Egyéb pénzügyi bevételek (-) / ráfordítások , nettó	4.783	1.124
Részesedés társult vállalatok eredményéből	-20.062	-33.608
Egyéb pénzmozgással nem járó tételek	4.455	12.175
	<hr/>	<hr/>
<i>Üzleti tevékenységből származó nettó pénzáramlás a működő tőke változás előtt</i>	<i>500.724</i>	<i>538.142</i>
Készletek csökkenése / növekedése (-)	14.104	3.680
Vevőkövetelések csökkenése / növekedése (-)	47.049	9.158
Egyéb követelések csökkenése / növekedése (-)	-21.230	-11.626
Szállítói kötelezettségek csökkenése (-) / növekedése	106.664	-20.388
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése (-) / növekedése	28.988	-1.914
	<hr/>	<hr/>
<i>Forgótőke változásból eredő pénzáramlás</i>	<i>175.575</i>	<i>-21.090</i>
Fizetett nyereségadó	-61.614	-63.019
	<hr/>	<hr/>
Üzleti tevékenységből származó nettó pénzáramlás	614.685	454.033
	<hr/>	<hr/>
Beruházások, szénhidrogén kutatási és fejlesztési költségek	-252.389	-267.978
Tárgyi eszközök értékesítéséből származó pénzeszköz	4.182	3.439
Leányvállalatok és kisebbségi részesedések megvásárlása, nettó pénzáramlás	36	-21.542
Közös vezetésű vállalkozások megvásárlása	-7	-
Társult vállalkozások és egyéb befektetett eszközök megvásárlása	-9.656	-969
Leányvállalatok értékesítéséből származó nettó pénzáramlás	8	-595
Társult vállalkozások és egyéb befektetések értékesítéséből származó pénzeszköz	2.906	439
Adott hitelek és hosszú lejáratú bankbetétek változása	8.093	675
Rövid lejáratú befektetések állományváltozása	26.862	-28.980
Kapott kamatok és egyéb pénzügyi bevételek	14.617	7.258
Kapott osztalék	26.758	9.744
	<hr/>	<hr/>
Befektetési tevékenység nettó pénzáramlása	-124.994	-298.509
	<hr/>	<hr/>

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik

8 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Konszolidált cash flow kimutatás

2013. december 31.

		2013	2012
	Jegyzet	millió forint	módosított millió forint
Kötvény visszafizetés		-	-5.051
Kötvénykibocsátás		-	109.280
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	36	464.233	268.100
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		-646.353	-412.801
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása		91	-231
Rövid lejáratú hitelek állományváltozása		59.655	15.289
Fizetett kamatok és egyéb pénzügyi ráfordítások		-58.873	-73.608
Tulajdonosoknak fizetett osztalékok		-38.992	-38.311
Külső tulajdonosoknak fizetett osztalékok		-19.012	-11.659
Finanszírozási tevékenység nettó pénzáramlása		-239.251	-148.992
Pénzeszközök csökkenése (-) / növekedése		250.440	6.532
Pénzeszköz állomány az év elején		317.654	310.393
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete külföldi leányvállalatok konszolidálása miatt		-1.742	3.702
Pénzeszközök fordulónapi nem realizált ártértékelési különbözete		-2.182	-2.973
Pénzeszköz állomány az év végén	36	564.170	317.654

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

1 Általános

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. (a továbbiakban MOL Nyrt., MOL vagy a Társaság) 1991. október 1-jén alakult meg a jogelőd Országos Kőolaj- és Gázipari Tröszt (OKGT) átalakulásával. Az állami vállalatok átalakulási törvénye értelmében az OKGT eszközei és kötelezettségei a fordulónappal átértékelésre kerültek. A MOL Nyrt. és leányvállalatai (a továbbiakban MOL Csoport, vagy a Csoport) kőolaj, földgáz és gáztermék kutatásával és termelésével, szállításával, és kőolaj tárolásával, finomításával, finomítói termékek kis- és nagykereskedelmével, valamint olefinek és poliolefinek gyártásával, értékesítésével foglalkozik. A Csoport dolgozóinak létszáma 2012. december 31-én 28.769 fő, míg 2012. december 31-én 29.591 fő volt. A Társaság székhelye Magyarországon, a 1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18. címen található.

A Társaság részvényeit a Budapesti és a Varsói Értéktőzsdén jegyzik. A nemzetközi tőkepiacokon a Luxemburgi Értéktőzsde jegyzi a Társaság letéti jegyeit (DR), melyeket a Londoni Értéktőzsdén, valamint tőzsdén kívüli kereskedelemben az Amerikai Egyesült Államokban is forgalmazzák.

2.1 Elfogadás, megfelelőségi nyilatkozat és a beszámoló összeállításának alapja

i) Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelőségről

A konszolidált éves beszámolót az Igazgatóság 2014. március 20-án fogadta el.

A konszolidált éves beszámoló a Nemzetközi Számviteli Standardok szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készült. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

2005. január 1-jétől a magyar számviteli törvény változása lehetővé teszi, hogy a Csoport konszolidált beszámolóját az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett IFRS alapján készítse el. Jelenleg az EU beiktatási folyamatai és a Csoport tevékenysége alapján nincs különbség a Csoport IFRS és EU által elfogadott IFRS politikák között.

A pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelnek az egyes standardokban foglalt követelményeknek. A 2006 során kibocsátott lejárat nélküli, átváltható értékpapírokba ágyazott konverziós opcióval kapcsolatban elszámolt átértékelési különbözet az eredménykimutatás külön sorában került megjelenítésre. A menedzsment véleménye szerint ezen pénzmozgással nem járó tétel elkülönítése növeli a pénzügyi kimutatások áttekinthetőségét, mert az így elszámolt nyereség vagy veszteség összegére nem gyakorol hatást sem a Csoport működése, sem az ezen működést befolyásoló külső üzleti tényezők. A konverziós opció részleteit a 17. Jegyzet tartalmazza.

ii) A beszámoló készítésének alapja

A konszolidált éves beszámoló a 2013. december 31-én kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készült.

A MOL Nyrt. nem konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint (a továbbiakban MSZSZ) készíti. E törvény egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik
10 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A bekerülési érték elvének alkalmazása érdekében a konszolidált éves beszámoló úgy tekinti a MOL Nyrt.-t, mintha az 1991. október 1-jén jött volna létre az eszközök és források aznapi értékével, figyelembe véve az IFRS miatt szükséges módosításokat.

A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

iii) Konszolidációs elvek

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a Társaságot, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

A megszerzett üzletekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzési értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a külső tulajdonosoknak a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A külső tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a külső tulajdonosok részesedése vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a külső tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a külső tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások külső tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a külső tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a külső tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A külső tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Közös megállapodások

Egy megállapodás közös ellenőrzés alatt áll, ha a lényeges tevékenységeivel kapcsolatos döntésekhez az ellenőrzésben részt vevő felek egyhangú hozzájárulása szükséges. A közös megállapodásoknak két típusa van: közös tevékenységek és közös vállalkozások. A megállapodás típusát az határozza meg, hogy normál üzletmenet mellett a megállapodás felett közös ellenőrzést gyakorló feleknek milyen jogai és kötelezettségei származnak a megállapodásból.

Ha a Társaság rendelkezik a megállapodással kapcsolatos eszközökre vonatkozó jogokkal és a kötelezettségekre vonatkozó kötelekkel, akkor a megállapodás közös tevékenység. A Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaiban a közös tevékenység eszközeinek, forrásainak, bevételeinek és ráfordításainak rá eső része összevonásra kerül a konszolidált beszámoló megfelelő soraival.

Amikor a Csoport eszközöket ad át, illetve értékesít a közös tevékenység részére, a tranzakció tartalmának megfelelően, nyereséget vagy veszteséget csak a többi félnek a közös tevékenységben lévő érdekeltsége erejéig lehet elszámolni. Amikor a Csoport eszközöket vásárol a közös tevékenységtől, a Csoport akkor számolja el a közös tevékenység tranzakcióból származó eredményének rá jutó részét, amikor az eszköz harmadik fél részére továbbértékesítésre kerül.

Ha a Társaság a közös megállapodás nettó eszközeire vonatkozó jogokkal rendelkezik, akkor a megállapodás közös vállalkozásnak minősül. A Csoport közös vállalkozásokban lévő érdekeltségei az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. A közös vállalkozásban lévő befektetés bekerülési értéken kerül felvételre a mérlegbe, amelyet módosítani kell a vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó változásával. Az eredménykimutatásban egyetlen sorban kerül kimutatásra a közös vállalkozás működéséből származó eredményének Csoportra jutó része. A Csoport és a közös vállalkozás között történt tranzakciók nyeresége vagy vesztesége a közös vállalkozásban lévő tulajdoni hányad mértékéig kerül kiszűrésre.

Befektetések társult vállalkozásokban

A Csoport társult vállalkozásokban lévő befektetései az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. Társult vállalkozásnak minősülnek azok a vállalkozások, ahol a Társaság jelentős befolyást gyakorol, és amely nem leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás. Az equity módszer alapján a társult vállalkozásokban meglévő befektetés a mérlegben a társult vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó változásával növelt bekerülési értéken kerül kimutatásra. A társult vállalkozáshoz kapcsolódó goodwill a befektetés könyv szerinti értékének része, és nem kerül amortizálásra. Az eredménykimutatás a társult vállalkozás működéséből származó eredményének a Csoportra jutó részét tartalmazza. Ha a társult vállalkozás saját tőkéjével szemben elszámolt változás történik, a Csoport szintén elszámolja a rá jutó részt, és – ahol ez értelmezhető – kimutatja a saját tőke változásaként. A Csoport és a társult vállalkozás között történt tranzakciók nyeresége vagy vesztesége a társult vállalkozásban lévő tulajdoni hányad mértékéig kerül kiszűrésre.

A társult vállalkozások beszámolási időpontjai megegyeznek a Csoportéval, és a társult vállalkozás számviteli politikája megfelel a Csoport által hasonló tranzakcióknál, hasonló körülmények között alkalmazottakkal.

A társult vállalkozásokban levő befektetések a mérleg fordulónapján értékvesztésre utaló objektív bizonyítékok megállapítása céljából felülvizsgálatra kerülnek. Amennyiben van ilyen bizonyíték, meghatározásra kerül a befektetés realizálható értéke és az elszámolandó értékvesztés. A korábbi években elszámolt veszteségek okának mérlegelése alapján kerül meghatározásra, hogy a veszteség visszafordításra kerülhet-e.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

12 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2.2 A számviteli politika változásai

A Csoport számviteli politikái megegyeznek a korábbi években használtakkal, eltekintve néhány kisebb változtatástól néhány mérleg, illetve eredménykimutatás tétel besorolásában, melyek nem gyakoroltak lényeges hatást a Csoport pénzügyi kimutatásaira. Az összehasonlító időszakok e kisebb változásoknak megfelelően módosításra kerültek, azonban nyitó mérleg közzététele nem szükséges, mivel a menedzsment megítélése szerint a hatásuk nem jelentős.

Vevők és Szállítók árfolyam-különbözetének átsorolása

A Csoport úgy döntött, hogy a vevőkön és szállítókon keletkezett árfolyam különbséget átsorolja a működési eredményből a pénzügyi eredménybe, mivel a Csoport úgy véli, hogy ezzel a módosítással a működési eredmény hatékonyabban mutatja be a Csoport alapvető üzleti teljesítményét. Az összehasonlító időszakok módosításra kerültek, ami a működési eredményre csökkentő hatást gyakorolt 2012-ben 7.026 millió forint, míg 2013-ban 14.425 millió forint értékben.

A Csoport az alábbi új, illetve módosított IFRS-eket és IFRIC értelmezéseket alkalmazta az év során. A következőkben leírtakon túlmenően ezek alkalmazása nem gyakorolt jelentős hatást a Csoport pénzügyi kimutatására, azonban további közzétételi követelményeket eredményezett.

- *IAS 1 Pénzügyi Kimutatások Prezentálása – Egyéb átfogó jövedelemkimutatás elemeinek bemutatása*
- *IAS 12 – Nyereségadó (módosítás) hatályos 2012. január 1-től*
- *IAS 19 Munkavállalói Juttatások (Módosítás)*
- *IAS 27 Egyedi Pénzügyi Kimutatások (felülvizsgálat 2011-ben)*
- *IAS 28 Befektetések Társult - és Közös Vezetésű Vállalkozásokban (felülvizsgálat 2011)*
- *IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel – eszköz / kötelezettség beszámításának tisztázása*
- *IFRS 10 Konszolidált Pénzügyi Kimutatások*
- *IFRS 11 Közös Megállapodások*
- *IFRS 12 Egyéb Társaságokkal Kapcsolatos Közzététel*
- *IFRS 13 Valós Értékelés*
- *IAS 34 Közbeső beszámoló*
- *Az IFRS-ek javításai*

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.
13 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A változások főbb hatásai a következők:

IAS 1 Pénzügyi Kimutatások Prezentálása – Egyéb átfogó jövedelemkimutatás elemeinek bemutatása

Az IAS 1 módosítása megváltoztatja az egyéb átfogó jövedelemkimutatás elemeinek csoportosítását. Azokat az elemeket, melyek egy jövőbeli időpontban átsorolandók az eredménykimutatásba (például kivezetéskor vagy kiegyenlítéskor), elkülönítetten kell bemutatni azoktól az elemektől, melyek soha nem kerülnek átsorolásra. A módosítás csak a bemutatást érinti, azaz nincs hatással a Csoport pénzügyi pozíciójára vagy eredményére. A módosítás a 2012. július 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó.

IAS 12 Nyereségadókat – Mögöttes eszközök megtérülése

A módosítás tisztázza a halasztott adó meghatározását a valós értéken nyilvántartott befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatban. A módosítás értelmében azon befektetési célú ingatlanok esetén, melyekre az IAS 40 standard szerinti valós értékelés modell került alkalmazásra, az a megdönthető vélelem veendő figyelembe, hogy könyv szerinti értéke értékesítés útján kerül realizálásra a halasztott adó kiszámítása szempontjából. Bevezeti továbbá azt a követelményt, miszerint az IAS 16 standard szerinti újraértékelési modellel értékelt nem értékcsökkenő eszközök halasztott adóját mindig azok értékesítési ára alapján kell meghatározni. A módosítás a 2012. január 1-én vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazandó és nincs hatása a Csoport kimutatásaira.

IAS 19 Munkavállalói Juttatások (Módosítás)

Az IASB számos módosítást adott ki az IAS 19-el kapcsolatban. Ezek egészen az alapvető változásoktól, mint a meg nem szolgált múltbéli szolgálat költségének kimutatása és a meghatározott juttatási költségek újraértékelési komponensének átsorolása az egyéb átfogó jövedelemkimutatásba, az egyszerű pontosításokig és újraszövegezésig terjedtek. A módosítások nem voltak jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira. A módosítást 2013. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évre kellett alkalmazásba venni. A meg nem szolgált múltbéli szolgálat költsége az összehasonlító időszakban (2012 január 1-jével) módosításra került az eredménytartalékban és ezzel párhuzamosan a hosszú lejáratú munkavállalói juttatásokra képzett céltartalékok között 1.166 millió forint értékben. A módosítás következtében a meg nem szolgált múltbéli szolgálat költsége az eredménykimutatásban került elszámolásra, mely 2013-ban 149 millió forint volt, míg 2012-ben 18 millió forint.

IAS 27 Egyedi Pénzügyi Kimutatások (felülvizsgálat 2011-ben)

Az új IFRS 10 és IFRS 12 megjelenésének következtében, az IAS 27 megmaradó része a leányvállalatok, közös vezetésű vállalatok és a társult vállalatok egyedi pénzügyi kimutatásaira korlátozódik. A Csoport nem készít IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat. A módosítást 2013. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évre kellett alkalmazásba venni.

IAS 28 Befektetések Társult - és Közös Vezetésű Vállalkozásokban (felülvizsgálat 2011)

Az új IFRS 11 és IFRS 12 megjelenésének következtében az IAS 28 új elnevezése Befektetések Társult és Közös Vezetésű Vállalkozásokban lett és a társult vállalkozásokban lévő befektetésekre alkalmazandó equity módszert kiterjesztette a közös vezetésű vállalkozásokra is. A módosítást 2013. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évre kellett alkalmazásba venni.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

14 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel – eszköz / kötelezettség beszámításának tisztázása

A módosítása tisztázza a mérlegben szereplő pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek egymással szembeni beszámításának bizonyos követelményeit. Ilyen például: az adott napon a beszámítás jogának minden szerződő fél számára jogilag érvényesíthetőnek kell lennie a normál üzletmenet során, valamint késedelmes fizetés, fizetéseképtelenség vagy csőd esetén is. A változás érinti az IFRS 7 jelenlegi beszámítással kapcsolatos közzétételeit is. A módosítás a 2013. január 1-től, vagy azt kezdődő üzleti évre alkalmazandó.

IFRS 10 Konszolidált Pénzügyi Kimutatások

Az IFRS 10 az IAS 27 Konszolidált és Egyedi Pénzügyi Kimutatások standard azon részét váltja ki, amely a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozik. Az új standard tartalmazza azokat a kérdéseket is, melyeket korábban a SIC 12 – Konszolidáció: Speciális Célú Gazdálkodási Egységek szabályozás vetett fel. Az IFRS 10 egy egységes kontrol modellt hoz létre, melyet minden társaságra alkalmazni kell, beleértve a speciális gazdálkodási egységeket is. Az IFRS 10 által bevezetett változások a társaság vezetésétől azt követelik meg, hogy mérlegelje, hogy az IAS 27 – hez képest melyik befektetés minősül irányított társaságnak, amelyet az anyavállalatnak konszolidálnia kell. A Csoportra a módosításnak nem volt jelentős hatása. A standard 2013. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől alkalmazandó.

IFRS 11 Közös Megállapodások

Az IFRS 11 az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standardot és a SIC-13 Közös Vezetésű Vállalkozások – Befektetők nem pénzbeli hozzájárulása értelmezést váltja ki. Az IFRS 11 megszünteti a közös vezetésű vállalkozások esetében az arányos konszolidáció alkalmazását. Ehelyett az equity módszert kell használni azon társaságok esetében, melyek megfelelnek a közös vezetés definíciójának. Az új standard alkalmazásának volt hatása a Csoport pénzügyi helyzetére. Ennek oka, hogy azon közös megállapodásokban lévő befektetések (lásd 9. jegyzet) esetében, melyek megfelelnek az IFRS 11 szerinti közös vállalat definíciójának, az arányos konszolidáció nem alkalmazható. A standard 2013. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől hatályos. Az összehasonlító időszak módosításra került, így a módosítás alkalmazásba vétele 523 millió forinttal csökkentette a Csoport működési eredményét 2012-ben.

IFRS 12 Egyéb Társaságokkal Kapcsolatos Közzététel

Az IFRS 12 tartalmazza az IAS 27 konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó közzétételi követelményeket, továbbá a korábban az IAS 31 és IAS 28 által előírt közzétételi szabályokat. Ezek a közzétételi követelmények egy társaság leányvállalataiban, közös érdekeltségeiben, társult vállalkozásokban és strukturált gazdálkodó egységekben lévő befektetéseihez kapcsolódnak. Számos új közzétételi kötelezettség is megjelenik. A standard 2013. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől hatályos.

IFRS 13 Valós Értékelés

Az IFRS 13 egységes iránymutatást biztosít az IFRS keretén belül a valós értékelés minden formájára. Az IFRS 13 nem jelent változást abban, hogy egy társaságnak mikor kell alkalmaznia a valós értékelést, hanem inkább iránymutatást ad, hogyan határozza meg a valós értéket az IFRS szerint, amikor a valós értékelés kötelező vagy lehetséges. A standard nincs hatással a Csoport pénzügyi helyzetére és eredményére. A standard 2013. január 1-én vagy azt követően kezdődő üzleti évtől hatályos.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

IAS 34 Közbeső beszámoló

Tisztázza a közbeső beszámoló szegmens információit az összes eszközzel kapcsolatban, hogy javítsa az összhangot az IFRS 8 Működési Szegmensek standard követelményeinek megfelelően. A standard 2013. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől hatályos.

Az IFRS-ek javításai

2012 májusában az IASB módosításokat adott ki a következő standardokkal kapcsolatban, elsősorban azzal a céllal, hogy megszüntesse az ellentmondásokat és pontosítsa azok megfogalmazását. A módosítások a 2013. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől alkalmazandók, és a Csoport pénzügyi helyzetére és teljesítményére nincsenek jelentős hatással.

IAS 1 Pénzügyi Kimutatások Prezentálása

A javítás tisztázza a különbséget az önkéntes kiegészítő összehasonlító adatok, és a minimálisan szükséges összehasonlító adatok között.

IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések

A javítás tisztázza, hogy azok a főbb alkatrészek és karbantartási berendezések, melyek megfelelnek a tárgyi eszközök fogalmának, nem minősülnek készletnek.

IAS 32 Pénzügyi instrumentumok, Bemutatás

A javítás egyértelművé teszi, hogy tőketulajdonosoknak járó elosztásból eredő jövedelem adókat az IAS 12 Nyereségadók standard előírásainak megfelelően kell elszámolni.

2.3 A számviteli politika lényeges elemei

i) Beszámolási pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális, valamint a Csoport beszámolási pénzneme a magyar forint.

ii) Üzleti kombinációk és Goodwill

Az üzleti kombinációk elszámolásakor az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra. A módszer magában foglalja a megszerzett eszközök és kötelezettségek szerződéses feltételeiknek és gazdasági tartalmuknak megfelelő besorolásának vizsgálatát, valamint az üzlet azonosítható eszközeinek (beleértve korábban fel nem vett immateriális javainak) és kötelezettségeinek (beleértve függő kötelezettségeinek, de kizárva jövőbeli átalakítási költségeinek) az akvizíció időpontjában fennálló valós értéken történő felvételét jelenti. A tranzakciós költségek felmerüléskor az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

16 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A több lépésben megvalósuló üzleti kombinációk esetében a vevőnek a felvásárolt társaságban meglévő korábbi részesedése átértékelésre kerül annak valós értékére az eredménykimutatással szemben.

A felvásárló által később teljesítendő függő vételár az akvizíció dátumára vonatkozó valós értéken kerül felvételre; a későbbi módosítások csak abban az esetben kerülnek a goodwill-lel szemben elszámolásra, ha azok az akvizíció időpontjában fennálló valós érték pontosításából származnak, az akvizíciótól számított 12 hónapon belül. Minden egyéb későbbi módosítás az eredménnyel vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben kerül elszámolásra. A saját tőkével szemben elszámolt függő vételár valós értékének változása nem kerül felvételre.

Az üzletrész bekerülési értéke és az üzletrész révén a leányvállalatokban megszerzett eszközöknek, kötelezettségeknek és függő kötelezettségeknek a megszerzés napján érvényes valós értéke közötti különbség az eszközök között, goodwill-ként kerül kimutatásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. Amennyiben az ellenérték alacsonyabb, mint a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értéke, a különbség az eredménykimutatásban kerül elszámolásra. A felvételt követően a goodwill nyilvántartása értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken történik. Az értékvesztés vizsgálat céljából a megszerzéskor a keletkező goodwill a kombináció szinergiáiból részesülő jövedelemtermelő egységekhez vagy azok csoportjaihoz kerül hozzárendelésre, függetlenül attól, hogy vannak-e egyéb, ezen egységekhez, illetve csoporthoz rendelt eszközei vagy kötelezettségei a Csoportnak. Minden egység, vagy azok csoportja azt a legalacsonyabb szintet jelképezi a Csoporton belül, amelyen a goodwillt belső menedzsment célokra vizsgálják, illetve amely nem nagyobb, mint egy szegmens a Csoport IFRS 8 Működési Szegmensek standard szerinti beszámolási rendszerében.

Ha a goodwill egy olyan jövedelemtermelő egység (jövedelemtermelő egységek csoportja) vagy tevékenység részét képezi, amely értékesítésre kerül, a hozzárendelt goodwill figyelembe vételre kerül a tevékenység könyv szerinti értékében az értékesítés nyereségének vagy veszteségének megállapításakor. Ilyen esetekben a kivezetett goodwill értéke az értékesített tevékenység és a megmaradó jövedelemtermelő egységek relatív értékeinek alapján kerül meghatározásra.

Amikor egy leányvállalat értékesítésre kerül, az eladási ár, illetve a kumulált átváltási különbözettel és a goodwill könyv szerinti értékével növelt nettó eszközérték különbözete az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

iii) Befektetések és Egyéb Pénzügyi Eszközök

A pénzügyi eszközök az IAS 39 alapján az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök, adott kölcsönök és vevőkövetelések, lejáratig tartott befektetések vagy értékesíthető pénzügyi eszközök lehetnek. A pénzügyi eszközök bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra, melyet nem az eredménnyel szemben elszámolt valós értéken nyilvántartott befektetések esetében a megszerzéshez közvetlenül kapcsolódó tranzakciós költségek növelnek. A Csoport akkor ítéli meg, hogy egy szerződés tartalmaz-e beágyazott derivatívát, amikor először szerződő félle válik.

A befektetések vásárlásának és eladásának elszámolása a teljesítés időpontjában történik, amely az eszköz másik fél részére történő átadásának napja.

A Csoport pénzügyi eszközei felvételkor kerülnek besorolásra tartalmuk és céljuk szerint. A pénzügyi eszközök a készpénzt, rövid lejáratú betéteket, vevőköveteléseket, kölcsönöket és egyéb követeléseket, jegyzett és nem jegyzett részesedéseket, valamint a derivatív pénzügyi instrumentumokat foglalják magukban.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök

Az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába tartoznak a kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök, illetve a bekerülést követően ilyenként minősített pénzügyi eszközök.

Kereskedési céllal tartott pénzügyi eszköznek minősülnek azok a pénzügyi eszközök, melyek rövid távon történő értékesítés céljából kerülnek beszerzésre. A származékos termékeket, az alapszerződéstől elkülönített beágyazott származékos termékeket is beleértve, kereskedési célúnak kell tekinteni, kivéve, ha azok hatékony fedezeti instrumentumnak vagy pénzügyi garancia szerződésnek minősülnek. A kereskedési célú befektetésekhez kapcsolódó bevételek és ráfordítások elszámolása az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételekkel vagy ráfordításokkal szemben történik.

Egy pénzügyi eszköz bekerüléskor az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt eszközök közé a következő feltételek fennállása esetén sorolható: (i) ha az eszköz ilyen besorolása megszünteti vagy lényegesen csökkenti annak valószínűségét, hogy az adott pénzügyi eszköz értékelése, illetve a kapcsolódó bevételek és ráfordítások eltérő módon történő kezelése nem megfelelő bemutatást eredményezne (ii) az eszköz egy olyan eszközcsoport részét képezi, melynek kezelése és teljesítményértékelése egy dokumentált kockázatkezelési stratégiával összhangban valós érték alapon történik (iii) a pénzügyi eszköz olyan beágyazott származékos terméket tartalmaz, melyet elkülönítetten kellene kimutatni. Ezen pénzügyi eszközök rövid lejáratúként kerülnek kezelésre, kivéve, amelyek a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon túl rendeződnek és elsődlegesen nem kereskedési célt szolgálnak. Ebben az esetben az ilyen instrumentumokra vonatkozó kifizetések a hosszú lejáratú eszközök közé kerülnek besorolásra. 2013. és 2012. december 31-én a Csoportnak nem voltak eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszköznek minősített eszközei.

Lejáratig tartott befektetések

A lejáratig tartott befektetések olyan fix vagy meghatározott kifizetésekkel és fix lejáratral bíró nem származékos pénzügyi eszközök, melyeket a Csoport szándékozik és képes a lejáratig megtartani. A bekerülést követően a lejáratig tartott befektetések amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Az amortizált bekerülési érték az eszköz bekerüléskor meghatározott értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbözet effektív kamatláb módszer szerint megállapított halmozott amortizációjával és csökkentve az esetleges értékvesztéssel. A számítás minden olyan díjat és tételt tartalmaz, melyet a szerződő felek egymástól kapnak vagy egymásnak fizetnek és az effektív kamatláb részét képezik, továbbá a tranzakciós költségeket és minden egyéb prémiumot és diszkontot. Az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott befektetésekkel kapcsolatos bevételek és ráfordítások a konszolidált eredménykimutatásban jelennek meg a befektetések kivezetésekor vagy értékvesztésekor, valamint az amortizációs folyamat során.

Adott kölcsönök és követelések

Az adott kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározott kifizetésekkel bíró nem származékos pénzügyi eszközök, melyeket aktív piacon nem jegyeznek. Megszerzést követően az adott kölcsönök és követelések az effektív kamatláb módszer alapján meghatározott, esetleges értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásra. Az amortizált bekerülési érték meghatározása megszerzésekori diszkontok, illetve prémiumok, az effektív kamatláb részét képező díjak és a tranzakciós költségek figyelembe vételével történik. Az adott kölcsönökhöz és

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

18 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

követelésekhez kapcsolódó bevételek és ráfordítások az adott kölcsön és követelés kivezetésekor vagy értékvesztésekor, valamint az amortizációs folyamat során kerülnek elszámolásra az eredménykimutatásban.

Értékesíthető pénzügyi instrumentumok

Az értékesíthető pénzügyi eszközök azok a nem származékos pénzügyi eszközök, melyet értékesíthetőnek minősítettek és nem tartoznak a fenti három pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem. Megszerzést követően az értékesíthető pénzügyi eszközök valós értéken kerülnek értékelésre, a nem realizált nyereség és veszteség közvetlenül az egyéb átfogó jövedelem valós érték értékelési tartalék kategóriájában történő elszámolásával. A befektetés kivezetésekor vagy értékvesztésekor az azt megelőzően az egyéb átfogó jövedelemkimutatásban elszámolt halmozott nyereség és veszteség az eredménykimutatásba kerül átvezetésre.

A bekerülést követően az értékesíthető pénzügyi eszközök az aktuális piaci körülmények és az alapján kerülnek értékelésre, hogy a management az adott eszközt tartási vagy nyereségszerzés céljából szerezte be. Kivételes esetekben, amikor az eredeti feltételek nem állnak fenn, a Csoport élhet az adott eszköznek a társaság által keletkeztetett kölcsönök és követelések vagy a lejáratig tartandó befektetések közé való átsorolásáról, amennyiben a vonatkozó IFRS erre lehetőséget ad.

Valós érték

Azon befektetések valós értékének meghatározása, amelyekkel aktív kereskedés folyik szervezett pénzügyi piacokon, a mérleg fordulónapján érvényes, tranzakciós költségek levonása nélküli záró piaci jegyzésár alapul vételével történik. A piaci jegyzésárral nem rendelkező befektetések valós értékének meghatározása más, lényegében azonos jellemzőkkel rendelkező instrumentumok érvényes piaci értéke, vagy a befektetések alapját képező nettó eszközöktől elvárt pénzáramok alapján történik.

iv) Pénzügyi instrumentumok minősítése és kivezetése

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek a konszolidált mérlegben a pénzeszközök, értékpapírok, vevő és egyéb követelések, szállító és egyéb kötelezettségek, hosszú lejáratú követelések, adott és kapott hitelek és kölcsönök, befektetések, kötvénykövetelések és kötelezettségek. Ezen tételek értékelése során alkalmazott elveket jelen számviteli politika vonatkozó jegyzetei tartalmazzák.

A pénzügyi instrumentumok (beleértve az összetett pénzügyi instrumentumokat) az alapul szolgáló szerződéses kötelezettségek valós tartalma alapján válnak eszköz-, forrás- vagy tőkeelemmé. A kötelezettségek közé sorolt pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kamatok, osztalékok, nyereségek és veszteségek felmerüléskor az eredménykimutatásban kerülnek elszámolásra. A saját tőkében megjelenő pénzügyi instrumentumok tulajdonosainak nyújtott juttatások, a saját tőkével szemben kerülnek elszámolásra. Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében, először azok kötelezettség része kerül értékelésre, a tőkerész maradványértékként kerül meghatározásra. A pénzügyi instrumentumok csak abban az esetben kerülnek elszámolásra egymással szemben (nettósítás), ha a Társaságnak ahhoz törvényes joga van, továbbá, ha feltett szándéka, hogy az érintett eszközt és forrást nettó módon vagy egyidejűleg rendezzi.

A pénzügyi instrumentumok kivezetése akkor történik meg, amikor a Csoport már nem rendelkezik a pénzügyi instrumentumban foglalt jogokkal, amely rendszerint az instrumentum eladásának, vagy az instrumentumból származó valamennyi pénzáramlás független, harmadik fél részére történő átadásának időpontja. Amikor a Csoport nem adja át, és nem is tartja meg a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó összes kockázatot és hozamot, de megtartja az eszköz feletti

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

ellenőrzést abban az esetben a visszatartott hozamot eszközként és a megtartott kockázatból eredő lehetséges pénzkirámlásokat kötelezettségként kell állományba venni.

v) Származékos pénzügyi instrumentumok

A Csoport származékos pénzügyi instrumentumokat, például forward devizaszerződéseket vagy kamatláb swap-okat használ a kamatlábak és az árfolyamok változásából eredő kockázatok kezelésére. Ezen származékos pénzügyi instrumentumok a szerződéskötés napján fennálló valós értéken kerülnek felvételre, és a következő időszakokban átértékelésre kerülnek. A származékos ügyletek eszközként kerülnek elszámolásra, ha valós értékük pozitív, illetve kötelezettségként, amennyiben valós értékük negatív.

A fedezeti ügyletnek nem minősülő származékos ügyletek valós értékének változásából eredő bevételek és ráfordítások a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra, a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai között.

A forward deviza szerződések valós értéke a hasonló lejáratú forward devizaárfolyamok alapján, a kamat swap-ok valós értéke a hasonló instrumentumok piaci értéke alapján kerül meghatározásra.

A beágyazott származékos ügyletek - az alábbi feltételek mindegyikének teljesülése esetén - elkülönítésre kerülnek az alapul szolgáló szerződéstől, és különálló származékos ügyletként kerülnek kimutatásra:

- a beágyazott származékos ügylet gazdasági jellemzői és kockázatai, nem mutatnak szoros kapcsolatot az alapul szolgáló szerződés gazdasági jellemzőivel,
- egy, a beágyazott származékos ügylet jellemzőivel rendelkező különálló ügylet megfelelne a származékos ügylet definíciójának, és
- a hibrid (beágyazott származékos ügyletet tartalmazó) ügylet nem valós értéken kerül kimutatásra, értékének változásai nem jelennek meg az eredményben.

vi) Fedezeti ügyletek

A fedezeti elszámolás szempontjából az ügyletek a következő kategóriákba sorolhatók:

- valós érték fedezeti ügyletek;
- cash flow fedezeti ügyletek; vagy
- egy külföldi egységben lévő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek.

Egy biztos elkötelezettség devizakockázatának fedezete cash flow fedezeti ügyletként kerül elszámolásra. A fedezeti ügylet megkötésekor a Csoport formálisan megjelöli és dokumentálja a fedezeti kapcsolatot, amelyre a Csoport a fedezeti elszámolást alkalmazni kívánja, valamint az ügylet megkötésének kockázatkezelési céljait és stratégiáját. A dokumentáció tartalmazza a fedezeti ügylet azonosítását, a kapcsolódó fedezett tételt vagy ügyletet, a fedezni kívánt kockázat jellegét és azt, hogy a gazdálkodó hogyan fogja mérni a fedezeti ügylet hatékonyságát a fedezett tétel valós értékében vagy pénzáramaiban létrejövő, a fedezett kockázatnak tulajdonítható változásoknak való kitétség ellentételezésében. Ezen fedezeti ügyletek várhatóan nagyon hatékonyak lesznek a valós érték - vagy a pénzáram-változások ellentételezésének

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

20 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

elérésében, és folyamatosan értékelésre kerülnek annak megállapítása érdekében, hogy a beszámolási időszak egész ideje alatt ténylegesen nagyon hatékonyak voltak.

A fedezeti elszámolás szigorú követelményeinek megfelelő fedezeti ügyletek elszámolása az alábbiak szerint történik:

Valós érték fedezeti ügyletek

A valós érték fedezeti ügyletek egy mérlegben kimutatott eszköz, vagy kötelezettség, vagy egy ki nem mutatott biztos elkötelezettség, vagy egy ilyen eszköz, kötelezettség vagy biztos elkötelezettség beazonosítható részének valós értékében bekövetkező változásoknak való olyan kitettség fedezése, amely egy bizonyos kockázathoz kapcsolódik és várhatóan az eredményt fogja érinteni.

Valós érték fedezeti ügyletek esetében a fedezett tétel könyv szerinti értéke a fedezett kockázatnak tulajdonítható nyereséggel vagy veszteséggel módosításra kerül, a fedezeti ügylet átértékelésre kerül valós értékre, és mindkettő nyeresége vagy vesztesége az eredményben jelenik meg. Az amortizált bekerülési értéken szereplő tételekhez kapcsolódó valós érték fedezeti ügyletek esetében a könyv szerinti érték módosítása a lejáratig hátralévő időszak alatt kerül amortizálásra az eredménnyel szemben. Egy fedezett, effektív kamatláb módszerrel értékelt pénzügyi instrumentum könyv szerinti értékének módosítását az eredménnyel szemben kell amortizálni.

Az amortizáció elszámolása akkor kezdődhet, amikor a módosítás megjelenik, és nem kezdődhet később, mint amikor a fedezett tételnek a fedezett kockázatnak tulajdonítható valós érték változások miatti módosítása megszűnik.

Ha egy mérlegben nem szereplő biztos elkötelezettség kerül fedezett tételként megjelölésre, az ezt követően elszámolt, a biztos elkötelezettség valós értékében a fedezett kockázatnak tulajdonítható kumulatív változás eszközként vagy kötelezettségként kerül elszámolásra az eredménnyel szemben. A fedezeti ügylet valós értékének változása szintén az eredményben kerül elszámolásra.

A Csoport akkor szünteti meg a valós érték fedezeti elszámolást, ha a fedezeti instrumentum lejár, eladásra kerül, megszűnik vagy lehívják, a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás kritériumainak, vagy a Csoport visszavonja a fedezeti megjelölést.

Cash flow fedezeti ügyletek

A cash flow fedezeti ügylet a pénzáramok változékonyságából eredő olyan kitettségnek a fedezése, amely egy mérlegben szereplő eszközzel vagy kötelezettséggel, vagy egy nagy valószínűséggel előre jelzett ügylettel kapcsolatos bizonyos kockázatnak tulajdonítható és amely érintheti az eredményt. A fedezeti ügylet nyereségének vagy veszteségének hatékony része közvetlenül az egyéb átfogó jövedelemben, míg a nem hatékony része az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt összegeket akkor kell az eredménykimutatásban figyelembe venni, amikor a fedezett tranzakció az eredményre hatást gyakorol, például amikor a fedezett pénzügyi bevétel vagy ráfordítás elszámolásra kerül, vagy az előre jelzett eladás vagy vásárlás megtörténik. Ha a fedezett ügylet egy nem pénzügyi eszköz vagy kötelezettség megszerzése, a saját tőkében elszámolt összeget a nem pénzügyi eszköz vagy kötelezettség bekerülési értékében kell figyelembe venni.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

21 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Ha az előre jelzett ügylet várhatóan már nem fog bekövetkezni, a korábban az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt összegeket át kell sorolni az eredménybe. Ha a fedezeti ügylet lejár, eladásra kerül, megszűnik, lecserélés vagy átforgatás nélkül lehívásra kerül vagy a fedezeti megjelölés visszavonásra kerül, a korábban az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt összegek az egyéb átfogó jövedelemben maradnak, amíg az előre jelzett ügylet bekövetkezik. Ha az előre jelzett ügylet várhatóan már nem fog bekövetkezni, ezeket az összegeket át kell sorolni az eredménybe.

Nettó befektetés fedezete

Egy külföldi egységben levő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügylet, beleértve azon monetáris eszközök fedezetét is, amelyek a nettó befektetés részét képezik, a cash flow fedezeti ügyletekhez hasonló módon kerül elszámolásra. A fedezeti ügylet nyereségének vagy veszteségének hatékony része közvetlenül az egyéb átfogó jövedelemben, míg a nem hatékony része az eredménnyel szemben kerül elszámolásra. A külföldi egység kivezetésekor az egyéb átfogó jövedelemben így elszámolt nyereség vagy veszteség átsorolásra kerül az eredménybe.

vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése

A Csoport minden mérlegfordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez a pénzügyi eszközökre, illetve azok csoportjaira vonatkozóan. A pénzügyi eszközök illetve a pénzügyi eszközök csoportjára vonatkozóan értékvesztés kerül elszámolásra, ha az értékvesztés fennállására egyértelmű bizonyíték létezik, amely lényegesen befolyásolja a pénzügyi eszköz vagy az eszközök csoportjának várható jövőbeli pénzáramait.

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Amennyiben egy amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszköz esetében objektíven bizonyítottá válik az értékvesztés elszámolásának szükségessége, az értékvesztés összege megegyezik az eszköz könyv szerinti értékének és a jövőbeli pénzáramoknak (kivéve a jövőben várhatóan meg nem térülő, az értékelés időpontjáig még fel nem merült hitelezési veszteségeket) az eszköz eredeti (bekerüléskor kalkulált) effektív kamatlábjával diszkontált nettó jelenértékének különbözetével. Az értékvesztés összege az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

A Csoport először az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálja, melynek megállapítása az egyedileg jelentős értékű eszközök esetében tételesen, az egyedileg nem jelentős értékű eszközök esetében egyedileg vagy csoportosan történik. Amennyiben az egyedi értékelés során megállapításra kerül, hogy nincs objektív bizonyíték az értékvesztés elszámolására, függetlenül attól, hogy az eszköz jelentős értékű vagy sem, és az adott eszköz egy azonos hitelezési kockázattal rendelkező eszközcsoport részét képezi, az értékvesztés az eszközcsoport vonatkozásában is vizsgálatra kerül. Az egyedileg értékelt eszközök, melyek vonatkozásában értékvesztés vagy annak további elszámolása megállapításra került, nem tartoznak a csoportosan értékelt eszközök körébe.

Amennyiben egy későbbi időszakban az értékvesztés összege csökken, és a csökkenés az értékvesztés elszámolását követő időszakban bekövetkezett eseményből származik, a korábban elszámolt értékvesztés visszaírandó. Az eredménykimutatásban elszámolt értékvesztés visszaírását olyan mértékig lehet elszámolni, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg az eszköz visszaírás időpontjára vonatkozó amortizált bekerülési értékét.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

22 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Értékesíthető pénzügyi instrumentumok

Ha egy értékesíthető eszköz esetében értékvesztés elszámolására kerül sor, az eszköz (a tőketörlesztéseket és a halmozott amortizáció hatását is tartalmazó) könyv szerinti értéke és aktuális valós értéke közötti különbözethez a korábban az eredményben elszámolt értékvesztéssel csökkentett összege, az egyéb átfogó jövedelemből az eredménykimutatásba kerül átvezetésre. Értékesíthető pénzügyi eszköznek minősített tőkeinstrumentumok esetében, az értékvesztés visszaírása nem az eredménykimutatásban kerül elszámolásra, hanem az egyéb átfogó jövedelemben. A kölcsönkövetelésre vonatkozó értékvesztés visszaírása abban az esetben kerül az eredménykimutatásban elszámolásra, ha az instrumentum valós értékének növekedése egyértelműen az értékvesztés eredményben történő elszámolását követő időszak eseményéből fakad.

viii) Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz egyenértékesek olyan rövid távú, a beszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú, magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak, és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

ix) Vevőkövetelések

A vevőkövetelések a kétes követelésekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Ahol a pénz időértéke jelentős, a követelések nyilvántartása amortizált bekerülési értéken történik. Értékvesztés megállapítására olyan objektív bizonyíték alapján kerül sor (például fizetéseképtelenség valószínűsége vagy az adós jelentős pénzügyi nehézségei), amely arra enged következtetni, hogy a Csoport nem lesz képes a teljes, a számla eredeti feltételeinek megfelelő összeget behajtani. A leírt követelés kivezetése akkor történik meg, amikor behajthatatlannak lett minősítve.

Amennyiben az áruszállításból eredő követelések pénzügyi rendezésére várhatóan a szokásos üzletmenet során, tehát egy éven belül, sor kerül, a forgóeszközök között kerülnek kimutatásra. Ellenkező esetben befektetett eszközként kerülnek megjelenítésre.

x) Készletek

A készletek, beleértve a befejezetlen termelést is, a bekerülési és a realizálható érték közül az alacsonyabbikot vannak kimutatva, figyelembe véve a lassan mozgó és felesleges tételek leírását. A realizálható érték megegyezik az értékesítés következtében felmerülő költségekkel csökkentett piaci értékkel. A vásárolt áruk értéke, beleértve a kőolajat és a vásárolt földgázt, elsősorban súlyozott átlagár alapján kerül meghatározásra. A saját előállítású készletek értéke az anyagköltséget, a közvetlen bérköltséget és az üzemi általános költségek arányos részét foglalja magában, beleértve a bányajáradékot is. A nem realizálható készletek teljesen leírásra kerülnek.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

xi) Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési (vagy az 1991. október 1-jén megállapított könyv szerinti) értéken kerülnek kimutatásra. Értékesítéskor és felszámolásakor az eszközök bruttó értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül a könyvekből, a felmerülő nyereség vagy veszteség a konszolidált eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

A bekerülési érték az eszköz árán túlmenően az import vámokat, vissza nem igényelhető adókat és az eszköz üzembe helyezéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket, például hitelfelvételi költségeket tartalmazza. Az eszközök felszámolásának és az eredeti állapot helyreállításának becsült költségei aktiválásra kerülnek az eszköz bekerülésekor, illetve, ha a felszámolásról szóló döntés később születik, a döntés időpontjában. A költségekre vonatkozó becslések változása, módosítja a tárgyi eszközök könyv szerinti értékét. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás (leszámítva a periodikus karbantartási költségeket), általában az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben. A periodikus karbantartási költségek az eszközök külön komponenseként kerülnek aktiválásra.

A beruházások között a folyamatban lévő beszerzések és előállítások szerepelnek bekerülési értéken, ami a beszerzési költségeket és a közvetlen önköltségeket foglalja magában. A beruházásokra értékcsökkenés, csak az eszköz üzembe helyezését követően kerül elszámolásra.

Az olaj- és gázkutatási és feltárási költségek elszámolása alább, a xv) bekezdésben található.

xii) Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen javak élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

A kutatási költségek felmerüléskor ráfordításként kerülnek elszámolásra. Az egyedi projekteken felmerülő fejlesztési költségek akkor vihetők tovább, ha annak jövőbeli megtérülése megfelelően bizonyítottnak tekinthető. A kezdeti elszámolást követően a fejlesztési költségekre a bekerülési érték modell alkalmazandó, amely szerint az eszköz értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra. Amortizáció nem kerülhet elszámolásra a fejlesztési szakaszban felmerült költségekre. A fejlesztési költségek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül értékvesztés szempontjából, amikor az eszköz használatba vétele még nem történt meg, vagy gyakrabban, ha a beszámolási év során arra utaló jel merült fel, hogy a könyv szerinti érték nem térül meg.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Az olaj- és gázkutatási és feltérési költségek elszámolása alább, a xv) bekezdésben található.

xiii) Értékcsökkenés

Az immateriális javak és tárgyi eszközök minden komponensének értékcsökkenés elszámolása lineáris módon történik, a hasznos élettartam alapján. A különféle eszközök általános hasznos élettartama az alábbi kulcsok alapján alakul jellemzően:

- Szoftverek	3 – 5 év
- Épületek	10 – 50 év
- Finomítói berendezések	4 – 20 év
- Gáz és olaj szállító és tároló berendezések	7 – 50 év
- Töltőállomások és felszerelések	5 – 30 év
- Egyéb gépek és berendezések (telekommunikációs és automatizálási berendezések)	3 – 10 év

Az egyes szénhidrogén mezőkhöz vagy a hozzájuk tartozó szállítási rendszerekhez kapcsolódó olaj- és gáztermelő- és gyűjtő berendezések értékcsökkenése a bizonyított és feltárt, gazdaságosan kitermelhető szénhidrogén készletek alapján, a termelés arányában kerül elszámolásra. A készletek felülvizsgálata évente történik. A több szénhidrogén termelő mezőhöz kapcsolódó szállítóberendezések értékcsökkenése egyedileg, lineárisan, a várható hasznos élettartam alapján történik. A bérelt berendezéseken végzett felújítások aktivált értékének az értékcsökkenése a várható hasznos élettartam és a bérleti időszak közül a rövidebbik alapján történik. A periodikus karbantartási költségek a következő hasonló karbantartásig hátralévő időszak alatt kerülnek elszámolásra.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

xiv) Eszközök értékvesztése

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerülhet, a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékvesztése felülvizsgálatra kerül. Amennyiben a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken kezelt eszközök vonatkozásában értékvesztést kell az eredmény terhére elszámolni. A realizálható érték az eszköz használati értéke és piaci értéke közül a magasabb. A piaci érték az az összeg, amely független felek közötti tranzakció során az eszközért megkapható, míg a használati érték az eszköz folyamatos használatból és annak hasznos élettartamának végén történő értékesítésből származó cash flow-k nettó jelenértéke. A realizálható érték meghatározása eszközönként egyedileg, illetve amennyiben ez nem lehetséges, jövedelemtermelő egységenként történik.

A Csoport minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására csak akkor van lehetőség, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás következett be. Az értékvesztés visszairására csak olyan szintig van lehetőség, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak megtérülési értékét, vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, ami akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A goodwill értékvesztés vizsgálatára évente (illetve amennyiben a körülmények indokolják, gyakrabban) kerül sor. Az értékvesztés azon jövedelemtermelő egység (vagy azok csoportja) realizálható értékének meghatározásával kerül megállapításra, amelyhez a goodwill hozzá lett rendelve. Ha a jövedelemtermelő egység (vagy csoport) realizálható értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, értékvesztés kerül elszámolásra. A goodwill értékvesztése nem visszairható a későbbi időszakokban. A Csoport a goodwill értékvesztés felülvizsgálatát december 31-ével végzi el.

A nem meghatározható élettartamú immateriális javak értékvesztés vizsgálata december 31-ével történik, egyedileg, illetve jövedelemtermelő egységek szintjén.

xv) Olaj- és gázkutatási és mezőfejlesztési költségek elszámolása

A kutatási és mezőfejlesztési költségek elszámolása a Successful Efforts módszer szerint történik.

Licenz- és tulajdonszerzési költségek

A kutatási- és tulajdonjogok megszerzésére fordított összegek immateriális javakként aktiválásra kerülnek, és a kutatás várható időtartama alatt lineárisan amortizálódnak. Valamennyi tulajdon évente felülvizsgálatra kerül annak megerősítésére, hogy a Csoport tervez-e további fúrási tevékenységet végezni, valamint szükséges-e értékvesztést elszámolni. Amennyiben a Csoport nem tervez további tevékenységet, a licenz és tulajdonjogok maradványértéke leírásra kerül. Gazdaságosan kitermelhető készlet megállapítása esetén ('bizonyított készlet' vagy 'kereskedelmi készlet') az amortizáció megszűnik, és a fennmaradó összeg a kutatási költséggel együtt, elfogadásra váró bizonyított vagyonként az immateriális javak között, mezőnként kerül nyilvántartásra. A mezőfejlesztés belső jóváhagyása esetén a vonatkozó költség a tárgyi eszközök (Ingatlanok) közé kerül átsorolásra.

Kutatási költségek

A geológiai és geofizikai kutatási költségek felmerüléskor az eredmény terhére kerülnek elszámolásra. A kutatófúrásokhoz közvetlenül kapcsolódó költségek, felmerüléskor aktiválásra kerülnek az immateriális javak között a fúrás befejezéséig és az eredmény kiértékeléséig. Ezen költségek a munkabéreket, a felhasznált anyagokat, üzemanyagokat, a fúróberendezéshez kapcsolódó költségeket, késedelmi díjakat és a vállalkozóknak fizetett összegeket tartalmazzák. Amennyiben nincs szénhidrogén találat, a kutatási költségek meddő fúrásként leírásra kerülnek. Szénhidrogén találat esetén, amely – további kútfúrásokat is tartalmazó lehatároló tevékenység (kutató- vagy kutatási jellegű rétegtani próbafúrások) függvényében – valószínűsíthetően alkalmas kereskedelmi célú termelésbe állításra, a költségek továbbra is eszközként kerülnek kimutatásra. Valamennyi ilyen eszköz évente legalább egyszer felülvizsgálatra kerül technikai, kereskedelmi és menedzsment szempontból annak megerősítésére, hogy a társaságnak továbbra is szándékában áll a találatot termelésbe állítani vagy másként értéket kivonni belőle. Amennyiben ez a szándék már nem áll fenn, a költségek leírásra kerülnek. Amikor a bizonyított kőolaj- vagy földgáz készletek meghatározásra kerülnek, és a mezőfejlesztésről döntés születik, a vonatkozó költségek a tárgyi eszközök közé kerülnek átsorolásra.

Mezőfejlesztési költségek

Az infrastruktúra elemeinek (például csővezetékek) építéséhez, létesítéséhez és üzembe helyezéséhez, illetve termelő- vagy lehatároló kutak mélyítéséhez (beleértve a sikertelen termelő- és lehatároló kutakat) kapcsolódó költségek tárgyi eszközként aktiválásra kerülnek.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

xvi) Kamatozó kölcsönök és hitelek

Valamennyi kölcsön és hitel bekerülési értéken kerül felvételre, amely a kapott ellenérték kibocsátási költségekkel csökkentett valós értéke. A kezdeti megjelenítést követően a kamatozó kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerével számított amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. Az amortizált bekerülési értékben a kibocsátás költségei, valamint a teljesítéskor felmerült diszkontok vagy prémiumok figyelembe vételre kerülnek. A bevételek és ráfordítások a konszolidált eredménykimutatásban jelennek meg a befektetések kivezetésekor vagy értékvesztésekor, valamint az amortizációs folyamat során, az aktivált finanszírozási költségek kivételével.

xvii) Céltartalékok

Céltartalék képzésre abban az esetben kerül sor, ha a Csoportnak jelenbeli - jogilag előírt vagy vélelmezett - kötelezettsége keletkezik egy múltbeli esemény következtében és valószínű, hogy gazdasági javak átadásával kell majd a kötelezettséget rendezni, továbbá a kötelezettség összege jól becsülhető. Ha a céltartalék várhatóan részben vagy egészben megtérül, a megtérülésből eredő hozamot a tényleges megtérülés időpontjában eszközként kell állományba venni. A céltartalékok mérlegkészítéskor felülvizsgálatra, a becslések pontosításra kerülnek. A céltartalék értéke a kötelezettség rendezésére vonatkozó kiadások jelenértéke, melynek meghatározásánál diszkontrátaként a becsült kockázatmentes kamatláb szolgál. Az idő múlását jelentő diszkontfeloldás alkalmazásakor a céltartalék mérlegértéke évről évre nő a diszkonthatással. A növekmény kamatkölségként kerül elszámolásra.

Szervezet átalakításra képzett céltartalék

A Csoport munkavállalói, a munkáltató részéről történő felmondás esetén, a vonatkozó magyar törvények és a MOL és az alkalmazottak közötti Kollektív Szerződés értelmében végkielégítésre jogosultak. A konszolidált éves beszámolóban az ilyen jellegű céltartalék akkor kerül elismerésre, ha a szervezet-átalakítási program meghatározásra és kihirdetésre került, és a végrehajtás feltételei teljesültek.

Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék

A jelen és jövőbeni bevételekhez kapcsolódó környezetvédelmi kiadások, felmerüléskor jellegüknek megfelelően költségként kerülnek elszámolásra vagy aktiválандók. A jelenben fennálló, a múltbeli működés eredményeként bekövetkezett azon környezetszennyezések elhárítási kiadásai, amelyek nem járulnak hozzá jelen- és jövőbeni bevételek keletkezéséhez, költségként kerülnek elszámolásra. Környezetvédelmi költségek miatti kötelezettség akkor kerül felvételre, ha a környezetvédelmi kárfelmérés vagy kármentesítés valószínű, és a kapcsolódó költségek megbízhatóan számszerűsíthetők. A céltartalék elszámolása általában egybeesik egy erre vonatkozó formális terv vagy feladat elfogadásával, ha az korábbi, az inaktív helyek értékesítésével vagy bezárásával. A céltartalék mértékének megállapítása a felmerülő költségekre vonatkozó legjobb becslés alapján történik. Ahol a kötelezettség több év múlva kerül rendezésre, az elszámolt összeg a várható jövőbeni költségek jelenértéke.

Mezőfelhagyási kötelezettségek

A Társaság a kőolaj- és földgáztermelő mezőkön a termelés felhagyását követően jelentkező jövőbeni költségeinek jelenértékére céltartalékot képez. A céltartalék értékére vonatkozó becslés a jelenleg ismert szabályozás, technológia és árszint alapján történik. A céltartalékkal megegyező összegű tárgyi eszköz szintén felvételre kerül, amelyre később a

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

termelési vagy üzemegység részeként értékcsökkentés kerül elszámolásra. Bármely, a várható költségek jelenértékében bekövetkező változás, a céltartalék és a megfelelő tárgyi eszköz értékének egyidejű módosításaként jelenik meg.

Nyugdíj juttatásokra képzett céltartalék

A Csoport három meghatározott hosszú távú nyugdíjjuttatási rendszert működtet, melyek nem igényelnek külön alapba történő hozzájárulást. A rendszerek által biztosított juttatások költsége rendszerenként külön kerül meghatározásra, a kivetített jóváírási egység módszerrel, aktuáriusi értékelés alapján. Az aktuáriusi nyereségek és veszteségek egyéb átfogó jövedelemként azonnal elszámolásra kerülnek. A rendszer bevezetése vagy a rendszerben történő változás következtében keletkező múltbeli szolgálat költsége, lineáris módszerrel kerül azonnal ráfordításként elszámolásra, a juttatás megszolgáltatásáig hátralévő átlagos időtartam alatt.

xviii) Üvegház hatású gázok kibocsátása

A Csoport ingyenesen jut kibocsátási jogokhoz Magyarországon, Horvátországban, Olaszországban és Szlovákiában az Európai Kibocsátáskereskedelmi Rendszer keretei között. A jogok évente kerülnek jóváírásra, a Csoport pedig a tényleges kibocsátás alapján köteles azokat visszaszolgáltatni. A Csoport a nettó kötelezettség módszerét alkalmazza a kapott kibocsátási jogok elszámolására. Ennek értelmében céltartalék csak akkor kerül elszámolásra, amikor a tényleges kibocsátás túllépi a kapott és még meglévő kibocsátási jogok mennyiségét. A harmadik felektől vásárolt kibocsátási jogok bekerülési értéken kerülnek felvételre, míg elszámolásuk visszatérítési jogként történik, azaz hozzárendelésre kerülnek a kibocsátási kötelezettségekhez és átértékelésre kerülnek valós értékre.

xix) Részvény alapú juttatások

A Csoport bizonyos munkavállalói (a felső- és középvezetés tagjai) részvény alapú juttatásokban részesülnek, illetve egyes munkavállalók részvényekért, részvényre vonatkozó jogokért cserében végeznek szolgáltatásokat („részvény elszámolású tranzakciók”).

Részvény elszámolású tranzakciók

A munkavállalóknak juttatott részvény alapú kompenzációk költsége a juttatás időpontjában fennálló valós érték alapján kerül meghatározásra. A valós érték megállapítása általánosan elfogadott opcióárazási modellek (rendszerint a binomiális modell) alkalmazásával történik. A részvény elszámolású tranzakciók értékelése során nem kerülnek figyelembe vételre a teljesítménytől függő feltételek, leszámítva azokat, amelyek az anyavállalat részvényeinek árfolyamához kötődnek („piaci feltételek”).

A részvény elszámolású tranzakciók (a saját tőke egyidejű növekedésével együtt) azon időszak alatt kerülnek elismerésre, amelyben a teljesítménytől függő feltételek teljesülnek, addig az időpontig, amikor az érintett munkavállalók teljes mértékben jogosulttá válnak a juttatásra („megszolgáltatás időpontja”). A részvény elszámolású tranzakciók halmozott költsége a beszámolás időpontjában tükrözi a megszolgáltatási időszakból eltelt időt, valamint azon juttatások mennyiségét, amelyek a Csoport vezetésének véleménye szerint a tőkeinstrumentumok darabszámára vonatkozó, rendelkezésre álló legjobb becslés alapján végül megszolgáltatásra kerülnek.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

28 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Nem kerülnek költségként elszámolásra azon juttatások, amelyek nem válnak megszolgáltá, kivéve azokat, ahol a megszolgálás piaci feltételtől függ, amelyeket megszolgáltak kell tekinteni a piaci feltétel teljesülésétől függetlenül, feltéve, hogy minden egyéb teljesítménytől függő feltétel teljesült.

Ha egy részvény elszámolású tranzakció feltételei módosításra kerülnek, minimálisan annyi ráfordítás kerül elszámolásra, mintha a feltételek nem változtak volna. További költség kerül elszámolásra akkor, ha a tranzakció értéke növekszik a módosítás eredményeként, a módosítás időpontjában fennálló értékelés alapján.

Ha egy részvény alapú tranzakció megszűnik, úgy kell tekinteni, mintha a megszűnés napján megszolgáltá válna és minden el nem számolt ráfordítást azonnal el kell számolni. Ha egy új juttatás lép a korábbi helyére és helyettesítő juttatásként kerül megjelölésre a juttatás napján, a megszűnt és az új juttatásokat úgy kell kezelni, mintha az eredeti juttatás módosításai lennének, az előző bekezdésben foglaltak szerint.

A le nem hívott opciókat az egy részvényre jutó hozam megállapításánál, további hígító hatású részvénynek kell tekinteni.

Készpénz elszámolású tranzakciók

A részvény alapú juttatások költsége a juttatáskor, annak időpontjában fennálló valós érték alapján kerül meghatározásra a binomiális modell alkalmazásával. A valós érték a megszolgálási időszak alatt a költségekkel szemben, a megfelelő kötelezettség egyidejű felvételével kerül elszámolásra. A kötelezettség összege mérlegfordulónapon (beleértve az elszámolás napját is) átértékelésre kerül, a valós értékben bekövetkezett változás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

xx) Lízing

Annak meghatározása, hogy egy megállapodás lízing-e, vagy tartalmaz-e ilyen elemet, a megállapodás megkötésének időpontjában fennálló tartalmától függ. Ha a megállapodás teljesítése egy specifikus eszköz használatától függ, illetve az eszköz használatának jogát ruhazza át, akkor úgy tekintendő, hogy lízing elemet tartalmaz, és ennek megfelelően kerül elszámolásra.

A pénzügyi lízing, melynek révén a lízingelt eszköz tulajdonjogával járó kockázat és haszon döntő többsége a Csoport részére átadásra kerül, a lízing kezdetekor a lízingelt eszköz valós értékén vagy, amennyiben az alacsonyabb, a minimális lízingfizetések jelenértékékeként kerül aktiválásra. A lízingfizetések megosztásra kerülnek a pénzügyi költség és a fennálló kötelezettség csökkenése között úgy, hogy az a kötelezettség fennálló állományára vonatkozó állandó kamatlábat eredményezzen. A pénzügyi költségek közvetlenül az eredménnyel szemben kerülnek elszámolásra. Az aktivált lízingelt eszköz amortizációja a becsült hasznos élettartam vagy a lízing időszak közül a rövidebb időszak alatt történik. A pénzügyi lízing szerződés megkötésekor felmerült kezdeti költségek a lízingelt eszköz bekerülési értékét növelik és a lízing időtartama alatt kerülnek figyelembevételre a lízing bevételekhez hasonlóan. Az a lízing, melynek során a lízingbe adó a lízingelt eszköz tulajdonjogával járó kockázat és haszon döntő többségét megtartja, operatív lízingként kerül kimutatásra. Az operatív lízing alapján történő lízingfizetések az eredménykimutatásban ráfordításként, lineárisan a lízing időtartama során kerülnek elszámolásra.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

xxi) Állami támogatások

Az állami támogatások valós értéken kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a Társaság megkapja a támogatást, és valamennyi kapcsolódó követelménynek megfelel. A ráfordításhoz kapcsolódó állami támogatást azokra az időszakokra kell szisztematikusan elszámolni, amelyekben azok a költségek felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott. Az eszközhöz kapcsolódó állami támogatást halasztott bevételeként kell kimutatni, és az eszköz élettartama alatt egyenlő részletekben kell az eredménnyel szemben feloldani.

xxii) Tartalékok

A konszolidált éves beszámolóban szereplő tartalékok értéke nem azonos a tulajdonosoknak kifizethető tartalékok összegével. Az osztalék mértékének meghatározására a MOL Nyrt. egyedi, magyar számviteli törvény szerint készített éves beszámolója szolgál.

Átváltási tartalék

Az átváltási tartalék a külföldi társaságok konszolidációja során keletkező átváltási különbözeteket tartalmazza. Az olyan monetáris eszköz kapcsán keletkező átváltási különbözet, amely tartalmilag a Csoport külföldi társaságba történő befektetésének részét képezi, a konszolidált éves beszámolóban a befektetés megszüntetéséig az egyéb átfogó jövedelem elemeként kerül kimutatásra. Amikor a kapcsolódó eszközök kivezetésre kerülnek, a felhalmozott értékelési tartalék vagy az átváltási tartalék ugyanabban az időszakban kerül elszámolásra bevételként vagy költségként, amikor az értékesített eszközökből származó nyereség vagy veszteség.

Valós érték értékelési tartalék

A valós érték értékelési tartalék, a hatékony cash-flow fedezeti ügyletek és az értékesíthető pénzügyi instrumentumok valós értékének halmozott nettó változását tartalmazza.

Az összetett instrumentumok tőkerésze és a visszavásárlási árák különbözete

Az összetett instrumentumok tőkerésze tartalmazza az instrumentum kibocsátásából származó bevételnek a kötelezettség részen felüli értékét. A kötelezettségrész az instrumentumhoz kapcsolódó jövőbeni kifizetések jelenértékeként kerül meghatározásra. Az összetett instrumentumok tőkerésze akkor kerül kimutatásra, amikor a Csoport érdekeltté válik az instrumentumban (lásd iv).

xxiii) Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények névértéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbözet közvetlenül a tőketartalékban kerül elszámolásra.

xxiv) Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

30 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

xxv) Árbevétel elismerés

Árbevétel abban az esetben kerül elismerésre, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny társaság általi realizálása, valamint annak összege megfelelően mérhető. Az árbevétel összege az értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

A kamatbevételek elismerése időarányosan történik, tükrözve a kapcsolódó eszköz tényleges hozamát. Az osztalékbevételek a tulajdonosoknak az osztalékra való jogosultsága kezdetével kerülnek elszámolásra. Azon származékos eszközök valós értékében bekövetkező változások, amelyek nem felelnek meg a fedezeti ügyletként történő elszámolás követelményeinek, azon időszak eredményében kerülnek elismerésre, amikor a változás végbement.

xxvi) Hitelfelvételi költségek

Azon hitelfelvételi költségek, melyek az eszközök előállításához és beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódnak, aktiválásra kerülnek. A hitelfelvételi költségek aktiválásának kezdő időpontja az eszköz előállításának kezdő pontja és amikor a finanszírozási és egyéb költségek felmerülnek. A hitelfelvételi költségek aktiválási időszaka az eszköz üzembe helyezésének időpontjáig tart. A hitelfelvételi költségek a kamatokat, valamint a finanszírozáshoz kapcsolódó egyéb költségeket foglalják magukban, beleértve a beruházás finanszírozásához felvett devizahiteleken keletkezett árfolyam különbözetnek a kamatköltségeket helyettesítő részét is.

xxvii) Nyereséget terhelő adók

A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a konszolidált beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra.

A halasztott adó a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra. Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adó követelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adó kötelezettség és követelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adó eszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adó követelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető, kivéve az alábbi eseteket:

- Amikor a levonható időbeli eltéréshez kapcsolódó halasztott adó eszköz olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot; illetve

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

- Leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó levonható időbeli eltérések esetében halasztott adó eszköz csak olyan mértékig vehető fel, ameddig valószínűsíthető, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések megfordulnak és elegendő adóalapot képező nyereség áll rendelkezésre, amellyel szemben az időbeli eltérések érvényesíthetők lesznek.

Halasztott adó kötelezettség kerül felvételre valamennyi adóalapot képező időbeli eltérés vonatkozásában, kivéve az alábbi eseteket:

- Amikor a halasztott adó kötelezettség goodwill vagy olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot; illetve
- Leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó adóalapot képező időbeli eltérések esetében, ahol azok megfordulásának időpontja a Csoport által irányítható és valószínű, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések nem fordulnak meg.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adó követeléseket, valamint az elismert adó követelések könyv szerinti értékét. A korábban a mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adóköveteléseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Csoportnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

xxviii) Értékesítést terhelő adó

A bevételek, költségek és az eszközök az értékesítést terhelő adók nélkül kerülnek kimutatásra, kivéve:

- Amikor egy eszköz megvásárlását vagy egy szolgáltatást terhelő adó nem visszaigényelhető az adóhatóságtól. Ebben az esetben az adó a megszerzett eszköz vagy szolgáltatás bekerülési értékének részeként kerül kimutatásra.
- A követelések és kötelezettségek összegében kimutatott adók.

Az adóhatóságtól visszaigényelhető értékesítést terhelő adó a mérlegben követelésként, míg az adóhatóságnak fizetendő értékesítést terhelő adó kötelezettséggként kerül kimutatásra.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

xxix) Külföldi pénznemben történő tranzakciók

A külföldi pénznemben történő tranzakciók a beszámolási és a külföldi pénznem adott tranzakció napján érvényes árfolyamán átváltott értéken kerülnek kimutatásra. A tranzakciók pénzügyi rendezésekor érvényben lévő árfolyamnak az eredeti bekerülési árfolyamtól való eltérése esetén, a különbség az adott időszakra szóló konszolidált eredménykimutatásban kerül elszámolásra. A külföldi devizában fennálló pénzügyi eszközök és kötelezettségek, a mérleg fordulónapjára vonatkozó árfolyamon kerülnek átváltásra a funkcionális pénznemre. A valós értéken kimutatott, külföldi devizában meghatározott tételek arra a napra vonatkozó árfolyamon kerülnek átváltásra, amelyre a valós értékelés vonatkozik. Mind a vevőköveteléseken és szállítói tartozásokon keletkezett árfolyamkülönbségek, mind a hiteleken és kölcsönökön felmerült árfolyamkülönbségek a pénzügyi műveletek eredményében kerülnek elszámolásra.

A külföldi érdekeltségekkel kapcsolatos pénzügyi eszközökön keletkező árfolyamkülönbségek az egyéb átfogó jövedelemkimutatásban kerülnek elszámolásra, amennyiben azok rendezése az előrelátható jövőben nem várható vagy nem tervezett.

A Csoport külföldi leányvállalatainak pénzügyi kimutatásai a mérlegtételek esetében év végi árfolyamon, az eredménykimutatás tételeinek esetében súlyozott éves átlagárfolyamon kerülnek átváltásra. Minden átváltási különbséget az egyéb átfogó jövedelem átváltási tartalék sora tartalmaz. A leányvállalat kivezetése esetén a hozzá tartozó, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt kumulatív különbséget az adott időszak eredménykimutatásában elismerésre kerül. Az előzőleg a külső tulajdonosokra jutó árfolyamkülönbséget szintén kivezetésre kerül, de nem az eredménykimutatással szemben.

Külföldi érdekeltség részleges értékesítése esetén, ha ez nem jár az ellenőrzési jog elvesztésével, a felhalmozott árfolyamkülönbségek arányos része nem az eredményben kerül elszámolásra, hanem átsorolásra kerül a külső tulajdonosok részesedései közé. Egyéb értékesítések, mint például társult vállalkozások, vagy közös vezetésű vállalkozások értékesítése esetében, ahol a konszolidáció módszere nem változik, a felhalmozott árfolyamkülönbségek arányos része az eredményben kerül elszámolásra.

Külföldi érdekeltség megszerzésén keletkezett goodwill és valós értékelési különbségek a külföldi érdekeltség eszközeiként és kötelezettségeiként kezelendők és időszaki záróárfolyamon kerülnek átváltásra.

xxx) Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása a Csoport eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembe vételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a következőképpen:

- a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal,
- a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

xxxj) Szegmens információk

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Upstream (Kutatás–Termelés), Downstream (Feldolgozás és Kereskedelem), és Gáz-Midstream. Ezen üzleti szegmensek szerinti bontás alapján készíti el a Csoport a szegmens információit a menedzsment számára. A menedzsment felelős az üzleti erőforrások szegmensek részére való hozzárendeléséért illetve a teljesítmények számonkéréséért.

xxxii) Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A jegyzetekben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a jegyzetekben kimutatásra kerülnek.

2.4 Lényeges számviteli feltételezések és becslések

A számviteli politika alkalmazása során használt lényeges feltételezések

A 2.3 pontban leírt számviteli politika alkalmazása során a Társaság vezetése bizonyos feltételezésekkel élt, melyek befolyásolhatják a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegeket (eltekintve a becslések hatásától, amely a következő pontban szerepel). Ezen feltételezések a megfelelő jegyzetekben részletesen kifejtésre kerülnek, de a leglényegesebbek az alábbiakra vonatkoznak:

Árbevétel-elismerés és eszköz értékvesztés a szíriai olaj- és gázipari tevékenységgel kapcsolatban

A 2011-ben kezdődött politikai események, valamint az Egyesült Államok és az Európai Unió Szíriával szemben alkalmazott szankciói következtében az ottani működésből származó árbevétel kezelése feltételezéseken alapul. A Csoport szíriai értékesítési tevékenységből származó gazdasági hasznok realizálásának valószínűségét, illetve a GPC (a Szíriai Nemzeti Olajvállalat) partnerkockázatát értékelve a menedzsment arra a következtetésre jutott, hogy az IAS 18 Bevételek által meghatározott követelmények 2011 elejétől kezdődően nem teljesülnek. Ezen időpont után bevétel csak akkor került elszámolásra, ha a GPC-től az ellenérték ténylegesen befolyt. Ugyanakkor az INA 2012. február 26-ig rendszeresen bocsátott ki számlát, az utolsó kibocsátása 2012 februárjában történt. 2011 augusztusa volt az utolsó olyan hónap, mikor az INA által kibocsátott számlák teljes összegben kifizetésre kerültek. Az INA 2012 februárjáig felmerült, el nem számolt árbevétele összesen körülbelül 372,5 millió dollárt tett ki.

Mivel 2012. február 22-én Horvátország életbe léptette az Európai Unió és az Egyesült Nemzetek által a Szíriai Arab Köztársasággal szemben hozott szankciókat, az INA d.d. 2012. február 26-án bejelentette a vis major záradék életbe lépését. Ennek következtében az INA a Hayan és Aphia blokktól megosztási szerződése alapján felfüggesztett minden olajipari tevékenységet a Hayan és az Aphia blokkokban és visszahívta a helyi és külföldi illetőségű munkavállalóit. Bár a termelés a Hayan blokkban jelenleg is zajlik a vis major helyzet bejelentését követően a Csoport nem számol ezekkel a volumenekkel. A nem megfelelő működési környezet és a rendszeres karbantartás hiánya miatt a felszinttechnológia eszközök fizikai elhasználódása vonatkozásában lineáris értékcsökkenés került elszámolásra 3,5 éves átlagos hátralévő hasznos élettartam alapján. A 2013-ban elszámolt lineáris értékcsökkenési leírás 21.465 millió forintot tett ki.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A vis major helyzet bejelentését követően a Csoport nem mutat ki árbevételt. Ezek a körülmények értékvesztésre utaló jelként értelmezhetőek a Csoport szíriai eszközeivel kapcsolatban. A Csoport elvégezte az értékvesztés vizsgálatot a szíriai Hayan blokkban lévő, önálló jövedelemtermelő egységet képző befektetett eszközei vonatkozásában (lásd 5. Jegyzet). Ezen értékvesztés kalkuláció során megbecsülte a szíriai jövedelemtermelő egység realizálható értékét, amely az értékesítési költséggel csökkentett valós érték, illetve a használati érték közül a magasabb. A használati érték a becsült jövőbeli nettó pénzáramok jelenértéke, valamint a normál működéshez való visszatérési lehetőségekből készített összetett forgatókönyv alapján került meghatározásra. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározásakor a diszkontráták, az időszak amelyre a cash-flow becslés történik, az egyes visszatérési lehetőségek valószínűsége, valamint a pénz beáramlás és a pénz kiáramlás időzítésére és összegére vonatkozó feltételezések és becslések, beleértve a kőolaj és földgáz árakat (a termelés megosztási szerződések által meghatározott árképletet figyelembe véve), az addicionális újjáépítés költségeket, a működési ráfordításokat és a jövőbeni éves termelési volumeneket. Bár ezen pénzáramok a menedzsment legjobb becslését tükrözik a jövőre nézve, megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve Szíria politikai, biztonsági és gazdasági helyzete miatt. Az összetett, valószínűségekkel súlyozott rendezési forgatókönyv a Csoport szíriai működésére vonatkozóan az alábbi lehetséges hatásokat foglalja magában:

- I.) Havaria: célzott vagy véletlenszerű támadás hatására az eszközök fizikai károsodást szenvednek.
- II.) Visszatérés a normál működéshez: a Csoport jelenlegi várakozásai alapján 3-10 éven belül folytatni tudja a normál működést a krízis rendezését és a szankciók teljes vagy részbeni feloldását követően.
- III.) Nincs visszatérés: A Csoportnak egyáltalán nem lesz lehetősége visszatérni és az eszközeit elveszíti.

A jövőbeni termelési mennyiségek becslése a vis major helyzet bejelentését megelőző legfrissebb tervekből származó bizonyított és termelésbe állított készleteken alapul. Az eszköz specifikus diszkontrátája a Csoport dollár alapú súlyozott átlagos tőkeköltségéből került levezetésre, az adott projekt kockázatának megfelelően módosítva. Az alkalmazott diszkontrátája 17,5% volt (lásd 5. Jegyzet). A többféle lehetséges kimenetel alapján készített diszkontált cash-flow kalkulációk eredményeképpen a Csoport 34.904 millió forint értékvesztést számolt el a befektetett eszközök, illetve 1.968 millió forintot a forgóeszközök vonatkozásában a Hayan blokkra.

A vis major helyzet bejelentését megelőzően elérhető műszaki információk, valamint a visszatérés várható időpontjával kapcsolatos bizonytalanság alapján a Csoport a szíriai Aphamia blokkal kapcsolatban a múltban felmerült fúrási költségekre vonatkozóan további 8.460 millió forint értékvesztést számolt el.

A környezetvédelmi és mezőfelhagyási kötelezettségek tartalma

A Csoport jelentős értékű céltartalékot mutat ki környezeti hatással járó működése miatt. A jogszabályok, különösen a környezetvédelmi szabályozás nem jelöli meg pontosan a kármentesítési feladatok terjedelmét, illetve az alkalmazandó technológiát. A menedzsment korábbi tapasztalatait, illetve a jogszabályi környezet saját értelmezését is használva határozza meg a környezetvédelmi és mezőfelhagyási kötelezettségek tartalmát. 2013. és 2012. december 31-én a környezetvédelmi céltartalék összege 71.533 millió forint, illetve 73.349 millió forint, míg a mezőfelhagyási kötelezettségekre képzett céltartalék összege 198.140 millió forint, illetve 200.076 millió forint volt (lásd 20. jegyzet).

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Successful Efforts módszer alkalmazása az ásványi anyagok feltárásához és felméréséhez kapcsolódó eszközök esetében

A menedzsment feltételezésekkel él akkor, amikor az aktivált feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó eszközöket áttekinti és a feltárási tevékenység folytatásának szándékát, illetve képességét eldönti. Ezen aktivált feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó eszközök egyenlege 2013. és 2012. december 31-én 221.002 millió forint, illetve 227.808 millió forint volt (lásd 4. jegyzet).

Bizonytalanságok a becslésekben

Az IFRS követelményeinek megfelelő konszolidált éves beszámoló készítése megköveteli becslések alkalmazását, melyek befolyásolják a konszolidált éves beszámolóban és a jegyzetekben szereplő összegeket. Ezen becslések a menedzsment jelenlegi eseményekre vonatkozó legjobb ismeretein alapulnak, azonban a tényleges eredmények eltérhetnek azoktól. Ezen becslések a megfelelő jegyzetekben részletesen kifejtésre kerülnek, melyek közül a leglényegesebbek az alábbiak:

Pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározása

A pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározása (különösen a speciális célú gazdasági társaság, a Magnolia Finance Ltd. által kibocsátott átváltható tőkeinstrumentumokba ágyazott átváltási opció esetében, lásd 17. jegyzet) a piacon érvényes árszintek alapján történik, ezek hiányában a menedzsment becslését tükrözi a valós értékre jelentős hatást gyakorló tényezők jövőbeli alakulásával kapcsolatban (beleértve többek között a hozamgörbék, árfolyamokat, a kockázatmentes kamatlábakat, illetve az átváltási opcióhoz, valamint a MOL számára a CEZ tulajdonában lévő 7%-nyi MOL részvényre fennálló vételi opciójához kapcsolódóan a MOL részvények árfolyamának volatilitását és az elvárt osztalékhozamot). Tekintettel a közelmúlt globális pénzügyi válságára, az euro-zóna jelenlegi nehézségeire és közép-kelet európai régió kockázataira, az ilyen valós értékelés megnövekedett bizonytalanságot hordoz magában. Az átváltható tőkeinstrumentumokba ágyazott konverziós opció esetében az értékelés az átváltható instrumentumok piacán megfigyelhető árak alapján történt. Ezen instrumentumok részletesen a 33. jegyzetben kerültek bemutatásra.

A környezetvédelmi és mezőfelhagyási kötelezettségek számszerűsítése és időbeli felmerülése

A menedzsment becsléseket alkalmaz a környezetvédelmi és mezőfelhagyási kötelezettségekhez kapcsolódó pénzkirámlás meghatározásában, összehasonlító árak, korábbi hasonló munkák alapul vétele és egyéb várakozások felhasználásával. Továbbá, ezen pénzáramok időbeli ütemezése a menedzsment jelenlegi értékítéletét tükrözi a prioritások, technikai képességek és sürgősség tekintetében. A jövőbeli pénzáramok összege és felmerülésük időpontja évente felülvizsgálatra kerül, az ezek diszkontálásához használt rátákra vonatkozó előrejelzésekkel együtt. A hosszú távú nominál diszkontrátákra vonatkozó várakozás 3,5% (2012: 4,0%). Mindezek következtében a céltartalékok összege (a környezetvédelmi kötelezettségek esetében 71.533 millió forint, illetve 73.349 millió forint, míg a mezőfelhagyási céltartalék esetében 198.372 millió forint, illetve 200.076 millió forint 2013. és 2012. december 31-én, (lásd 20. jegyzet) bizonytalanságot hordoz.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A tárgyi eszközök és a goodwill értékvesztésének meghatározása

Az értékvesztés kalkuláció a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke vagy használati értéke alapján történik. A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározása során a diszkontráták, a maradványérték, a pénzáramokban figyelembe vett periódus hossza, valamint a bejövő és kimenő pénzáramok összegének megállapításához tett becslések és feltételezések, beleértve a termékárakra, működési költségekre, a jövőbeli termelési összetételre, valamint a kőolaj, földgáz és finomított termékek globális és regionális kereslet-kínálati egyensúlyára vonatkozó előrejelzéseket. Mivel ezen pénzáramok minden egyes befektetett eszköz vagy befektetés esetében a menedzsment jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik, így ezen becslések megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve a gazdasági visszaesés következtében, amely egyaránt tapasztalható világszinten, az euró-zónán belül és a közép-kelet-európai régióban, ahol a Csoport tevékenységet folytat. A közelmúlt politikai fejleményei Észak-Afrika és a Közel-Kelet országaiban további bizonytalanságokat okoznak az ezekben az országokban befektetett eszközök megtérülésének becslésében. A diszkontráták a Csoport dollár alapú súlyozott átlagos tőkekölségéből származnak (8,1%). A ráták minden esetben módosításra kerültek a szegmens-, ország- és projekt-specifikus kockázatokkal. A konszolidált eredménykimutatásban elszámolt értékvesztés összege 237.708 millió forint, illetve 31.954 millió forint volt 2013-ben és 2012-ben. Ebből az immateriális javakra, elsősorban az aktivált kutatási költségekre képzett értékvesztés 56.141 millió forint (2012-ben 17.865 millió forint), a goodwillra 9.504 millió forint (2012-ben 14 millió forint) volt, míg a tárgyi eszközöknél 182.538 millió forint értékvesztés (2012-ben 17.762 millió forint), illetve 971 millió forint értékvesztés visszairás (2012-ben 3.673 millió forint) volt. A goodwill könyv szerinti értéke 2013. és 2012. december 31-én 36.382 millió forint, illetve 45.741 millió forint volt (lásd 4. jegyzet).

Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető

Halasztott adó követelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adó eszközök vonatkozásában, a jövőben – az adótervezési stratégia fényében – felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről. A kapcsolódó halasztott adó követelés könyv szerinti értéke 2013. december 31-én 67.090 millió forint, míg 2012. december 31-én 34.210 millió forint volt (lásd 30. jegyzet).

Aktuáriusi feltételezések alkalmazása a nyugdíj-juttatási kötelezettség számszerűsítésében

A meghatározott juttatási programok értéke aktuáriusi értékelés alkalmazásával történik. Az aktuáriusi értékelés során becslések történnek a diszkontráták, jövőbeli béremelések, a halálzási és munkaerő-áramlási ráták vonatkozásában. Ezen programok hosszú távú jellege miatt a becslések jelentős bizonytalanságot hordoznak. A nyugdíjjuttatásokra képzett céltartalék összege 2013. és 2012. december 31-én 17.664 millió forint, illetve 16.637 millió forint volt (lásd 20. jegyzet).

Bizonyos peres ügyek kimenetele

A Csoport tagjai több peres ügyben, hatósági és polgári eljárásban érintettek, melyek a rendes üzletmenet során fordulnak elő. A menedzsment megítélése szerint dönt akkor, mikor a gazdasági hasznok valószínű jövőbeli kimenetele meghatározott, és becsléssel él, amikor ezen eljárások legvalószínűbb kimenetelét megítéli, és a céltartalék ezzel

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

összhangban megképzésre kerül. A peres ügyekre képzett céltartalék 2013. december 31-én 18.713 millió forint, míg 2012. december 31-én 18.058 millió forint volt. (lásd 20. jegyzet).

2.5 Kibocsátott, de nem hatályos Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A konszolidált éves beszámoló elfogadásáig az alábbi standardok és értelmezések kerültek kibocsátásra, amelyek még nem léptek hatályba:

IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok – Besorolás és Értékelés

Az IFRS 9 kibocsátásával az IASB az első fázishoz érkezett abban a folyamatban, amelynek célja az IAS 39 kiváltása és amely az IAS 39 által meghatározott pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolására és értékelésére van hatással. A standardot 2015. január 1-től vagy azt követően kezdődő üzleti évre kell alkalmazni. A folyamat következő fázisaiban az IASB a fedezeti ügyletekkel és a pénzügyi eszközök értékvesztésével kapcsolatos előírásokat fogja módosítani. Az IFRS első fázisának alkalmazása a Csoport pénzügyi eszközeinek besorolására és értékelésére lesz hatással, azonban a pénzügyi kötelezettségekre várhatóan nem. A Csoport a hatást a többi fázis kibocsátásakor számszerűsíti, hogy a teljes képet mutassa be.

Módosítások az IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27 Befektetési Társaságokkal kapcsolatban

Ezek a módosítások a 2014. január 1-én, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől alkalmazandók és felmentést adnak a konszolidációs követelmények alól azoknak a társaságoknak, melyek megfelelnek az IFRS 10 szerinti befektetési társaság fogalmának. A felmentés következtében a befektetési társaságoknak a leányvállalatokat valós értéken az eredménykimutatásban kell felvenniük. A módosításnak nem várható, hogy hatása lesz a Csoportra, mivel a Csoport egyetlen vállalata sem felel meg az IFRS 10 szerinti befektetési társaság fogalmának.

IAS 32 Pénzügyi eszközök és kötelezettségek összevezetése – IAS 32 módosítása

Ezek a módosítások tisztázzák a „törvényesen érvényesíthető joga van az összegek összevezetésére” megfogalmazás jelenését és annak a követelményét, hogy az összegek nem egyidőben történő rendezése mikor minősül összevezetésnek. Ezek a módosítások 2014 január 1-től vagy az azt követő pénzügyi években alkalmazandók. A módosításoknak várhatóan nem lesz jelentős hatása a Csoportra.

IFRIC 21 Adóterhek

Iránymutatást ad arról, hogy mikor kell elszámolni egy a kormány által kivetett adóterherhez kapcsolódó kötelezettséget abban az esetben is, ha az adóterhet az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések szabályai szerint kell elszámolni, és akkor is, ha az adóterher összege és időbeni felmerülése biztos. A módosítás 2013 május 20-n lett közzétéve és 2014 január 1-el vagy az követően kezdődő üzleti évekre alkalmazandó.

IAS 39 Származékos ügyletek átruházása és a fedezeti elszámolás folytatása

A módosítások célja, hogy kivételt tegyen a fedezeti elszámolás megszüntetésének követelménye alól abban az esetben, ha a származékos ügylet átruházása megfelel bizonyos követelményeknek. A módosítások 2014 január 1-től vagy az azt követő pénzügyi évektől hatályosak.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

3 Szegmens információk

2013	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Gáz- Midstream millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
Értékesítés nettó árbevétele						
Értékesítés Csoporton kívüli vevőknek	209.998	4.834.553	348.478	7.388	-	5.400.417
Szegmensek közötti értékesítés	432.040	13.416	37.044	129.756	-612.256	-
Értékesítés nettó árbevétele összesen	642.038	4.847.969	385.522	137.144	-612.256	5.400.417
Eredmények						
Üzleti eredmény	141.520	-169.659	34.009	-62.489	37.991	-18.628
Pénzügyi műveletek nettó vesztesége						58.344
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből				20.062		20.062
Adózás előtti eredmény						-56.910
Társasági adó						-37.500
Időszak eredménye						-19.410
2012						
	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Gáz- Midstream millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
Értékesítés nettó árbevétele						
Értékesítés Csoporton kívüli vevőknek	270.104	4.792.039	422.590	36.591	-	5.521.324
Szegmensek közötti értékesítés	508.976	18.193	40.334	121.944	-689.447	-
Értékesítés nettó árbevétele összesen	779.080	4.810.232	462.924	158.535	-689.447	5.521.324
Eredmények						
Üzleti eredmény	256.213	-12.858	35.494	-56.669	-16.885	205.295
Pénzügyi műveletek nettó vesztesége						33.157
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből				33.608		33.608
Adózás előtti eredmény						205.746
Társasági adó						49.721
Időszak eredménye						156.025

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.
39 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2013 Eszközök és kötelezettségek	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Gáz- Midstream millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
Tárgyi eszközök, nettó	889.501	1.039.541	243.855	83.006	-2.976	2.252.927
Immateriális javak, nettó	237.893	62.470	2.948	20.335	-	323.646
Készletek	26.983	455.725	39.586	9.168	-37.055	494.407
Vevőkövetelések, nettó	164.685	449.471	40.907	21.901	-164.380	512.584
Befektetések társult és közös vállalkozásokban	-	-	-	128.220	-	128.220
Szegmenshez nem allokált eszközök						929.104
Összes eszköz						4.640.888
Szállítói kötelezettségek	58.183	468.284	160.651	31.807	-164.380	554.545
Szegmenshez nem allokált kötelezettségek						1.925.087
Összes kötelezettség						2.479.632
2013 Egyéb szegmens információk						
Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	140.727	93.778	7.988	11.868	-	254.361
Tárgyi eszközök beszerzése	85.139	92.375	6.720	5.164	-	189.398
Immateriális javak beszerzése	55.588	1.403	1.268	6.704	-	64.963
Értékcsökkenés és értékvesztés	229.054	278.151	21.921	12.725	-2.165	539.686
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés	80.996	157.314	259	110	-	238.679
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés visszaírás	-385	-504	-	-82	-	-971

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2012 Eszközök és kötelezettségek	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Gáz- Midstream millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
Tárgyi eszközök, nettó	996.082	1.194.235	391.373	91.308	-64.623	2.608.375
Immateriális javak, nettó	247.529	73.859	5.732	21.558	-2.728	345.950
Készletek	29.293	444.361	50.170	10.475	-27.148	507.151
Vevőkövetelések, nettó	162.965	482.518	59.677	21.981	-156.147	570.994
Befektetések társult és közös vállalkozásokban				123.974		123.974
Szegmenshez nem allokált eszközök						609.763
Összes eszköz						4.766.207
Szállítói kötelezettségek	59.380	367.452	153.547	31.138	-156.147	455.370
Szegmenshez nem allokált kötelezettségek						2.064.516
Összes kötelezettség						2.519.886
2012 Egyéb szegmens információk						
Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	128.270	111.745	9.480	8.375	-	257.870
Tárgyi eszközök beszerzése	72.430	109.927	7.932	3.686	-	193.975
Immateriális javak beszerzése	55.840	1.818	1.548	4.689	-	63.895
Értékcsökkenés és értékvesztés	146.633	137.513	22.312	15.037	-2.120	319.375
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés	24.131	12.190	971	301	-	37.593
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés visszairás	-4.147	-1.488	-	(4)	-	-5.639

A konszolidált eredménykimutatásban 237.708 millió forint (nettó) értékvesztés került elszámolására 2013-ban, míg 2012-ben 31.954 millió forint értékvesztés elszámolására került sor. A 2013-ban elszámolt értékvesztés (goodwill-lal együtt) a Csoport üzemi eredményét az Upstream szegmensen 80.611 millió forinttal, a Downstream szegmensen 156.810 millió forinttal, a Gáz Midstream szegmensen 259 millió forinttal, a Központ és egyéb szegmensen pedig 28 millió forinttal rontotta.

Az üzleti eredmény a harmadik félnek, valamint más szegmensnek történő értékesítésekből származó eredményt foglalja magába. Az Upstream szegmens kitermelt kőolajat, kondenzátumokat és PB gázt ad át a Downstream szegmensnek, valamint földgázt a Gáz-Midstream szegmensnek. A Központ szegmens leányvállalatai karbantartási, biztosítási és egyéb szolgáltatást nyújtanak az üzleti szegmensek számára. A belső transzferárak az aktuális piaci árakon alapulnak. A szegmens eredmények az adott divízióhoz tartozó teljes körűen konszolidált leányvállalatok eredményeit is tartalmazzák.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Földrajzi információk

Eszközök földrajzi megoszlása

2013. december 31-én	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Befektetések társult és közös vállalkozásokban
	millió forint	millió forint	millió forint
Magyarország	56.023	699.847	21.451
Horvátország	102.125	803.948	-
Szlovákia	6.103	405.701	1.670
Európai Unió egyéb része	23.385	80.614	4.802
Európa egyéb része	33.298	118.489	-
A világ egyéb része	102.712	144.328	100.297
Összesen	323.646	2.252.927	128.220

2012. december 31-én	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Befektetések társult és közös vállalkozásokban
	millió forint	millió forint	millió forint
Magyarország	62.686	792.962	24.033
Horvátország	100.093	877.859	-
Szlovákia	5.887	406.142	1.697
Európai Unió egyéb része	34.339	210.596	6.262
Európa egyéb része	39.615	145.778	-
A világ egyéb része	103.330	175.038	91.982
Összesen	345.950	2.608.375	123.974

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Árbevétel földrajzi régiók szerinti megoszlása

	2013 millió forint	2012 millió forint
Magyarország	1.457.589	1.481.403
Horvátország	705.369	752.565
Olaszország	613.574	677.394
Ausztria	511.723	513.127
Szlovákia	421.268	446.959
Csehország	329.536	335.285
Románia	313.261	288.985
Egyéb európai országok	395.942	370.713
Egyéb közép-kelet-európai országok	526.004	484.157
Európán kívüli országok	126.151	170.736
Összesen	5.400.417	5.521.324

2013-ban és 2012-ben nem volt a Csoportnak olyan meghatározó vevője, amelytől származó árbevétel meghaladta volna a teljes nettó árbevétel 10%-át.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

4 Immateriális javak

	Vagyoni értékű jogok millió forint	Szellemi termékek millió forint	Kutatási költségek aktivált értéke millió forint	Goodwill millió forint	Összesen millió forint
Nyitó egyenleg 2012. január 1.					
Bruttó érték	135.420	51.239	239.266	85.407	511.332
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-67.749	-37.477	-25.000	-42.557	-172.783
Nettó érték	67.671	13.762	214.266	42.850	338.549
2012. évi változások					
- növekedések	29.880	5.065	54.932	-	89.877
- leányvállalat vásárlása	-	22	-	6.711	6.733
- értékcsökkenés	-9.377	-4.198	-577	-	-14.152
- értékvesztés	-857	-30	-18.930	-14	-19.831
- értékvesztés visszairása	1.966	-	-	-	1.966
- értékesítések	-19.140	-	-	-	-19.140
- kvóta átértékelés	-6.331	-	-	-	-6.331
- leányvállalat értékesítése	-1.198	-114	-58	-1.123	-2.493
- árfolyam különbözetek	-2.924	-414	-18.751	-2.683	-24.772
- átsorolások és egyéb mozgások	2.487	-3.869	-3.074	-	-4.456
Záró nettó érték	62.177	10.224	227.808	45.741	345.950
Záró egyenleg 2012. december 31.					
Bruttó érték	136.347	48.773	264.270	86.769	536.159
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-74.170	-38.549	-36.462	-41.028	-190.209
Nettó érték	62.177	10.224	227.808	45.741	345.950
2013. évi változások					
- növekedések	18.194	6.053	52.066	-	76.313
- értékcsökkenés	-8.157	-3.108	-1.469	-	-12.734
- értékvesztés	-2.044	-95	-44.498	-9.504	-56.141
- értékesítések	-10.979	-21	-28	-	-11.028
- kvóta átértékelés	-481	-	-	-	-481
- leányvállalat értékesítése	-2.921	-58	-725	-	-3.704
- árfolyam különbözetek	-483	87	-5.702	163	-5.935
- átsorolások és egyéb mozgások	-1.754	-372	-6.450	-18	-8.594
Záró nettó érték	53.552	12.710	221.002	36.382	323.646
Záró egyenleg 2013. december 31.					
Bruttó érték	129.762	54.173	274.930	86.243	545.108
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-76.210	-41.463	-53.928	-49.861	-221.462
Nettó érték	53.552	12.710	221.002	36.382	323.646

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Aktivált kutatási költségek

2013-ban az értékvesztés a sikertelennek minősített kutatási tevékenységekhez kapcsolódott, Magyarországon 6.536 millió forint, Kurdisztánban a sikertelen Gulak és Bekhme kúthoz kapcsolódóan 10.326 millió forint, Haw-1 kúthoz kapcsolódóan Omanban 6.498 millió forint, a szíriai Hayan blokkhoz kapcsolódóan 9.717 millió forint, az Aphia blokkhöz kapcsolódóan 8.460 millió forint illetve az egyiptomi Disouq blokkhoz kapcsolódóan 3.922 millió forint. 2012-ben az értékvesztés szintén a sikertelennek minősített kutatási tevékenységekhez kapcsolódott, Magyarországon (7.235 millió forint), Kurdisztánban a Bijell-3 kúthoz (6.607 millió forint) és Horvátországban a Ferdinandovac mező készlet felülvizsgálatához (4.309 millió forint).

A feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó eszközöket megtestesítő költségek aktivált értékének átsorolása a tárgyi eszközök közé, a bizonyított kőolaj és földgáz készletek meghatározásának időpontjában történik (lásd 2.3 xv. jegyzet).

Az említett feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó eszközökön túl, 2013-ban további 8.780 millió forint, míg 2012-ben 7.375 millió forint olyan kutatási költség merült fel, mely nem felelt meg az aktiválás követelményének. A Successful Effort módszerrel összhangban ezek a költségek a különféle operatív költségek között kerültek elszámolásra a konszolidált eredménykimutatáson belül.

Goodwill

Az üzleti kombináció révén keletkezett goodwill-t az akvizíció időpontjában azon jövedelemtermelő egységekhez kell rendelni, melyek az üzleti kombináció hasznait várhatóan élvezni fogják. Az értékvesztés elszámolása előtt a goodwill könyv szerinti értéke az alábbiak szerint került felosztásra:

	2013			2012		
	Nettó könyv szerinti érték értékvesztés előtt		Nettó könyv szerinti érték értékvesztés	Nettó könyv szerinti érték értékvesztés előtt		Nettó könyv szerinti érték értékvesztés
	Értékvesztés	millió forint		Értékvesztés	millió forint	
<i>Downstream</i>	42.772	9.504	33.268	42.669	14	42.655
- Roth Csoport	7.556	-	7.556	7.413	-	7.413
- Romániai kiskereskedelmi hálózat	4.353	-	4.353	4.315	-	4.315
- IES Csoport	9.439	9.439	-	9.156	-	9.156
- Horvátországi kiskereskedelmi hálózat	14.487	-	14.487	14.357	-	14.357
- Cseh kiskereskedelmi hálózat	6.395	-	6.395	6.858	-	6.858
- TVK	477	-	477	477	-	477
- TVK Polska*	65	65	-	93	14	79
<i>Upstream</i>	3.114	-	3.114	3.086	-	3.086
- Rotary (korábban DrillTrans)	3.114	-	3.114	3.086	-	3.086
Összes goodwill	45.886	9.504	36.382	45.755	14	45.741

* TVK Polska 2013-ban bezárásra került

A Csoport évente legalább egyszer megvizsgálja, hogy a goodwill esetében kell-e értékvesztést elszámolni. Ennek érdekében meg kell becsülni azon jövedelemtermelő egységek realizálható értékét, melyekhez goodwill kapcsolódik. A használati érték megállapításához a Csoport meghatározza a jövedelemtermelő egység becsült hátralévő hasznos

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

45 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

élettartama alatt várható jövőbeni pénzáramait, illetve kiválasztja a megfelelő diszkontrátát a pénzáramok jelenértékének kiszámítása céljából.

A jövedelemtermelő egységek realizálható értéke a használati érték kalkuláció alapján kerül meghatározásra. A használati érték kalkuláció során alkalmazott főbb feltételezések a diszkont ráta, növekedési ütem, valamint az értékesítési árak és közvetlen költségek különbségének időszaki várható változásaira vonatkoznak. A vezetőség olyan adózás előtti diszkont rátákat határoz meg, amelyek tükrözik a pénz időértékére vonatkozó jelenlegi piaci értékeléseket és a jövedelemtermelő egységre jellemző kockázatokat. A növekedési ütem az iparági növekedési előrejelzések alapján kerül meghatározásra. Az értékesítési árak és a közvetlen költségek különbségének változása, a múlt tapasztalatai és a várható jövőbeni piaci változásokon alapszik.

Roth Csoport

2013. december 31-én 7.556 millió forint (2012: 7.413 millió forint) goodwill kapcsolódik a főként osztrák piacon működő Roth Csoport nagykereskedelmi tevékenységéhez, amely a Downstream szegmensben belül önálló jövedelemtermelő egységet képez. A Csoport a pénzáramok előrejelzését a vezetőség által elfogadott aktuális üzleti tervei alapján készíti el, majd az azt követő évekre, 1%-os növekedési ütemet feltételezve kivetíti a pénzáramokat. Ez a ráta nem haladja meg az osztrák piacok átlagos hosszú távú növekedési ütemét. A becsült pénzáramok diszkontálására használt ráták tükrözik a Downstream szegmensre jellemző kockázatokat, és a vonatkozó években 8% és 9% között változnak.

A Roth Csoport nagykereskedelmi tevékenységének vonatkozásában vannak a főbb feltételezéseknek olyan lehetséges változásai, amelyek következtében a könyv szerinti érték meghaladhatja a realizálható értéket. A Roth Csoport nagykereskedelmi tevékenységének jelenlegi realizálható értéke 826 millió forinttal haladja meg könyv szerinti értékét. A fő feltételezések realizálható értékre gyakorolt hatása az alábbiakban kerül részletezésre:

- Diszkont ráta becslése – a menedzsment a diszkont rátákat a jelenlegi és várható kockázatmentes kamatláb, illetve az egység specifikus kockázatai alapján határozta meg. A ráta 0,6%-os emelkedése a könyv szerinti értékkel azonos használati értéket eredményezne a Roth Csoport nagykereskedelmi tevékenységére vonatkozóan.

Román kiskereskedelmi hálózat

2013. december 31-én 4.353 millió forint (2012: 4.315 millió forint) goodwill kapcsolódik a Csoport román kiskereskedelmi hálózatához. A goodwill felosztása szempontjából a jövedelemtermelő egységet a román töltőállomás hálózat egésze alkotja. A Csoport a pénzáramok előrejelzését a vezetőség által elfogadott, a benzinkút hálózat egészére készülő aktuális üzleti terve alapján készíti el, majd a pénzáramokat kivetíti a benzinkutak hátralévő átlagos élettartamára, a kompetitív piaci pozícióval összhangban növekedési ráta figyelembe vétele nélkül. A becsült pénzáramok diszkontálására használt ráták tükrözik a kiskereskedelmi tevékenységre jellemző kockázatokat, és a vonatkozó évek esetében 11 % és 13 % között változnak.

A romániai kiskereskedelmi hálózat használati értékével kapcsolatosan a menedzsment meggyőződése szerint nincs olyan ésszerűen lehetséges változás a főbb feltételezésekben, melyek következtében az egység könyv szerinti értéke jelentősen meghaladná annak realizálható értékét.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

46 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

IES Csoport

Miután a finomítás számára kedvezőtlenül alakult a gazdasági környezet Olaszországban, az IES mantovai működésének részletes, hosszú távú fenntarthatóságát vizsgáló elemzés eredményeként a Csoport úgy döntött, hogy finomítóját terméklogisztikai központtá alakítja át. A Csoport értékvesztés tesztet hajtott végre az érintett befektetett eszközökön (a goodwill-t is beleértve). Ennek eredményeképpen a Csoport könyveiben a goodwill teljes mértékben (9.439 millió forint értékben) leírásra került. A goodwill felosztása szempontjából a Mantova finomító és annak nagykereskedelmi tevékenysége (mivel ezek egyetlen jövedelemtermelő egységet alkotnak) került figyelembe vételre.

Horvát kiskereskedelmi hálózat

2013. december 31-én 14.487 millió forint (2012: 14.357 millió forint) goodwill kapcsolódik a horvát kiskereskedelmi hálózathoz, mely az INA és a Tifon márkanévek alatt működő töltőállomásokat foglalja magában. A goodwill felosztása szempontjából a jövedelemtermelő egységet a horvát töltőállomás hálózat egésze alkotja (amely a Tifon és az INA márkanéveket is tartalmazó jövedelemtermelő egységek csoportja). A hálózat a pénzáramok előrejelzését a vezetőség által elfogadott, a benzinkút hálózat egészére készülő aktuális üzleti terve alapján készíti el, majd a pénzáramokat, hosszú távon évi 2% és 4% közötti növekedéssel számolva kivetíti a benzinkutak átlagos hátralévő hasznos élettartamára. A becsült pénzáramok diszkontálására használt ráták tükrözik a kiskereskedelmi tevékenységre jellemző kockázatokat és a vonatkozó évek esetében 10% és 13% között változnak.

A horvát kiskereskedelmi hálózat használati értékének becslése alapján a menedzsment szerint nem várható a főbb feltételezésekben olyan változás, melynek következtében az egység könyv szerinti értéke jelentősen meghaladná annak realizálható értékét.

Cseh kiskereskedelmi hálózat

2013. december 31-én 6.395 millió forint (2012: 6.858 millió forint) goodwill kapcsolódik a cseh kiskereskedelmi hálózathoz, mely a PapOil és a Slovnaft márkanévek alatt működő töltőállomásokat foglalja magában. A goodwill felosztása szempontjából a jövedelemtermelő egységet a cseh töltőállomás hálózat egésze alkotja (amely a PapOil és a Slovnaft márkanéveket is tartalmazó jövedelemtermelő egységek csoportja). A hálózat a pénzáramok előrejelzését a vezetőség által elfogadott, a benzinkút hálózat egészére készülő aktuális üzleti terve alapján készíti el, majd a pénzáramokat, hosszú távon évi 2% és 4% közötti növekedéssel számolva kivetíti a benzinkutak átlagos hátralévő hasznos élettartamára. A becsült pénzáramok diszkontálására használt ráták tükrözik a kiskereskedelmi tevékenységre jellemző kockázatokat és a vonatkozó évek esetében 11% és 12% között változnak.

A cseh kiskereskedelmi hálózat használati értékének becslése alapján a menedzsment szerint nem várható a főbb feltételezésekben olyan változás, melynek következtében az egység könyv szerinti értéke jelentősen meghaladná annak realizálható értékét.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Rotary

A 2013 végén elvégzett értékvesztés teszt alapján a tevékenység jövedelmezőségére vonatkozóan goodwill értékvesztés elszámolására nem volt szükség az INA fűrési tevékenységet végző vállalata, a Rotary vonatkozásában. A becsült pénzáramok diszkontálására használt adózás előtti ráta 9,97% (2012: 10,39%).

TVK Polska

A TVK Polska felszámolása 2013 február 28-án befejeződött, így a kapcsolódó goodwill kivezetésre került.

Határozatlan idejű hasznos élettartammal rendelkező immateriális javak

A goodwill-on felül a MOL Csoport 2009-ben megszerezte az INA márkanévet is, amely határozatlan idejű hasznos élettartammal rendelkezik, mivel a horvát lakosság egésze ismeri és kiterjedt kúthálózattal működő piacvezetőként tekintenek rá. A Csoportnak nem áll szándékában a márkanévet az előrelátható jövőben megszüntetni. Az INA márkanév könyv szerinti értéke 2013. december 31-én 13.399 millió forint volt. Mivel a márkanév a horvát töltőállomás hálózat szerves része, értéke figyelembe vételre került a jövedelemtermelő egységek azon csoportjának könyv szerinti értékében, amelyekhez a kapcsolódó goodwill hozzárendelésre került, és értékvesztésének felülvizsgálata is ennek megfelelően történt (lásd feljebb).

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

5 Tárgyi eszközök

	Ingatlanok millió forint	Műszaki gépek, berendezések, járművek millió forint	Egyéb gépek, berendezések millió forint	Befejezetlen beruházás millió forint	Összesen millió forint
Nyitó egyenleg 2012. január 1.					
Bruttó érték	2.659.825	1.922.365	122.470	257.581	4.962.241
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-950.847	-1.100.886	-87.842	-706	-2.140.281
Nettó érték	1.708.978	821.479	34.628	256.875	2.821.960
2012. évi változások					
- növekedések és aktiválások	88.617	119.145	7.194	-25.745	189.211
- leányvállalat vásárlása	16.294	943	-	-	17.237
- értékcsökkenés	-146.106	-117.145	-10.018	-	-273.269
- értékvesztés	-7.788	-6.641	-424	-2.909	-17.762
- értékvesztés visszaírása	3.197	368	86	22	3.673
- értékesítések	-1.061	-216	-75	-245	-1.597
- leányvállalat értékesítése	-513	-304	-38	-15	-870
- árfolyam különbözetek	-76.397	-45.201	-2.044	-6.716	-130.358
- átsorolások és egyéb mozgások	577	-1.314	-268	1.155	150
Záró nettó érték	1.585.798	771.114	29.041	222.422	2.608.375
Záró egyenleg 2012. december 31.					
Bruttó érték	2.642.054	1.933.770	119.305	223.766	4.918.895
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-1.056.256	-1.162.656	-90.264	-1.344	-2.310.520
Nettó érték	1.585.798	771.114	29.041	222.422	2.608.375
2013. évi változások					
- növekedések és aktiválások	70.996	68.901	8.869	42.323	191.089
- leányvállalat vásárlása	622	62	47	-	731
- értékcsökkenés	-153.577	-127.104	-8.563	-	-289.244
- értékvesztés	-44.326	-130.001	-2.243	-5.968	-182.538
- értékvesztés visszaírása	865	53	37	16	971
- értékesítések	-686	-186	-72	-50	-994
- leányvállalat értékesítése	-70.591	-16.041	-42	-1.112	-87.786
- árfolyam különbözetek	2.245	3.090	242	-1.084	4.493
- átsorolások és egyéb mozgások	17.394	-9.545	2.034	-2.053	7.830
Záró nettó érték	1.408.740	560.343	29.350	254.494	2.252.927
Záró egyenleg 2013. december 31.					
Bruttó érték	2.609.960	1.930.528	125.018	260.091	4.925.597
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-1.201.220	-1.370.185	-95.668	-5.597	-2.672.670
Nettó érték	1.408.740	560.343	29.350	254.494	2.252.927

A beruházás befejezésekor a könyv szerinti érték átvezetésre kerül a beruházásokról az érintett tárgyi eszköz kategóriába, ahol az a növekedések és aktiválások soron jelenik meg.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

49 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Beclésekben bekövetkezett változások

Az IAS 16 követelményeként a Csoport felülvizsgálta az immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések várható hasznos élettartamát, amelynek 281 millió forint pozitív hatása volt a Csoport tárgyidőszaki konszolidált eredményére.

Értékvesztés visszairásokkal csökkentve

A szíriai befektetett eszközökkel kapcsolatos értékvesztés

Az árbevétel elismerés változása Szíriában (lásd a 2.4 lényeges számviteli beclések jegyzet) értékvesztésre utaló jel, ezért a Csoport értékvesztés tesztet végzett a Szíriában lévő befektetett eszközeivel (köztük a feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó eszközeivel, lásd 4. jegyzet), mint külön jövedelemtermelő egységgel kapcsolatban. Az ilyen értékvesztés kalkuláció során megbecslésre kerül a szíriai jövedelemtermelő egység realizálható értéke, amely az értékesítési költséggel csökkentett valós érték, illetve a használati érték közül a magasabb. A használati érték alapja a becsült jövőbeli nettó pénzáramok jelenértéke. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározásakor a diszkontráták, az időszak amelyre a cash-flow beclés történik, az egyes visszatérési lehetőségek valószínűsége, valamint a pénz beáramlás és a pénz kiáramlás időzítésére és összegére vonatkozó feltételezések és beclések, beleértve a kőolaj és földgáz árakat (a termelés megosztási szerződések által meghatározott árképletet figyelembe véve), a járulékos újjáépítés költségeket, a működési ráfordításokat és a jövőbeni éves termelési volumeneket. Bár ezen pénzáramok a menedzsment legjobb beclését tükrözik a jövőre nézve, megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve Szíria politikai, biztonsági és gazdasági helyzete miatt. Az eszköz specifikus diszkontráta a Csoport dollár alapú súlyozott átlagos tőkeköltségéből került levezetésre, az adott projekt kockázatának megfelelően módosítva. Az alkalmazott diszkontráta 17,5% volt. A többféle lehetséges kimenetel alapján készített diszkontált cash-flow kalkulációk eredményeképpen a Csoport 43.365 millió forint értékvesztést számolt el (melyből 25.188 millió forint érintette a tárgyi eszközöket). Az értékvesztés elszámolása után a Csoport szíriai eszközeinek értéke 2013 december 31-én 89.647 millió forint (2012-ben 160.319 millió forint) volt.

A menedzsment rendszeresen figyeli, és ha szükséges, az országban tapasztalható fejlemények alapján felülvizsgálja az értékvesztés számításokat.

Az IES finomítói és nagykereskedelmi eszközeinek értékvesztése

Miután a finomítás számára kedvezőtlenül alakult a gazdasági környezet Olaszországban, az IES mantovai működésének részletes, hosszú távú fenntarthatóságát vizsgáló elemzés eredményeként a Csoport úgy döntött, hogy finomítóját terméklogisztikai központtá alakítja át. A Csoport értékvesztés tesztet hajtott végre az olasz finomítói és nagykereskedelmi eszközökre, melyek egyetlen jövedelemtermelő egységet alkotnak. Azt követően, hogy a finomítói tevékenység 2013 év végével megszűnt, az összes érintett eszköz leírásra került. A nagykereskedelem a pénzáramok előrejelzését a vezetőség által elfogadott, aktuális üzleti terv alapján készíti el. Az előrejelzés alapján a Csoport 114.393 millió forint értékvesztést számolt el a tárgyi eszközökön és immateriális javakon (a goodwill-t leszámítva). Az értékvesztést követően, 2013. december 31-én a Csoport olaszországi nagykereskedelmi eszközeinek értéke 6.015 millió forint volt a könyvekben (míg 2012. december 31-én 119.525 millió forint).

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

50 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Az INA finomítói és nagykereskedelmi eszközeinek értékvesztése

Miután a finomítás számára kedvezőtlenül alakult a gazdasági környezet, az INA Sisaki és Rijekai működésének részletes, hosszú távú fenntarthatóságát vizsgáló elemzés eredményeként a Csoport értékvesztés tesztet hajtott végre a horvát finomítói és nagykereskedelmi eszközökre, melyek jövedelemtermelő egységeket alkotnak. A finomítás és nagykereskedelem a pénzáramok előrejelzését a vezetőség által elfogadott, aktuális üzleti terv alapján készíti el. Az előrejelzés alapján a Csoport 27.709 millió forint értékvesztést számolt el 2013-ban a tárgyi eszközökön (melyből az üzembe helyezett eszközökön 26.745 millió forint), míg 2012-ben 6.611 millió forint értékvesztést. Az értékvesztés elszámolásokat követően, 2013. december 31-én a Csoport horvátországi nagykereskedelmi befektetett eszközeinek értéke 153.157 millió forint volt a könyvekben (míg 2012. december 31-én 187.952 millió forint).

Egyéb értékvesztések

A kimerülő és szünetelő gáz- és olajmezőkre képzett mezőfelhagyási céltartalék felülvizsgálata kapcsán, 2013-ban 3.325 millió forint, míg 2012-ben 1.121 millió forint értékvesztés elszámolására került sor. 2013-ban a Csoport a magyar olaj és gázmezőkkel kapcsolatban 1.988 millió forint, míg 2012-ben 1.089 millió forint értékvesztés számolt el. A töltőállomások és kiskereskedelmi egységek felülvizsgálata kapcsán 2013-ban 4.556 millió forint értékvesztés elszámolására került sor, míg ezekkel az eszközökkel kapcsolatban 2012-ben 2.488 millió forint értékvesztés merült fel, a folyamatban lévő beruházásokra elszámolt 2.909 millió forinton felül. Az FGSZ Földgázszállító Zrt. egyes gázszállítási eszközeihez kapcsolódóan 2013-ban 259 millió forint, míg 2012-ben 377 millió forint értékvesztést számolt el. Egyéb, egyenként nem jelentős értékvesztés 2013-ban 4.149 millió forint, míg 2012-ben 506 millió forint összegben merült fel.

Lízingelt eszközök

A tárgyi eszközök tartalmazzák azon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a Csoport:

	2013 millió forint	2012 millió forint
Bruttó érték	9.759	9.017
Halmazott értékcsökkenés	-5.008	-3.669
Nettó érték	4.751	5.348

Hitelfelvételi költségek

A tárgyi eszközök bruttó értéke az eszközök beruházása során felmerült hitelfelvételi költségeket is magában foglalja. A bruttó érték növekedéseként 2013 során 4.196 millió forint, 2012 során 1.085 millió forint hitelfelvételi költség került aktiválásra a tárgyi eszközökre. Az átlagos, az árfolyamkülönbözetet is magában foglaló finanszírozási ráta 2013-ban 4,8%, míg 2012-ben 2,9% volt.

Kormányzati támogatások

A tárgyi eszközök 12.477 millió forint értékben tartalmaznak kormányzati támogatásokból finanszírozott eszközöket (lásd 25. jegyzet). Az összeg nagy részét az FGSZ egyes eszközei (melyeket részben a magyar-román és a magyar-horvát

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

gázátadó megépítésére, valamint csomóponti átalakításokra megítélt európai uniós támogatásból finanszírozott), valamint a Slovnaft azon eszközei teszik ki, melyeket a szlovák állam finanszírozott annak érdekében, hogy vészhelyzet esetén állami szerveket lássanak el.

Zálogjoggal terhelt eszközök

A Csoportnak 2013. december 31-én 22.954 millió forint nettó értékben voltak zálogjoggal terhelt eszközei, amelyek egy része a TVK-Erőmű Kft. és a Tisza-WTP Kft. által felvett hitelek biztosítékául szolgált (ezek értéke 9.630 millió forint). A fennmaradó 13.324 millió forint a IES SpA megmaradó eszközeihez kapcsolódik. A zálogjoggal terhelt eszközök értéke 118.180 millió forint volt 2012. december 31-én, mely többnyire a IES SpA eszközeihez kapcsolódott.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

6 Befektetések konszolidált leányvállalatokban és közös megállapodásokban

Társaság	Ország (Bejegyzés / Tevékenység helye)	Tevékenységi kör	Tulajdoni hányad 2013	Tulajdoni hányad 2012
Integrált leányvállalatok				
INA-Industrija nafte d.d.	Horvátország	Integrált olaj és gázipari társaság	49%	49%
Upstream				
Adriagas S.r.l.	Olaszország	Gázvezeték projekt társaság	49%	49%
BHM OIL-Invest Ltd.	Ciprus	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
Surgut Trading Ltd.	Oroszország	Kőolaj kereskedelem	50%	50%
BMN Investment Ltd.	Ciprus / India	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
CEGE Közép-európai Geotermikus Energia Termelő Zrt.	Magyarország	Geotermikus energiatermelés	54%	50%
Croscos Naftni Servisi d.o.o.	Horvátország	Kőolaj kutatás-termelés támogatása	49%	49%
CorteCros d.o.o.	Horvátország	Korrózió-védő termékek gyártása	29%	29%
Croscos B.V.	Hollandia	Kőolaj kutatás-termelés támogatása	49%	49%
Nordic Shipping Ltd.	Marshall-szigetek	Tengeri fúró- és termelő platformok működtetése	49%	49%
Croscos International d.o.o. (Szlovénia)	Szlovénia	Kőolaj kutatás-termelés támogatása	49%	49%
Croscos International d.o.o. (Tuzla)	Bosznia és Hercegovina	Kőolaj kutatás-termelés támogatása	49%	49%
Croscos International Ltd.	Egyesült Királyság	Kőolaj kutatás-termelés támogatása	49%	49%
Croscos S.A. DE C.V.	Mexikó	Javítási, karbantartási munkák	49%	49%
Mideast Integrated Drilling & Well Services Company LLC	Omán	Integrált fúrás és kiépítési szolgáltatás	24%	24%
Rotary Zrt.	Magyarország	Kőolaj kutatás-termelés támogatása	49%	49%
Sea Horse Shipping Inc.	Marshall-szigetek	Tengeri fúró- és termelő platformok működtetése	49%	49%
Geoinform Kft.	Magyarország	Kőolaj- és földgázkészletek kutatása	100%	100%
GES Kft. (felszámolás alatt)	Magyarország	Geofizikai mérések végzése, mérési adatok feldolgozása	100%	100%
Geophysical Services Middle-East LLC (felszámolás alatt)	Omán	Geofizikai mérések végzése, mérési adatok feldolgozása	70%	70%
Hawasina GmbH	Svájc / Omán	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
INA Naftaplín International Exploration and Production Ltd	Egyesült Királyság	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	49%	49%
Kalegran Ltd.	Ciprus / Irak	Külföldi kutatás menedzsment / Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
Ménrót Kft.	Magyarország	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
Karpinvest Kft.	Magyarország	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
KS EP Investment B.V. (közös vezetésű vállalkozás)	Hollandia	Külföldi kutatás menedzsment	49%	49%
Karpovskiy Severniy LLP	Kazahsztán	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	49%, h)	49%, h)
MH Oil and Gas B.V.	Hollandia	Külföldi kutatás menedzsment	100%, h)	100%, h)
MK Oil and Gas B.V.	Hollandia	Külföldi kutatás menedzsment	100%, h)	100%, h)
BaiTex LLC	Oroszország	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
MOL Caspian Oil and Gas Ltd.	Ciprus / Kazahsztán	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
Ural Group Ltd. (közös tevékenység)	Brit Virgin-szigetek	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	28%	28%
Ural Oil Group Ltd. (közös tevékenység)	Kazahsztán	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	28%	28%
MOL Central Asia Oil and Gas Co. B.V.	Hollandia / Szíria / Kazahsztán	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
MOL Oman Ltd. (korábban: Lamorak Enterprises Ltd.)	Ciprus / Omán	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
MOL Pakistan Oil and Gas Co. B.V.	Hollandia / Pakisztán	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
MOL-RUSS Ooo.	Oroszország	Management szolgáltatások	100%	100%
MOL Yemen Oil and Gas (Cyprus) Ltd	Ciprus / Jemen	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
Panfora Oil and Gas S.r.l.	Románia	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
Platounko Investments Ltd	Ciprus	Kutatások finanszírozása	100%	100%
Silverdale Ltd.	Ciprus	Kutatások finanszírozása	100%	100%
Pronodar Ltd	Ciprus / Kamerun	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
Pyrogol Ltd	Ciprus	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
RUSI Services Ltd	Ciprus	Kutatások finanszírozása	100%	100%

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

53 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Társaság	Ország (Bejegyzés / Tevékenység helye)	Tevékenységi kör	Tulajdoni hányad 2013	Tulajdoni hányad 2012
Theatola Ltd.	Ciprus	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
Greentrade Ltd.	Ciprus	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
Matjushkinskaya Vertical LLC	Oroszország	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	100%	100%
MOL CIS Oil and Gas Ltd.	Ciprus	Külföldi kutatás menedzsment	b)	100%
ZMB Ltd (közös vezetésű vállalkozás)	Oroszország	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	b)	50%
SHM Seven Investments Ltd.	Ciprus	Külföldi kutatás menedzsment	b)	100%
MOL Western Siberia LLC	Oroszország	Külföldi kőolaj- és földgázkészletek kutatása, termelése	b)	100%
USI Ltd.	Ciprus	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
UBA Services Ltd.	Ciprus / Oroszország	Külföldi kutatás menedzsment	100%	100%
Gáz-Midstream				
CROPLIN, d.o.o.	Horvátország	Földgáz kereskedelem	49%, h)	24%, h)
FGSZ Földgázszállító Zrt.	Magyarország	Földgáz szállítás	100%	100%
MMBF Földgázátroló Zrt.	Magyarország	Stratégiai gázátrolás	b)	72%
Prirodni plin d.o.o.	Horvátország	Földgáz kereskedelem	49%	49%
Downstream				
Bohemia Realty Company s.r.o.	Csehország	Kiskereskedelem	c)	100%
CM European Power International B.V. (közös vezetésű vállalkozás)	Hollandia	Erőművek befektetés menedzsmentje	f)	50%
CM European Power International s.r.o. (közös vállalkozás)	Szlovákia	Erőművek befektetés menedzsmentje	f)	50%
CM European Power Slovakia s.r.o.	Szlovákia	Termikus erőművek üzemeltetése	50%, a)	50%, a)
MOL-CEZ European Power Hungary Kft. (közös vállalkozás)	Magyarország	Gőz- és forró víz szolgáltatása, villamosenergia- előállítás	f)	50%
Energopetrol d.d.	Bosznia és Hercegovina	Kiskereskedelem	50%	50%
Holdina (Guernsey) Ltd.	Egyesült Királyság	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
Inter Ina (Guernsey) Ltd.	Egyesült Királyság	Kőolaj termékek kereskedelme	g)	49%
Holdina (Cyprus) Ltd.	Ciprus	Köztes holding társaság	g)	49%
Holdina d.o.o.	Bosznia és Hercegovina	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
IES SpA	Olaszország	Kőolaj termékek feldolgozása és értékesítése	100%	100%
Batec S.r.l.	Olaszország	Bitumenek feldolgozása és értékesítése	100%, h)	50%, h)
Greengas S.r.l.	Olaszország	Hidrogén erőmű üzemeltetése	49%, a)	49%, a)
Nelsa S.r.l.	Olaszország	Kőolaj termékek kereskedelme	74%	74%
Panta Distribuzione S.r.l.	Olaszország	Kőolaj termékek kereskedelme	100%	100%
INA d.o.o.	Szerbia	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
INA BH d.d.	Bosznia és Hercegovina	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
INA BL d.o.o.	Bosznia és Hercegovina	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
INA Crna Gora d.o.o	Montenegró	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
INA Hungary Kft. (felszámolás alatt)	Magyarország	Kőolaj termékek kereskedelme	g)	49%
INA Kosovo d.o.o	Kosзовó	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
INA-Osijek – Petrol d.d.	Horvátország	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	48%
Interina d.o.o. Ljubljana	Szlovénia	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
Interina d.o.o. Skopje (felszámolás alatt)	Macedónia	Kőolaj termékek kereskedelme	49%	49%
MOL Serbia d.o.o. (korábban: Intermol d.o.o.)	Szerbia	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	100%	100%
INA Maziva Ltd. (korábban: Maziva Zagreb d.o.o.)	Horvátország	Kenőanyagok gyártása és kereskedelme	49%	49%
MOL Austria GmbH	Ausztria	Kenőanyagok és kőolajszármazékok nagykereskedelme	100%	100%
Roth Heizöle GmbH	Ausztria	Kőolaj termékek kereskedelme	100%	100%
Rumpold Festbrennstoffe GmbH	Ausztria	Szilárd tüzelőanyagok és egyéb termékek kereskedelme	100%	100%

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Társaság	Ország (Bejegyzés / Tevékenység helye)	Tevékenységi kör	Tulajdoni hányad 2013	Tulajdoni hányad 2012
MOL Commodity Trading Kft.	Magyarország	Pénzügyi szolgáltatások	100%	100%
MCT Slovakia s.r.o.	Szlovákia	Pénzügyi szolgáltatások	100%	100%
MOL Germany GmbH (korábban: MK Mineralkontor GmbH)	Németország	Kőolaj termékek kereskedelme	100%	100%
MOL-LUB Kft.	Magyarország	Kenőanyagok gyártása és kereskedelme	100%	100%
MOL-LUB Russ LLC	Oroszország	Kenőanyagok gyártása és kereskedelme	100%	100%
MOL Romania PP s.r.l.	Románia	Üzem- és kenőanyag kis- és nagykereskedelem	100%	100%
MOL Slovenija d.o.o.	Szlovénia	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	100%	100%
Moltrans Kft.	Magyarország	Szállítási szolgáltatások	100%	100%
MOLTRADE-Mineralimpex Zrt.	Magyarország	Energetikai termékek importálása, exportálása	100%	100%
Slovnaft Ceska Republika s.r.o.	Csehország	Nagy- és kiskereskedelem	100%	100%
MOL Ukraine LLC (korábban: TVK Ukrajna t.o.v.)	Ukrajna	Nagy- és kiskereskedelem	100%	100%
MULTIPONT Program Zrt.	Magyarország	Reklámügynöki tevékenység	83%	81%
Pap Oil s.r.o. (korábban: Pap Oil Cerpaci Stanice s.r.o.)	Csehország	Kiskereskedelem	100%	100%
Petrol d.d.	Horvátország	Kőolaj termékek kereskedelme	41%	41%
Polybit d.o.o. (felszámolás alatt)	Horvátország	Termelés és kereskedelem	49%	49%
Rossi Biofuel Zrt. (közös vezetésű vállalkozás)	Magyarország	Bio-üzemanyag komponens gyártása	f)	25%
SLOVNAFT a.s.	Szlovákia	Kőolaj és vegyipari termékek feldolgozása és értékesítése	99%	98%
Apollo Rafinéria s.r.o.	Szlovákia	Nagy- és kiskereskedelem	99%	98%
MOL Slovensko spol s.r.o.	Szlovákia	Nagy- és kiskereskedelem	99%	98%
Slovnaft Petrochemicals s.r.o.	Szlovákia	Vegyipari termelés és kereskedelem	d)	98%
Slovnaft Polska S.A.	Lengyelország	Nagy- és kiskereskedelem	99%	98%
Slovnaft Trans a.s.	Szlovákia	Szállítási szolgáltatások	99%	98%
SWS s.r.o.	Szlovákia	Szállítást támogató szolgáltatások	50%	50%
VÚRUP a.s. (korábban: Slovnaft VÚRUP a.s.)	Szlovákia	Kutatás, fejlesztés	99%	98%
Zväz pre skladovanie zásob a.s.	Szlovákia	Nagy- és kiskereskedelem, raktározás	99%	98%
Terméktároló Zrt.	Magyarország	Kőolaj termékek tárolása	74%	74%
Tifon d.o.o.	Horvátország	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	100%	100%
TVK Nyrt.	Magyarország	Vegyipari termelés és kereskedelem	95%	95%
Tisza-WTP Kft.	Magyarország	Vízszolgáltatás nyújtás	0%, a)	0%, a)
TVK-Erőmű Kft.	Magyarország	Áramtermelés és nagykereskedelem	25%, a)	25%, a)
TVK France S.a.r.l.	Franciaország	Nagy- és kiskereskedelem	95%	95%
TVK Polska Sp.Zoo. (felszámolás alatt)	Lengyelország	Nagy- és kiskereskedelem	g)	95%
TVK UK Ltd. (felszámolás alatt)	Egyesült Királyság	Nagy- és kiskereskedelem	g)	95%
TVK Italia S.r.l.	Olaszország	Nagy- és kiskereskedelem	100%	100%
Központ és egyéb				
EMS Management Services Ltd (felszámolás alatt)	Ciprus	Management szolgáltatások	100%	100%
FER Tűzoltóság és Szolgáltató Kft.	Magyarország	Tűzoltás, mentőszolgálat	100%	92%
Hostin d.o.o.	Horvátország	Idegenforgalom	49%	49%
ITR d.o.o.	Horvátország	Gépkocsi kölcsönzés	49%	49%
Magnolia Finance Ltd	Jersey	Pénzügyi szolgáltatások	0%, a)	0%, a)
MOL Group Finance S.A.	Luxemburg	Pénzügyi szolgáltatások	100%	100%
MOL Reinsurance Ltd	Ciprus	Biztosítási tevékenységek végzése	100%	100%
MOL Vagyonkezelő Kft. (korábban: Hermész Tanácsadó Kft.)	Magyarország	Tanácsadás	100%	100%
Petrolszolg Kft.	Magyarország	Javítási, karbantartási munkák	100%	100%
Sinaco d.o.o.	Horvátország	Biztonsági szolgáltatások	e)	49%
Slovnaft Montáže a opravy a.s.	Szlovákia	Javítási, karbantartási munkák	99%	98%
STSI integrirani tehnički servisi d.o.o.	Horvátország	Javítási, karbantartási munkák	49%	49%
Ticinum Kft.	Magyarország	Vagyonkezelés	100%, h)	100%, h)
Top Računovodstvo Servisi d.o.o.	Horvátország	Számviteli szolgáltatások	49%	49%
TVK Ingatlankezelő Kft.	Magyarország	Ingatlankezelés	95%	95%

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

- a) Az "IFRS 10 – Konszolidált Pénzügyi Kimutatások" standard alapján konszolidálva
- b) 2013-ban értékesítve
- c) 2013-ben beolvadt a Pap Oil s.r.o. cégbe
- d) 2013-ben beolvadt a Slovnaft a.s. cégbe
- e) 2013-ben beolvadt a INA d.d. cégbe
- f) 2013-tól az "IFRS 11 - Közös Megállapodások" alapján bevonva
- g) Felszámolási eljárás eredményeképp 2013-ban törésre került
- h) 2013-tól teljeskörűen konszolidálva

7 Üzleti kombinációk és tranzakciók kisebbségi tulajdonosokkal

2013-as akvizíciók

Croplin

Az Adásvételi Szerződésnek megfelelően az INA d.d. 371 millió forintért megszerezte az E.ON Hungaria Zrt.-től a Croplin d.o.o. társaságban lévő 50%-os részesedését. 2013. szeptember 3-án a zágrábi cégbíróság bejegyezte a tulajdonjog változását, így az INA d.d. lett a Croplin d.o.o egyedüli tulajdonosa.

Az akvizíciót követően a részesedés értéke 1.817 millió forint, a befektetésen korábban elszámolt 967 millió forint értékvesztés átsorolásra került társult vállalkozásokban meglévő befektetésekről a leányvállalatokra.

Croplin d.o.o.	Tevékenység helye	Tevékenységi kör	Részesedés megszerzésének időpontja	Tulajdoni hányad (%)	Fizetett ellenérték
	Zagráb, Horvátország	gázkereskedelem, gáz elosztó hálózat	2013. szeptember 3.	50%	371

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

56 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	Könyv szerinti érték millió forint	Értékelési különbözlet millió forint	Megszerzés kori valós érték millió forint
Forgóeszközök			
Pénzeszközök	68	-	68
Vevő és egyéb követelések	132	-	132
Egyéb forgóeszközök	269	-	269
Előre fizetett költségek és árbevétel elhatárolása	31	-	31
Befektetett eszközök			
Tárgyi eszközök	1.064	-333	731
Befektetés társult és közös vezetésű vállalkozásokban	235	-235	-
Befektetés egyéb részesedési viszonyban lévő társaságokban	945	-945	-
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók	-2	-	-2
Adó és hozzájárulások	-13	-	-13
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	-	-
	2.729	-1.513	1.216
Akvizíciókor keletkezett Goodwill			-
Fizetett ellenérték valós értéke			371
Korábbi részesedés valós értéke			845
Összes ellenérték			1.216
Csökkentve: megszerzett nettó eszközök valós értéke			-1.216
Akvizíciókor keletkezett Goodwill			-
Leányvállalat megszerzése miatti pénzkirárlás			
Fizetett ellenérték			371
csökkentve: megszerzett pénzeszközök egyenlege			-68
			303

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.
57 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2012-es akvizíciók

2012. október 1-jén a MOL 100%-os részesedést vásárolt a Bohemia Realty Company s.r.o. (a továbbiakban: BRC) és Pap Oil Cerpaci Stanice s.r.o. (a továbbiakban: Pap Oil) vállalatokban, melyek a Pap Oil márkanév alatt működő töltőállomás-hálózat tulajdonosai és üzemeltetői a Cseh Köztársaságban. A 124 darab Pap Oil töltőállomás akvizíciója összhangban van a MOL-csoport azon stratégiájával, hogy javítsa jelenlétét, növelje kiskereskedelmi piaci részesedését a MOL-csoport finomítóiak ellátási sugarában, és további szinergiákat érjen el a Downstream szegmensben.

A megszerzett benzinkutak valós értékének meghatározása 2013-ban befejeződött, a tárgyi eszközök előzetesen megállapított 17.237 millió forintos valós értéke nem változott az időszak során. A tranzakcióval kapcsolatban felmerült goodwill értéke a végleges vételár utólagos módosulásának következtében 4 millió forinttal csökkent. Az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti és valós értéke a következő:

	Könyv szerinti érték millió forint	Értékelési különbözlet millió forint	Megszerzéskori valós érték millió forint
Immateriális javak	22	-	22
Tárgyi eszközök	8.791	8.446	17.237
Készletek	972	-	972
Vevőkövetelések	1.969	-	1.969
Egyéb forgóeszközök	390	-	390
Halasztott adó eszközök	12	-	12
Előre fizetett adók	76	-	76
Pénzeszközök	1.342	-	1.342
Céltartalékok	-1	-	-1
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-164	-	-164
Halasztott adó kötelezettségek	-	-1.605	-1.605
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-4.140	-	-4.140
Pap Oil nettó eszközeinek előzetes valós értéke	9.269	6.841	16.110
Akvizícióhoz kapcsolódó goodwill			6.707
Összes ellenérték			22.817

8 Értékesítések

2013-as értékesítések

Orosz tevékenységek eladása (ZMB és MOL Western Siberia)

A vállalat portfólió-optimalizálási tevékenysége keretében a MOL Adásvételi Szerződést írt alá, amelynek keretében értékesítette az OOO Zapadno-Malobalykskoye cégben meglévő 50%-os részesedését. Ez a vállalat birtokolja az

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

58 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

oroszsországi Zapadno-Malobalykskoye (ZMB) mező szénhidrogén licenzeit. A tranzakció 2013. augusztus 12-én lezárásra került. Ugyancsak összhangban a vállalat portfólió-optimalizálási tevékenységével a MOL értékesítette az OOO MOL Western Siberia cégben lévő 100%-os részesedését. Ez a cég birtokolja a ZMB mezőhöz infrastrukturálisan szorosan kapcsolódó Surgut-7 blokk kutatási licenzét, így része volt egy kedvező csomag megállapodásnak. A tranzakció 2013. szeptember 3-án lezárásra került.

A ZMB és MOL Western Siberia 2013. július 31-én eladásra szánt eszközeinek és kötelezettségeinek könyv szerinti értéke és a leányvállalat értékesítéséből származó pénzkiramlás az alábbiak szerint alakultak:

	ZMB millió forint	Western Siberia millió forint
Immateriális javak	-	1.652
Tárgyi eszközök	11.209	33
Halasztott adó eszközök	750	473
Egyéb befektetett eszközök	100	-
Készletek	681	-
Vevőkövetelések	2.550	-
Egyéb forgóeszközök	1.322	195
Pénzeszközök	772	16
Eszközök összesen	17.384	2.369
Céltartalékok	2.401	32
Szállítók és egyéb kötelezettségek	2.522	249
Fizetendő nyereségadók	63	30
Kötelezettségek összesen	4.986	311
Nettó eszközérték	12.398	2.058
Eladási ár	29.294	4.468
Felhalmozott árfolyamveszteség visszaforgatása	-8.482	-317
Értékesítésen keletkező nyereség (lásd 25.jegyzet)	8.414	2.093
<i>Értékesítéshez kapcsolódó pénzáramok:</i>		
Értékesítés kapcsán kivezetett pénzeszközök	-772	-16
Eladási ár	29.294	4.468
Nettó pénzbeáramlás	28.522	4.452

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

MMBF

A MOL 2013. október 7-én Adásvételi Szerződést írt alá a Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetséggel (MSZKSZ), valamint a Magyar Fejlesztési Bank Zrt.-vel (MFB), amelynek keretében értékesítette az MMBF Zrt.-ben meglévő tulajdonrészét.

A felek megállapodtak, hogy a magyar állam 51%-os részesedést szerez az MMBF-ben az MFB-n keresztül. A tranzakciót követően az MFB 51%-os részesedéssel bír az MMBF-ben. A fennmaradó 21,46%-nyi MOL részesedést az MMBF-ben eddig is kisebbségi tulajdonos MSZKSZ vásárolta meg.

A 2013 márciusában a MOL MMBF Zrt.-ben lévő tulajdonrészének értékesítéséről aláírt szándéknyilatkozatnak megfelelően az értékesítési ár alapját független szakértők bevonásával történt vagyoneértékelés képezi. Az értékesítés a MOL és az MMBF közötti hitelek teljes rendezésével együtt történik. A tranzakció teljes mértékben készpénz alapú, a részesedés ellenértéke két részletben került kifizetésre (2013. december végén és 2014. január elején), a hitelek rendezése a fordulónapot követően megtörtént. A tranzakció 2013.12.30-án lezárásra került. Az MMBF 2013. december 31-én eladásra szánt eszközeinek és kötelezettségeinek könyv szerinti értéke és a leányvállalat értékesítéséből származó pénzkirámlás az alábbiak szerint alakultak:

	millió forint
Immateriális javak	2.052
Tárgyi eszközök	76.544
Halasztott adó eszközök	11.485
Készletek	113
Vevőkövetelések	2.086
Előre fizetett adók	48
Egyéb forgóeszközök	412
Pénzeszközök	1.095
Összes eszköz	93.835
Hosszú lejáratú hitelek éven túli része	33.935
Céltartalékok	1.236
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	117
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8.431
Rövid lejáratú hitelek	-
Hosszú lejáratú hitelek rövid lejáratú része	46.007
Összes kötelezettség	89.726
Külső tulajdonosok részesedése	13.665
Nettó eszközérték	(9.556)
Eladási ár	32.772
Halmazott átváltási tartalék kivezetése	84
Értékesítésen keletkező nyereség (lásd 25.jegyzet)	42.412

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

60 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2012-es értékesítések

Több kisebb értékesítés történt 2012-ben, melyek hatása nem volt jelentős a Csoport pénzügyi pozíciójára.

9 Jelentős, részben tulajdonolt leányvállalatok

INA Csoport

Külső tulajdonosokra jutó tőkerészesedés aránya

Név	Ország (Bejegyzés / Tevékenység helye)	2013	2012
INA-Industrija nafte d.d.	Horvátország	51%	51%
Jelentős nem kontrollált befektetés összevont egyenlege		397.263	448.675
Jelentős nem kontrollált befektetéshez kapcsolódó eredmény		-44.594	-31.134

Az INA Csoport összevont pénzügyi adatai az alábbiak szerint alakultak. Az adatok a Csoporton belüli tranzakciók kiszűrésének hatásait nem tartalmazzák.

Összefoglaló Eredménykimutatás	2013	2012
	millió forint	millió forint
Értékesítés bevétele	1.092.083	1.159.371
Értékesítés költségei	-1.186.047	-1.133.875
Pénzügyi eredmény	-10.926	-12.369
Adózás előtti eredmény	-104.890	13.127
Nyeréségadó	18.824	-9.467
Nettó eredmény	-86.066	3.660
Összes átfogó jövedelem	-87.581	-61.145
Külső tulajdonosokra jutó rész	-44.594	-31.134
külső tulajdonosoknak fizetett osztalék	-6.818	-

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

61 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Összefoglaló Mérleg	2013	2012
	millió forint	millió forint
Forgóeszközök	285.880	281.692
Befektetett Eszközök	1.090.451	1.204.449
	1.376.331	1.486.141
Rövid lejáratú kötelezettségek	-318.216	-353.301
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-277.914	-251.668
	-596.130	-604.969
Összes Saját Tőke	780.201	881.172
Anyavállalati részvényesek részesedése az eredményből	382.938	432.497
Külső tulajdonosok részesedése az eredményből	397.263	448.675
Összefoglaló Cash-flow adatok	2013	2012
	millió forint	millió forint
Üzleti tevékenységből származó nettó pénzáramlás	177.466	145.067
Befektetési tevékenység nettó pénzáramlása	-84.524	-42.511
Finanszírozási tevékenység nettó pénzáramlása	-96.030	-96.280
Pénzeszközök csökkenése (-) / növekedése	-3.088	6.276

Magnolia Finance Ltd.

Külső tulajdonosokra jutó tőkerészesedés aránya:

Név	Ország (Bejegyzés / Tevékenység helye)	2013	2012
Magnolia Finance Limited	Jersey	100%	100%
		2013	2012
		millió forint	millió forint
Külső tulajdonosokra jutó saját tőke nyitó értéke		63.430	73.182
Változás (kupon és osztalék fizetések)		-10.060	-9.752
Külső tulajdonosokra jutó saját tőke záró értéke		53.370	63.430

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

62 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

10 Befektetések társult és közös vállalkozásokban

Vállalat neve	Ország	Tevékenység	Tulajdoni hányad 2013	Tulajdoni hányad 2012	Befektetés nettó értéke 2013 millió forint	Befektetés nettó értéke 2012 millió forint
Befektetés társult vállalkozásokban						
Pearl Petroleum Ltd.	Irak	Gáz kutatás	10%	10%	100.297	91.982
MET Magyarország Energiakereskedő Zrt. (MET)	Magyarország	Földgáz kereskedelem	40%	40%	18.548	21.428
Mazzola & Bignardi S.r.l.	Olaszország	Kiskereskedelem Olaj termékek	50%	50%	1.553	1.516
Mazzola & Bignardi Commerciale S.r.l.	Olaszország	kereskedelme	40%	40%	1.078	1.075
Meroco a.s.	Szlovákia	Bio-dízel komponens gyártása (FAME)	25%	25%	1.011	980
Messer Sloznaft s.r.o	Szlovákia	Technológiai gáz termelése	49%	49%	659	717
Batec S.r.l.	Olaszország	Bitumen gyártás	-	50%	-	544
Egyéb társult vállalkozások					555	649
Befektetés közös vezetésű vállalkozásokban						
CM European Power International B.V.	Hollandia	Erőmű befektetés menedzsment	50%	50%	2.012	3.127
Rossi Biofuel Zrt.	Magyarország	Bio-üzemanyag komponens gyártása	25%	25%	2.507	1.956
Összesen					128.220	123.974

Pearl Petroleum Company Limited

A MOL 2009. május 15-én megállapodást írt alá, melynek keretében 10%-os részesedést vásárolt a Pearl Petroleum Company Limited-ben (Pearl) a Crescent Petroleum-től és a Dana Gas PJSC-től. A Pearl az Irak Kurdisztáni Régiójában található Khor Mor és Chemchemal gáz- és kondenzátum mezők valamennyi jogának tulajdonosa. Mivel a részvényesi szerződés szerint a MOL-nak jelentős befolyása van a Pearl működésére, a társaság equity módszerrel kerül konszolidálásra.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

63 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2013. december 31-én a Csoport részesedése (10%) a következők szerint alakult:

	2013	2012
	HUF million	HUF million
<i>A Társult vállalkozás mérlege</i>		
Befektetett eszközök	154.322	162.257
Forgóeszközök	305.124	247.893
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(54.538)	(108.340)
Rövid lejáratú kötelezettségek	(10.506)	(5.402)
Nettó eszközérték	394.402	296.408
Csoport tulajdoni részaránya	10%	10%
Csoportra jutó eszközérték	39.440	29.641
Eszközre jutó felértékelés	60.857	62.341
Befektetés könyv szerinti értéke	100.297	91.982
<i>A Társult vállalkozás eredménye</i>		
Értékesítés árbevétele	128.703	145.209
Üzemi eredmény	105.083	126.978
Tulajdonosokra jutó nettó eredmény	108.963	128.207
Csoportra jutó eredmény	10.896	12.821

A Csoportnak a Pearl-beni részesedését bemutató pénzügyi adatok az IFRS szabályai alapján készültek, a Csoport által hasonló tranzakciók esetén alkalmazott számviteli politika szerint.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

64 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

MET

2013. december 31-én a Csoport részesedése a MET-ben (2012: 40%) a következők szerint alakult:

	2013	2012
	HUF million	HUF million
<i>A Társult vállalkozás mérlege</i>		
Befektetett eszközök	861	398
Forgóeszközök	204.853	159.231
Hosszú lejáratú kötelezettségek	651	297
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.982	103.057
	<hr/>	<hr/>
Nettó eszközérték	49.081	56.275
	<hr/>	<hr/>
Csoportra jutó eszközérték időszak végén	40%	40%
Befektetés könyv szerinti értéke	18.548	21.428
	<hr/>	<hr/>
<i>A Társult vállalkozás eredménye</i>		
Értékesítés árbevétele	879.064	559.042
Üzemi eredmény	28.508	47.305
Tulajdonosokra jutó nettó eredmény	24.313	41.647
	<hr/>	<hr/>
Csoportra jutó eredmény a tulajdoni hányad alapján számolva	9.725	16.659
	<hr/>	<hr/>
Csoportra jutó eredmény a társult vállalkozások eredményében könyvelve *	9.722	19.693
	<hr/>	<hr/>

* A Csoport részesedése alapján kalkulált és a lekönyvelt eredmény különbséget a Csoport MET-ben fennálló részesedésének változása (50% 2012 októberig és 40% azt követően), valamint a mindkét évben felmerülő devizás árfolyamkülömbözetek okozzák.

A Csoportnak a MET-beni részesedését bemutató pénzügyi adatok az IFRS szabályai alapján készültek, a Csoport által hasonló tranzakciók esetén alkalmazott számviteli politika szerint.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

65 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

11 Értékesíthető befektetések

	Befektetés nettó értéke	Befektetés nettó értéke
	2013	2012
	millió forint	millió forint
Jadranski Naftovod d.d. - tőzsdén jegyzett	10.520	10.792
Nabucco Gas Pipeline International GmbH	-	5.147
Egyéb - tőzsdén nem jegyzett	4.116	4.632
Összesen	14.636	20.571

A MOL Csoport befektetése az adriai vezetékhalózatot üzemeltető Jadranski Naftovod d.d. (JANAF-ban) a JANAF részvényeinek 12%-át jelenti. A JANAF-ban meglévő részesedés értéke a részvényeknek a Zágrábi Értéktőzsdén jegyzett 2013. december 31-én érvényes árfolyama alapján került meghatározásra. Bizonyos, a fő tevékenységhez nem tartozó, nem jegyzett vállalatok tőkeinstrumentumaiban levő egyéb befektetések felhalmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vannak nyilván tartva, mivel azok valós értékének meghatározása nem lehetséges.

12 Egyéb befektetett eszközök

	2013 millió forint	2012 millió forint
Beruházásokra adott előlegek	15.524	8.932
Adott kölcsönök (lásd 33. jegyzet)	10.937	17.280
Bányajáradék	4.164	5.327
Hosszú távú bérletre előre fizetett összeg	2.722	27
Immateriális javakra fizetett előleg	2.503	2.404
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó nettó követelés- cash-flow fedezeti ügylet (lásd 33. jegyzet)	864	2.434
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó nettó követelés- valós érték fedezeti ügylet (lásd 33. jegyzet)	114	183
Egyéb	71	71
Összesen	36.899	36.658

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Az adott kölcsönök legnagyobb részét a Pearl Petroleum korábbi tulajdonosai által a társaságnak nyújtott 5.454 millió forint értékű kölcsön teszi ki (lásd 10. jegyzet), melyet a Pearl kutatás-fejlesztési tevékenysége finanszírozására kapott. A kölcsönnek piaci alapú (LIBOR + 2%) a kamata. A Csoport 2005-ben 20.000 millió forint térítést fizetett a Magyar Állam részére a bányajáradék jövőbeni szintjének rögzítésére és egyes hazai mezők termelési jogának meghosszabbítására. Az összeg 2006. januárjától 2020-ig kerül elszámolásra az eredménykimutatásban a mezők várható termelési szintje alapján. Az eredménnyel szemben 2013-ban 1.163 millió forint, míg 2012-ben 1.432 millió forint került elszámolásra, mely várhatóan hasonló mértékben merül majd fel az elkövetkezendő években is.

13 Készletek

	2013	2013	2012	2012
	Bekerülési	Nettó	Bekerülési	Nettó
	érték	realizálható	érték	realizálható
	érték	érték	érték	érték
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Félkész és késztermékek	315.591	310.301	338.889	333.077
Egyéb alapanyagok	74.727	60.282	55.494	50.419
Vásárolt kőolaj	86.170	82.418	76.132	73.549
Egyéb áruk	36.125	34.967	37.906	37.504
Vásárolt földgáz	8.674	6.439	16.014	12.602
Összesen	521.287	494.407	524.435	507.151

2013-ban 7.229 millió forint értékvesztés került elszámolásra, melyből 5.450 millió forint az alapanyagokkal, 1.855 millió forint pedig a finomított termékekkel kapcsolatos. 2012-ben 4.246 millió forint értékvesztés került elszámolásra.

A IES Csoportnak törvényi előírások alapján kőolajból és olajtermékekből bizonyos mennyiséget kötelezően készleten kell tartania. Ennek értéke 2013. december 31-én 55.924 millió forintot, míg 2012. december 31-én 40.564 millió forintot tett ki.

A MOL lengyel leányvállalatának, a Slovnaft Polska-nak a nemzeti jogszabályok szerint meghatározott szintű üzemanyag készletet kell kötelezően fenntartania. Ennek szintjét az előző naptári év import volumene határozza meg, amely 2013. december 31-én 20.379 millió forintot, míg 2012. december 31-én 26.296 millió forintot tett ki.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

14 Vevőkövetelések, nettó

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Vevőkövetelések	548.787	597.590
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-36.203	-26.596
Összesen	512.584	570.994

A vevőkövetelések nem kamatozóak és általában 30 napos futamidejűek.

A kétes vevőkövetelésekre képzett értékvesztés változása a következőképp alakult:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Nyitó egyenleg január 1-jén	26.596	24.714
Tárgyévi növekedés	19.935	12.051
Tárgyévi csökkenés (visszaírás)	-8.301	-6.859
Értékvesztés kivezetése	-2.398	-631
Árfolyamváltozás hatása	371	-2.679
Záró egyenleg december 31-én	36.203	26.596

A megtérülő, de lejárt vevőkövetelések megoszlása 2013. és 2012. december 31-én az alábbi volt:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Nem esedékes és nem értékvesztett	469.507	508.772
Esedékes, de nem értékvesztett	43.077	62.222
90 napon belül	29.719	46.659
91 - 180 nap között	5.322	7.563
180 napon túli	8.036	8.000
Összesen	512.584	570.994

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.
68 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

15 Egyéb forgóeszközök

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Adott kölcsönök rövid lejáratú része, nettó * (lásd 33. jegyzet)	83.123	3.483
Előre fizetett és visszaigényelhető adók és vámok (kivéve nyereségadók)	76.574	65.062
Társult vállalkozás értékesítéséből származó követelés	10.514	1.458
Kamatkövetelések	6.196	2.103
Fizetett előlegek	6.044	13.779
Kutatási partnerekkel szembeni követelések	6.026	41.297
Előre fizetett költségek	4.727	5.975
Termékkár ügyletből származó követelés - cash flow fedezeti ügylet (lásd 32. és 33. jegyzet)	3.396	7.208
Követelések lezárt származékos ügyletekből	2.000	2.412
Letéti számlán lekötött összeg	486	559
Eredménykimutatásban valóban értékelt pénzügyi instrumentumok (lásd 33. jegyzet)	437	726
Margining követelés	-	1.326
Egyéb	21.511	10.798
Összesen	221.034	156.186

* Az adott kölcsönök rövid lejáratú része 2013-ban tartalmazza az MMBF-fel szemben fennálló 79.940 millió forintos követelést. Az MMBF értékesítés részeként a kölcsön 2014 januárjában teljes mértékben visszafizetésre került.

Adott kölcsönök elemzése:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Adott kölcsönök	83.133	3.558
Adott kölcsönök értékvesztése	-10	-75
Összesen	83.123	3.483

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A kölcsönökre képzett értékvesztés változása az alábbiak szerint alakult:

	2013 millió forint	2012 millió forint
Nyitó egyenleg január 1-jén	75	331
Tárgyévi növekedés	3	68
Tárgyévi csökkenés (visszairás)	-69	-323
Árfolyamváltozás hatása	1	-1
Záró egyenleg december 31-én	10	75

16 Pénzeszközök

	2013 millió forint	2012 millió forint
Bankbetétek HUF-ban	77.961	14.068
Bankbetétek EUR-ban	49.698	49.361
Bankbetétek USD-ban	20.669	19.460
Bankbetétek HRK-ban	10.743	11.691
Bankbetétek CZK-ban	7.359	4.583
Bankbetétek PLN-ban	3.127	736
Bankbetétek RON-ban	2.185	5.774
Bankbetétek RUB-ben	1.347	6.192
Bankbetétek egyéb devizában	8.160	6.326
Rövid lejáratra lekötött betétek EUR-ban	286.401	22.538
Rövid lejáratra lekötött betétek USD-ban	41.862	94.362
Rövid lejáratra lekötött betétek HUF-ban	28.272	70.269
Rövid lejáratra lekötött betétek egyéb devizában	18.963	6.735
Készpénz forintban	1.393	1.832
Készpénz egyéb valutában	5.632	3.219
Készpénz egyenértékesek	398	508
Összesen	564.170	317.654

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.
70 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A különböző devizanemekben fennálló bankbetétek (betétszámlák) és rövid lejáratra lekötött betétek esetében a kamatok az alábbi tartományokban mozogtak:

	2013	2012
Betétszámlák		
EUR	0,00% - 0,29%	0,01% - 0,42%
USD	0,01% - 0,07%	0,04% - 0,07%
HUF	1,57% - 6,30%	4,42% - 7,51%
Rövid lejáratra lekötött betétek		
EUR	0,01% - 1,82%	0,01% - 2,35%
USD	0,02% - 2,10%	0,06% - 2,30%
HUF	1,70% - 6,50%	4,90% - 8,00%

17 Jegyzett tőke

A MOL Nyrt. jegyzett tőkéje 2013. december 31-én 104.519 millió forint volt, amely 104.518.484 darab „A” sorozatú, egy darab „B” sorozatú és 578 darab „C” sorozatú részvényből állt. A MOL Nyrt. jegyzett tőkéje 2013. december 31-én 104.519 millió forint, amely 104.518.484 darab „A” sorozatú, egy darab „B” sorozatú és 578 darab „C” sorozatú részvényből állt. A kinnlévő jegyzett tőke összege 2013. december 31-én 79.215 millió forint, míg 2012. december 31-én 79.202 millió forint volt.

Az „A” sorozatú törzsrészvények 1.000 forint névértékűek, a „C” sorozatú törzsrészvények 1.001 forint névértékűek. Minden 1.000 forint, azaz egyezer forint névértékű „A” sorozatú részvény egy szavazatra, illetve minden 1.001 forint, azaz egyezeregy forint névértékű „C” sorozatú részvény egy egész egyezred szavazatra jogosít, kivéve az alábbiakat. Az Alapszabálynak megfelelően egy részvényes vagy részvényesi csoport sem gyakorolhatja a szavazati jogok több, mint 10%-át, kivéve a Társaság megbízásából a Társaság részvényeit vagy azokat megtestesítő értékpapírokat kezelő letét- és értékpapír-kezelőt.

A „B” sorozatú részvény, névre szóló, 1.000 forint névértékű, Alapszabályban meghatározott szavazatszámú jogokat biztosító részvény. A „B” sorozatú részvény tulajdonosa a magyar állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. A „B” sorozatú részvény névértékének megfelelően egy szavazatra jogosít. A „B” sorozatú részvény tulajdonosának igen szavazata szükséges az Alapszabály 12.4 Cikkelye alapján a következő ügyekhez: a „B” sorozatú részvennyel kapcsolatos adatok megváltoztatása, szavazati jogok és részvényesi csoportok meghatározása, a közgyűlésen minősített többséget igénylő döntések listája, továbbá ezen 12.4 Cikkely módosítása. Továbbá, azon határozati javaslat elfogadásához, amelyet az Igazgatóság nem támogat, a „B” sorozatú részvény tulajdonosának igen szavazata szükséges az alábbi kérdésekben: az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság tagjai valamint a könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntés, illetve az Alapszabály egyes pontjainak módosítása.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

71 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Az Igazgatóság az alapítói okirat felhatalmazása alapján 2014. április 23-ig jogosult az alaptőkét, a Gazdasági Társaságokról szóló törvényi szabályozás adta kereteken belül, bármely választott módon, egy vagy több részletben felemelni, de az alaptőke felemelésének mértéke összesen nem haladhatja meg a 30.000.000.000, azaz harminc milliárd forintot.

Saját részvény tranzakciók

ING bank, UniCredit és CA-CIB opciós szerződések

A MOL és az ING között 2011. november 30-án kötött megállapodás szerint, az opciók az 5.220.000 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény vonatkozásában pénzügyi rendezéssel lehívásra kerültek 2012. november 30-i dátummal. A lehívási ár 57,93 EUR volt részvényenként.

Egyidejűleg a MOL és az ING 2012. november 27-én részvény opciós szerződést kötött, melynek eredményeként a MOL amerikai típusú vételi opció, az ING pedig európai típusú eladási opció jogosultjává vált 5.220.000 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény vonatkozásában. Mindkét opció lejáratára egy év. A vételi és eladási opció kötési árfolyama egyaránt 63,09 EUR részvényenként.

A MOL és az ING között 2012. november 27-én kötött megállapodás szerint, az opciók az 5.220.000 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény vonatkozásában pénzügyi rendezéssel lehívásra kerültek 2013. november 22-i dátummal. A lehívási ár 61,51 EUR volt részvényenként.

Egyidejűleg a MOL és az ING 2013. november 22-én részvény opciós szerződést kötött, melynek eredményeként a MOL amerikai típusú vételi opció, az ING pedig európai típusú eladási opció jogosultjává vált 5.220.000 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény vonatkozásában. Mindkét opció lejáratára egy év. A vételi és eladási opció kötési árfolyama egyaránt 49,39 EUR részvényenként.

A MOL 2011. február 8-án az UniCredit Bank A.G-vel („UniCredit”) részvény adásvételi és részvény opciós szerződést kötött. Ezen tranzakciók eredményeképpen az UniCredit tulajdonába összesen 2.914.692 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény került. A részvény opciós szerződés alapján a MOL amerikai típusú vételi opció, az UniCredit európai típusú eladási opció jogosultjává vált a teljes részvénycsomag vonatkozásában. Mindkét opció lejáratára egy év, mely évente meghosszabbítható, maximum összesen 3 évre. A vételi és eladási opció részvényenkénti lehívási ára egyaránt 85,8 EUR volt, melyet a későbbiek folyamán 86,7 EUR-ra módosítottak.

A 2011. február 8-án a MOL és a UniCredit között létrejött, a MOL 2.914.692 "A" sorozatú törzsrészvényre kötött részvény adásvételi és részvény opciós szerződés az összes részvényre vonatkozóan pénzügyi rendezéssel 2012. február 13-án lezárásra került. A lehívási ár mindkét opció esetén 86,72 EUR volt részvényenként.

A MOL és a UniCredit 2012. február 7-én 646.361 darab részvényre részvény adásvételi, és 3.561.053 darab részvényre részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján a MOL amerikai típusú vételi opció, az UniCredit európai típusú eladási opció jogosultjává vált a 3.561.053 darab részvény vonatkozásában. Mindkét opció lejáratára egy év, mely évente meghosszabbítható, maximum összesen 3 évre. A vételi és eladási opció részvényenkénti lehívási ára egyaránt 70,2 EUR részvényenként, mely később 70,36 EUR részvényenkénti árra módosult.

A 2012. február 7-én a MOL és a UniCredit között létrejött, a MOL 3.561.053 "A" sorozatú törzsrészvényre kötött részvény opciós szerződés az összes részvényre vonatkozóan pénzügyi rendezéssel 2013. február 13-án lezárásra került. A lehívási ár mindkét opció esetén 70,36 EUR volt részvényenként.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

72 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A MOL és a UniCredit 2013. február 7-én 519.443 darab részvényre részvény adásvételi, és 4.080.496 darab részvényre részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján a MOL amerikai típusú vételi opció, az UniCredit európai típusú eladási opció jogosultjává vált a 4.080.496 darab részvény vonatkozásában. Mindkét opció lejáratára egy év, mely évente meghosszabbítható, maximum összesen 3 évre. A vételi és eladási opció részvényenkénti lehívási ára egyaránt 61,2671 EUR részvényenként, mely később 61,2656 EUR részvényenkénti árra módosult.

2013. december 23-án a MOL és az UniCredit a 2013. február 7-én megkötött 4.080.496 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvényre vonatkozó opciós szerződéseket, élve a hosszabbítás jogával, 2014. február 10-től kezdődő hatállyal 1 évre meghosszabbította.

A 4.080.496 részvény vonatkozásában a MOL-nak továbbra is amerikai típusú vételi opciója, az UniCredit-nek pedig európai típusú eladási opciója van. Mindkét opció lejáratára – a korábbi lejáráthoz viszonyítottan – 1 év, mely plusz 1 évre meghosszabbítható. A vételi és eladási opció kötési árfolyama nem változott, továbbra is egyaránt 61,27 EUR részvényenként.

A MOL és a Credit Agricole Corporate and Investment Bank (CA CIB) 2013. december 3-án részvény adásvételi és részvény opciós szerződést kötött. Ezen tranzakciók eredményeképpen a CA CIB tulajdonába összesen 2.129.666 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény került. A részvény opciós szerződés alapján a MOL amerikai típusú vételi opció, a CA CIB európai típusú eladási opció jogosultjává vált a teljes részvénycsomag vonatkozásában. Mindkét opció lejáratára 1 év. A vételi és eladási opció lehívási ára egyaránt 46,96 EUR részvényenként.

Mivel a felsorolt társaságok által birtokolt részvényekhez eladási opció kapcsolódik, ezért a konszolidált mérlegben pénzügyi kötelezettségként szerepelnek. A vételi vagy eladási opció lehívásakor a kapcsolódó kötelezettség kivezetésre kerül.

Stratégiai szövetség a CEZ-zel

2007. december 20-án a MOL és a CEZ megállapodást írt alá egy közös vállalkozás létrehozásáról. A stratégiai szövetség megerősítése érdekében a CEZ 7.677.285 db „A” sorozatú MOL részvényt vásárolt (7% részesedés) 30.000 forintos árfolyamon, a tranzakció zárása 2008. február 23-án történt. Ezen részvényekre a MOL-nak 78,7 eurós árfolyamon amerikai vételi opciója van, melynek 2014. a lejáratára. A tranzakciót a megfelelő versenyhivatali hatóságok 2008. június 18-án hagyták jóvá. A vételi opció származékos pénzügyi eszközként került kimutatásra, a valós érték a binomiális értékelési modell alkalmazásával került meghatározásra.

2013. december 31-én az opció valós értéke nulla volt (lásd 22. és 33. jegyzet), mely a binomiális értékelési modell alkalmazásával került meghatározásra. A modell a fordulónapon érvényes piaci árral (14.475 forint részvényenként), volatilitással (21,7%) és nem számolt elvárt osztalék hozammal.

2012. december 31-én az opció valós értéke 6.093 millió forint pénzügyi kötelezettség volt (lásd 22. és 33. jegyzet), mely a binomiális értékelési modell alkalmazásával került meghatározásra. A modell a fordulónapon érvényes piaci árral (17.755 forint részvényenként), volatilitással (34%) és 2,61 EUR -os elvárt osztalék hozammal számolt.

A CEZ opciós tranzakció 2014. januárban lejárt, a vételi opciót a MOL nem hívta le.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

73 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Részvényswap megállapodás az OTP-vel

2009. április 16-án a MOL és az OTP az 5.010.501 darab MOL részvényre vonatkozó értékpapír kölcsönügyletet megszüntették. Ezzel egy időben a MOL és az OTP részvénycseréje és részvényswap megállapodást kötött, amely alapján a MOL 24.000.000 db OTP törzsrészvény ellenében 5.010.501 db "A" sorozatú MOL törzsrészvényt ruházott át az OTP-re. A részvényswap-megállapodás eredeti lejáratát 2012. július 11. 2012 folyamán ez meghosszabbításra került 2017. július 11-ig, mely időpontig bármelyik fél kezdeményezheti az ügylet pénzbeli vagy fizikai elszámolását.

2013. december 31-én a részvényswap valós értéke 979 millió forint volt, mely derivatív kötelezettségként került elszámolásra (lásd 22. és 33. jegyzet). 2012. december 31-én a részvényswap valós értéke 346 millió forint volt, mely derivatív eszközként került elszámolásra (lásd 22. és 33. jegyzet).

Átváltható értékpapírok kibocsátása

A MOL 2006. március 13-án részvény adásvételi szerződést írt alá a tulajdonában lévő 6.007.479 darab "A" sorozatú MOL törzsrészvény Magnolia Finance Limited („Magnolia”), Jersey-ben bejegyzett társaság részére történő értékesítéséről, mely ezáltal 5,58 %-os befolyást szerzett a MOL-ban.

A Magnolia 610 millió euró értékű, lejárat nélküli, átváltható értékpapírt („Átváltható Értékpapírok”) értékesített az Amerikai Egyesült Államokon, Japánon, Jersey-n, Kanadán, Magyarországon és Lengyelországon kívüli nemzetközi pénzügyi befektetők részére, amelyek 2011. március 20-a és 2016. március 12-e között („Átváltási Időszak”) „A” sorozatú MOL törzsrészvényekre válthatók át. Az Átváltható Értékpapírok kibocsátása névértéken történt, az első tíz évben utánuk fizetendő éves kamat mértéke 4,00%, értékesítésükre 26.670 forint/részvény átváltási árfolyam figyelembevételével került sor.

A MOL a saját részvények értékesítésével egyidejűleg megállapodott egy swap szerződés aláírásában a Magnolia-val, amely alapján a MOL-t az opciós jog gyakorlását megelőző meghatározott időszak forgalommal súlyozott átlagárán vételi jog illeti meg az összes vagy egyes MOL törzsrészvényekre, bizonyos korlátozott esetekben. Továbbá, amennyiben az Átváltható Értékpapírok tulajdonosai a fenti időszak alatt nem vagy nem teljes mértékben élnek átváltási jogukkal, az Átváltási Időszak végén, majd ezt követően negyedévenként, a MOL jogosult egy vételi opció keresztlül az átváltásra nem kerülő törzsrészvények megvásárlására. Amennyiben a Magnolia 2016 után az Átváltható Értékpapírok bevonásáról dönt és a MOL törzsrészvények bevonáskori piaci ára 101,54 EUR/részvénynél alacsonyabb lesz, a MOL megtéríti a különbözetet.

A MOL nem rendelkezik közvetlen vagy közvetett tulajdonosi részesedéssel vagy kontrollal a Magnolia-ban, de az IFRS szerinti beszámolójában konszolidálja a Magnoliát a SIC 12 – Konszolidálás: Speciális célú gazdálkodó szervezetek értelmezés követelményeinek megfelelően.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

74 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Az Átváltható Értékpapírok Magnolia által történő kibocsátása – a tranzakciós költségek levonása után – a külső tulajdonosokra jutó saját tőke összegét 121.164 millió forinttal növelte. A Magnolia által kibocsátott Átváltható Értékpapírok tulajdonosai részére 7.284 millió és 70.21 millió forint kamat került kifizetésre 2013-ban, illetve 2012-ben. Mindkét tranzakció közvetlenül a külső tulajdonosokra jutó saját tőke terhére került elszámolásra.

Az Átváltható Értékpapírok tulajdonosainak átváltási opciója Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként (lásd 21. jegyzet) került elszámolásra, melynek valós értékre történő átértékelése az eredménykimutatásban jelenik meg. Az átváltási opció valós értéke a befektetés értékelés (piaci értékek) módszerével került meghatározásra és elsősorban a következő tényezők függvénye:

- Forintban kifejezett MOL tőzsdei részvényárfolyam
- HUF/EUR átváltási árfolyam
- MOL részvény árfolyam volatilitása (EUR bázison kalkulálva)
- A befektetők osztalék várakozása a MOL részvények tekintetében
- EUR bázisú kamatláb
- Hitelkockázati felár

Ezen származékos pénzügyi kötelezettség bekerüléskori valós értéke 37.453 millió forint volt. Az átváltási opció valós értéke 2013. december 31-én 3.032 millió forint, míg 2012. december 31-én 2.761 millió forint volt (lásd 21. és 33. jegyzet).

Az átváltási opció valós értékelésének eredményre gyakorolt hatása 271 millió forint veszteség és 11.764 millió forint nyereség volt 2013-ban, illetve 2012-ben, amelyek a pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai között kerültek kimutatásra a mellékelt konszolidált eredménykimutatásban.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A törzs-, saját és kibocsátható részvények számának változásai:

	Összes kibocsátott részvény darabszáma	Visszavásárolt saját részvények darabszáma	Visszavásárlási		Kibocsátható maximális részvény darabszám
			kötelezettséggel rendelkező részvények darabszáma	Kintlévő részvények darabszáma	
"A" és "B" sorozatú részvények					
2011. december 31.	104.518.485	-5.793.316	-19.523.973	79.201.196	134.519.063
Az UniCredit Bank A.G.-vel kötött opciós szerződés elszámolása	-	-2.914.692	2.914.692	-	-
Az UniCredit Bank A.G.-vel kötött új opciós szerződés	-	3.561.053	-3.561.053	-	-
Saját részvények visszavétele OTP Bank Nyrt.-től	-	-371.301	371.301	-	-
Saját részvények kölcsön adása OTP Bank Nyrt.-nek	-	371.301	-371.301	-	-
Az ING Bank N.V.-vel kötött opciós szerződés elszámolása	-	-5.220.000	5.220.000	-	-
Az ING Bank N.V.-vel kötött új opciós szerződés	-	5.220.000	-5.220.000	-	-
2012. december 31.	104.518.485	-5.146.955	-20.170.334	79.201.196	134.519.063
Az UniCredit Bank A.G.-vel kötött opciós szerződés elszámolása	-	-3.561.053	3.561.053	-	-
Az UniCredit Bank A.G.-vel kötött új opciós szerződés	-	4.080.496	-4.080.496	-	-
Saját részvények visszavétele OTP Bank Nyrt.-től	-	-371.301	371.301	-	-
Saját részvények kölcsön adása OTP Bank Nyrt.-nek	-	371.301	-371.301	-	-
Igazgatóság tagjainak juttatott részvények	-	13.500	-	13.500	-
Az ING Bank N.V.-vel kötött opciós szerződés elszámolása	-	-5.220.000	5.220.000	-	-
Az ING Bank N.V.-vel kötött új opciós szerződés	-	5.220.000	-5.220.000	-	-
A Credit Agricole Corporate and Investment Bank-al kötött új opciós szerződés	-	2.129.666	-2.129.666	-	-
2013. december 31.	104.518.485	-2.484.346	-22.819.443	79.214.696	134.519.063

A kibocsátott „C” sorozatú törzsrészvények számában nem történt változás. Mind az 578 darab részvényt visszavásárolta a Társaság és a kibocsátható maximális részvény darabszám tartalmazza őket.

18 Osztalékok

A 2012-es üzleti év eredményéből a 2013. áprilisában tartott Éves Rendes Közgyűlésen a tulajdonosok döntésének megfelelően 46.000 millió forint osztalék kifizetésére került sor. Az osztalékfizetésre jogilag felhasználható tartalékok összege a Társaság egyedi beszámolója alapján 2013. december 31-én 1.398.419 millió forint, 2012. december 31-én pedig 1.469.767 millió forint volt.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

76 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

19 Hosszú lejáratú kötelezettségek

	Súlyozott átlagos kamatláb	Súlyozott átlagos kamatláb	Lejárat	2013	2012
	%	%		millió forint	millió forint
<i>Biztosíték nélküli kötvények EUR-ban</i>			<i>2015 - 2017</i>	<i>454.493</i>	<i>445.262</i>
Eurobond 1	3,96	3,96		224.415	219.996
Eurobond 2	6,15	6,15		230.078	225.266
<i>Biztosíték nélküli kötvények USD-ban</i>	<i>6,51</i>	<i>6,51</i>	<i>2019</i>	<i>108.064</i>	<i>110.464</i>
Biztosíték nélküli bankhitelek EUR-ban	2,70	1,71	2014 - 2022	83.157	207.988
825 MEUR szindikált				-	14.565
200 MEUR EBRD				33.933	41.613
1000 MUSD szindikált				-	114.696
400 MUSD szindikált				17.250	-
210 MEUR EBRD				17.845	21.839
Egyéb biztosíték nélküli hitelek EUR-ban				14.129	15.275
Biztosíték nélküli bankhitelek USD-ban	3,78	2,31	2017 - 2021	81.262	144.912
150 MUSD EBRD				19.842	13.764
150 MEUR EIB				34.046	41.851
1.000 MUSD szindikált				-	54.514
210 MEUR EBRD				23.267	29.746
Egyéb biztosíték nélküli hitelek USD-ban				4.107	5.037
Biztosíték nélküli hitelek HUF-ban	7,02	9,78	2015 - 2016	16.924	2.644
Biztosíték nélküli kötvények HUF-ban	7,00	6,73	2014	11.542	11.542
Biztosítékkal fedezett bankhitelek EUR-ban	1,41	1,83	2014 - 2018	8.522	11.254
Pénzügyi lízing kötelezettség	7,03	7,15	2014 - 2027	3.860	4.488
Egyéb	0,34	1,36	2015 - 2019	3.598	5.622
Összesen				771.422	944.176
Hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú része				98.174	270.130
Összesen hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú rész nélkül				673.248	674.046

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

77 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	2013 millió forint	2012 millió forint
Lejárat 1-5 év között	560.299	431.526
Lejárat 5 éven túl	112.949	242.520
Összesen	673.248	674.046

Biztosíték nélküli kötvények

Kibocsátó	Pénznem	Mennyiség (millió eredeti pénznemben)	Mennyiség (millió forint)	Futamidő	Forgalomba hozatal napja	Lejárat	Kupon
MOL Nyrt.	HUF	11.000	11.000	3	2011. április 18.	2014. április 18.	7,000%
MOL Nyrt.	EUR	750	222.683	10	2005. október 5.	2015. október 5.	3,875%
MOL Nyrt.	EUR	750	222.683	7	2010. április 20.	2017. április 20.	5,875%
MOL Group Finance S.A.	USD	500	107.835	7	2012. szeptember 26.	2019. szeptember 26.	6,250%

Kötvények euróban

2005 során a MOL Nyrt. 750 millió EUR összértékű fix kamatozású kötvényt bocsátott ki. A kötvény lejáratára 2015. október, éves kamatozása 3,875%.

2010 folyamán a MOL Nyrt. további 750 millió EUR összértékű fix kamatozású kötvényt bocsátott ki. A kötvény lejáratára 2017. április, éves kamatozása 5,875%.

Kötvények dollárban

A MOL Group Finance S.A (a Mol Nyrt. 100%-s leányvállalata) 500 millió USD értékben bocsátott ki fix kamatozású kötvényt, anyavállalati garanciával. A kötvény eredeti lejáratára 7 év (2019. szeptember), az éves kupon fizetési ráta 6,25 %.

Kötvények forintban

2011 áprilisában a MOL Nyrt. 11 milliárd forint összértékű fix kamatozású kötvényt bocsátott ki a hazai kötvényprogramjának keretében. A kötvény eredeti lejáratára 3 év (2014. április), éves kamatozása 7%.

Biztosítékkal nem fedezett banki hitelek

A Csoport tovább erősítette a pénzügyi instrumentumainak lejárat szerkezetét az idei évben a legnagyobb MOL Csoport tagvállalatok, MOL Nyrt, INA d.d., Slovnaft a.s., hitel tranzakciói által.

A MOL Nyrt. sikeresen refinanszírozta a 2013 júliusában lejárt 825 millió euró keretösszegű rulírozó hitelkeretét a következő tranzakciók által: (i) a 2013. március 27-én aláírt 480 millió dollár összegű többdevizás rulírozó hitelszerződéssel, melynek keretösszege június folyamán 545 millió dollár. A hitelszerződés 3 éves futamidejű és további

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

78 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

1+1 évvel meghosszabbítható; (ii) az 1 milliárd összegű többdevizás rulírozó hitelszerződés alatt az elérhető keretösszeg 600 millió euróról automatikusan 1 milliárd euróra emelkedett a 825 millió eurós hitelkeret szerződés lejártával.

Továbbá, a MOL Nyrt. ismételten meghosszabbított 451,5 millió euró összeget egy évvel, 2018. június 10-ig, az 1 milliárd euró összegű többdevizás rulírozó hitelkeret alatt, mely 2011. június 11-én került aláírásra, eredetileg 5+1+1 éves futamidővel. Ezzel a módosított futamideje a hitelnek 7 év.

Az INA d.d. sikeresen aláírt egy 400 millió dollár keretösszegű többdevizás rulírozó hitelkeretet 2013. április 4-én. A hitel futamideje 3 év, mely opcionálisan meghosszabbítható 1+1 évvel.

A Slovnaft a .s. sikeresen aláírt egy 200 millió euró keretösszegű többdevizás rulírozó hitelkeretet 2013. december 4-én. A hitel futamideje 3 év.

Következésképpen, a fő biztosíték nélküli rulírozó hitelkeretek a következők:

- MOL 1.000 millió euró összegű többdevizás rulírozó hitelkerete,
- MOL 500 millió euró összegű rulírozó hitelkerete (a lehívható összeg 470 millió euró)
- MOL 545 millió dollár összegű többdevizás rulírozó hitelkerete,
- INA 400 millió dollár összegű többdevizás rulírozó hitelkerete,
- Slovnaft 200 millió euró összegű többdevizás rulírozó hitelkerete.

2012. július 2-án került aláírásra egy 8,5 évre szóló, 150 millió dolláros hitelmegállapodás az Európai Újjáépítési és Befektetési Bankkal (EBRD), melyből a MOL a Slovnaft-csoport LDPE üzeme, valamint olefin üzemét újítja fel. A MOL Nyrt. ezen kívül rendelkezik még egy EBRD hitellel, melyet 2009. június 17-én írt alá 8 éves lejáratú a stratégiai és kereskedelmi gáztározó projekt finanszírozására, amely visszafizetésre került 2014 januárjában. Az EBRD-vel ezen kívül az INA finomítóinak modernizálására 2010 szeptemberében megkötött egy 210 millió EUR értékű, 7 éves lejáratú kölcsönszerződést (melynek társfinanszírozói az ICF Debt Pool és a Cordiant Capital Fund).

A fentiekén túl a MOL Nyrt. rendelkezik még egy 2010. november 29-én az Európai Beruházási Bankkal (EIB) aláírt 150 millió euró összegű hosszú távú hitelszerződéssel, mely a Városföldet és a magyar-horvát határt összekötő 205 km hosszú földgázszállító vezeték finanszírozására szolgál.

Biztosítékkal fedezett bankhitelek euróban

A biztosítékkal fedezett hitelek a speciális beruházási projektek finanszírozása céljából kerültek lehívásra és a hitellel finanszírozott eszközök adják a fedezetüket.

Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek

A Csoport különböző tárgyi eszközökre és berendezésekre vonatkozó pénzügyi lízingekkel, illetve pénzügyi lízing elemet tartalmazó szerződéssel rendelkezik. Ezek a lízingek tartalmazzak megújítási lehetőséget, de vásárlási opciót, illetve eskalációs klauzult nem. A megújítás a lízingbe vevő társaság választási lehetősége.

A Minimális lízingfizetések és pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke 2013. és 2012. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

79 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	2013	2013	2012	2012
	Pénzügyi lízingből eredő		Pénzügyi lízingből eredő	
	Minimális lízingfizetések millió forint	kötelezettségek jelenértéke millió forint	Minimális lízingfizetések millió forint	kötelezettségek jelenértéke millió forint
1 éven belül esedékes	995	791	1.018	804
2-5 éven belül esedékes	3.352	2.790	3.953	3.029
5 éven túl esedékes	1.340	999	1.743	243
Minimális lízingfizetések összesen	5.687		6.714	
Finanszírozási költségek	-1.107		-2.638	
Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke	4.580	4.580	4.076	4.076

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

80 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

20 Céltartalékok várható kötelezettségekre

	Környezet- védelem	Létszám- leépítés	Nyugdíj juttatások	Mező- felhagyás	Peres ügyek	Egyéb	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Egyenleg 2011. december 31.	76.171	5.187	17.970	210.311	18.699	22.313	350.651
Leányvállalat bevonása / eladása	-	-	-	-	-	-1.341	-1.341
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	2.388	3.690	827	-13.250	911	10.698	5.264
Kamatthatás	2.545	-	713	10.152	-	-	13.410
Árfolyamkülönbözet	-4.106	-358	-623	-6.717	-617	-1.387	-13.808
Felhasználás	-3.649	-2.564	-2.250	-420	-935	-11.046	-20.864
Egyenleg 2012. december 31.	73.349	5.955	16.637	200.076	18.058	19.237	333.312
Leányvállalat bevonása / eladása	-	-	-	-3.572	-	-74	-3.646
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	-1.289	12.588	1.463	-5.143	3.621	20.894	32.134
Kamatthatás	2.107	83	633	6.799	-	-	9.622
Árfolyamkülönbözet	846	-83	-295	334	107	-124	785
Felhasználás	-3.480	-3.283	-774	-122	-3.073	-7.946	-18.678
Egyenleg 2013. december 31.	71.533	15.260	17.664	198.372	18.713	31.987	353.529
Rövid lejáratú rész 2012	4.822	3.108	1.696	1.863	14.923	16.040	42.452
Hosszú lejáratú rész 2012	68.527	2.847	14.941	198.213	3.135	3.197	290.860
Rövid lejáratú rész 2013	3.999	1.986	1.880	607	13.960	27.544	49.976
Hosszú lejáratú rész 2013	67.534	13.274	15.784	197.765	4.753	4.443	303.553

Környezetvédelmi céltartalék

2013. december 31-én 71.533 millió forint céltartalék szerepel a mérlegben a múltban keletkezett, elsősorban a talaj- és talajvíz szennyeződésekkel, veszélyes hulladékokkal (pl. savgyanta) kapcsolatos magyarországi, horvátországi, szlovákiai és olaszországi kötelezettségekre. A céltartalék összegének meghatározására a MOL belső, környezetvédelmi audit csoportja által készített felmérés szolgált. Egy független környezetvédelmi auditor társaság 2006. évben megvizsgálta a MOL belső felmérési szabályait, ellenőrzési folyamatait és jóváhagyta azokat. Az érték becslése a jelenleg ismert technológiák és mai árak alapján, kockázattal súlyozott cash flow meghatározásával történt, becsült kockázatmentes kamatlábbal diszkontálva. A 2013. december 31-i céltartalék állomány 19.682 millió forint értékben tartalmaz az INA Csoport akvizíciója során felvett olyan függő kötelezettségeket, melyek az INA meglévő környezetvédelmi kötelezettségeken alapulnak, illetve további 14.999 millió forint környezetvédelmi függő kötelezettség a IES akvizíciója kapcsán (lásd 34. jegyzet).

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Létszámleépítési céltartalék

A folyamatos hatékonyság növelő projekt részeként a MOL Nyrt., a Slovnaft a.s., az INA d.d., az IES SpA és egyéb Csoport tagok a munkaerő további optimalizálásáról döntöttek. Mivel a vezetőség elkötelezte magát a változások mellett és a szervezet átalakítási tervet az érintetteknek kellően részletezett formában kommunikálta, a Csoport céltartalékot képzett azon költségek fedezetére, amely a jövőbeli fizetési kötelezettségek, kapcsolódó adók és járulékok adott időpontra vonatkozó jelenértékének felelnek meg. A Mantovai tevékenység átalakítása kapcsán az IES 9.145 millió forint értékű létszámleépítési céltartalékot képzett 2013-ban. A létszámleépítésre képzett céltartalék záró egyenlege 2013. év végén 15.260 millió forint, 2012. év végén pedig 5.955 millió forint volt.

Mezőfelhagyási kötelezettségre képzett céltartalék

2013. december 31-én a termelés befejezését követő mező- és kútfelhagyási költségekkel kapcsolatosan megképzett céltartalék összege 198.372 millió forint. Ennek a költségnek körülbelül 7%-a várhatóan 2014 és 2018 között merül fel, a fennmaradó 93% pedig a 2019 és 2065 közötti időszakban. A céltartalék mértéke a vonatkozó jogszabályok jelenlegi értelmezése alapján, a jelenlegi árszinten került kiszámításra és a becsült kockázatmentes kamatlábbal lett diszkontálva. A termelés befejezése és az eredeti állapot helyreállítása során felmerülő kútlezárással és felszámolással kapcsolatos mezőfelhagyási tevékenység, külső erőforrások igénybevételével kerül végrehajtásra. A vezetőség megítélése alapján a régióban ezen feladatokhoz elegendő kapacitás áll majd rendelkezésre. Az IAS 16 – Ingatlanok, gépek és berendezések alapján a megképzett céltartalék megfelelő része a vonatkozó mezők értékére került aktiválásra.

Nyugdíjjuttatásokra képzett céltartalék

2013. december 31-én a Csoport 17.664 millió forint céltartalékot képzett a jelenlegi munkavállalók jövőbeni nyugdíjazásakor fizetendő juttatások és a törzsgárda jutalmak becsült értékének fedezetére. A nyugdíjazásakor egy összegben járó juttatás kerül kifizetésre minden munkavállalónak. A MOL munkavállalók a szolgálati idejüktől függetlenül 3 havi juttatásban részesülnek a nyugdíjazásakor fizetésük alapján, a TVK és a Slovnaft munkavállalói azonban a szolgálati idő függvényében, a nyugdíjazásakor fizetésük alapján legfeljebb 2, illetve 7 havi juttatásban részesülnek nyugdíjazásakor. Külön kezelésű alap egyik esetben sem került kialakításra. A céltartalék mértékének meghatározása hivatalos statisztikai adatokat tükröző aktuáriusi és pénzügyi feltételezések figyelembe vételével történt, melyek a Csoport üzleti tervében szereplő feltételezésekkel összhangban állnak. Az alapvető aktuáriusi feltételezések szerint a diszkont ráta és a bérszínvonal emelkedése között hozzávetőleg 2%-os különbség van.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	2013 millió forint	2012 millió forint
A meghatározott juttatási kötelezettség nettó jelenértéke az év elején	16.637	17.970
El nem számolt múltbéli szolgálat költségei az év elején	-	-
Egyenleg az év elején	16.637	17.970
Leányvállalat bevonásának / eladásának (-) hatása	-	-
Múltbéli szolgálat elszámolt költsége	18	149
Tárgyévra jutó szolgálat költsége	1.846	1.067
Kamathatás	633	713
Céltartalék felhasználás	-774	-2.250
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség nettó hatása	-401	-390
<i>melyből:</i>		
Nyugdíjazási juttatás (Lásd 29. jegyzet)	-281	-302
Törzsgárda juttatás	-120	-88
Árfolyamkülönbözet	-295	-622
Egyenleg az év végén	17.664	16.637
A meghatározott juttatási kötelezettség nettó jelenértéke az év végén	17.664	16.637

Az alábbi táblázat foglalja össze a tárgyévi juttatások nettó költségeinek elemeit, amelyek az eredménykimutatásban a nyugdíjjuttatásokra képzett céltartalékra vonatkozóan személyi jellegű ráfordításként kerültek kimutatásra.

	2013 millió forint	2012 millió forint
Tárgyévra jutó szolgálat költségei	1.846	1.067
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség nettó hatása	-120	-88
Múltbéli szolgálat elszámolt költsége	18	149
Juttatások nettó költsége (lásd 26. jegyzet)	1.744	1.128

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

83 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A következő táblázat bemutatja a nyugdíjjuttatások számításakor használt főbb pénzügyi és aktuáriusi változókat, becsléseket:

	2013	2012
Diszkont ráta %	2,0-5,4	2,5-5,2
Átlagos bérnövekedés %	0-2,0	0,5-3,2
Halálozási ráta (férfiak)	0,02-2,87	0,02-2,98
Halálozási ráta (nők)	0,01-1,30	0,01-1,25

Peres ügyek és egyéb céltartalékok

A peres ügyek és egyéb céltartalékok a kibocsátási kvótákra, a ki nem vett szabadságokra és kisebb jövőbeni pénzügyi kötelezettségekre képzett céltartalékok összegét tartalmazzák. 2013. december 31-én 10.131 millió forint értékű egyéb céltartalék került megképzésre az IES Mantovai finomítójának termék logisztikai központtá való alakításának várható jövőbeni költségeire. 2013. december 31-én a peres ügyek becsült költségére képzett céltartalék 18.713 millió forint volt. 2013-ban a MOL Csoport 5.103.145 db kibocsátási kvótát kapott a magyar, szlovák és az olasz hatóságoktól. A kibocsátási kvótákból összesen 6.473.230 db került felhasználásra 2013-ban. A kibocsátási kvóták hiányára képzett céltartalék 913 millió forintba csökkent 2013-ban. Ez az összeg 2012-ben 4.033 millió forint volt.

21 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2013 millió forint	2012 millió forint
Kutatási partnerekkel szembeni szállítói kötelezettségek	127	29.294
Kapott és elhatárolt költségvetési támogatások (lásd 5. és 25. jegyzet)	11.694	11.321
Kapott és elhatárolt egyéb támogatások	3.893	4.105
Tárgyi eszközök kiváltásáért kapott elhatárolt kompenzáció	3.655	4.006
Magnolia Finance Ltd. által kibocsátott átváltható értékpapírokhoz kapcsolódó átváltási opció (lásd 17. és 33. jegyzet)	3.032	2.761
Állam felé fennálló kötelezettség eladott lakásokkal kapcsolatban	2.213	2.424
Munkavállalói lakásértékesítések halasztott bevétele	1.319	1.338
Árfolyam kockázat valós érték fedezeti ügyletből eredő nettó kötelezettségek (lásd 33. jegyzet)	440	1.149
Egyéb	874	1.248
Összesen	27.247	57.646

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

22 Szállítók és egyéb kötelezettségek

	2013 millió forint	2012 millió forint
Szállítók	554.545	455.370
Vételi és eladási opcióval eladott "A" részvények (lásd 17., 32. és 33. jegyzet)	177.512	166.188
Fizetendő adók és hozzájárulások (kivéve nyereségadók)	154.743	167.218
Bányajáradék visszatérítési igény miatti kötelezettség	35.226	-
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	26.816	26.647
Vevőktől kapott előlegek	22.079	16.449
Fizetendő vámok	8.956	9.664
Stratégiai készletezésért fizetendő díjak	6.900	6.656
Kutatási partnerekkel szembeni kötelezettség	4.304	2.717
Vevőknek fizetendő engedmény	4.297	5.166
Fizetendő banki kamatok	3.005	2.494
Kapott pénzügyi biztosítékok, óvadékok	2.584	1.905
Margining kötelezettség	2.221	5.254
Termékár ügyletből származó kötelezettség - cash flow fedezeti ügylet (lásd 32. és 33. jegyzet)	2.057	4.070
Lezárt származékos ügyletekből eredő kötelezettség	1.861	2.930
Az eredménykimutatásban valóban értékelt pénzügyi kötelezettségek (lásd 33. jegyzet)	1.594	6.556
Egyéb halasztott bevételek (éven belül esedékes)	877	316
Kapott stratégiai kapacitás lekötési díj	808	7.084
Kapott és elhatárolt állami támogatások (éven belül esedékes) (lásd 25. jegyzet)	783	738
Fizetendő osztalék	396	446
Korábbi évek akvizíciójából még nem rendezett vételár különbözet	287	284
Kapott és elhatárolt egyéb támogatások (éven belül esedékes)	267	254
Fizetendő bírságok	22	2.638
Egyéb	26.657	21.970
Összesen	1.038.797	913.014

A szállítói kötelezettségek nem kamatozó jellegűek és általában 30 napon belül kerülnek rendezésre. A fizetendő hozzájárulások főként bányajáradékból, társadalombiztosítási járulékból, általános forgalmi adóból és jövedéki adóból állnak. A 35.226 millió forint bányajáradék kötelezettség 2013-ban, az Európa Tanács határozatának semmissé nyilvánításának következtében, a Magyar Kormány által visszatérített összeg. Mivel az Európa Tanács ez ellen az Európai Igazságügyi Bíróság Általános Bíróságánál fellebbezést nyújtott be, a visszatérített összeg egyéb kötelezettségként került bemutatásra (a bevétel nem jelenik meg az eredménykimutatásban).

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

23 Rövid lejáratú hitelek

	2013 millió forint	2012 millió forint
Biztosíték nélküli hitelek USD-ben	94.807	28.206
Biztosíték nélküli hitelek EUR-ban	93.770	60.903
Biztosíték nélküli hitelek PLN-ban	6.382	10.683
Biztosíték nélküli hitelek HRK-ban	6.175	5.541
Biztosítékkal fedezett hitelek EUR-ban	4.311	36.558
Biztosíték nélküli hitelek egyéb devizában	5.778	3.947
Összesen	211.223	145.838

24 Árbevétel termék csoportonként

<i>Árbevétel termék csoportonként</i>	2013 millió forint	2012 millió forint
Kőolaj termékek árbevétele	3.714.793	3.733.857
Vegyipari termékek árbevétele	769.769	751.303
Földgáz és gáztermékek árbevétel	456.630	564.499
Szolgáltatások árbevétele	230.922	271.356
Kőolaj értékesítés árbevétele	129.372	101.246
Egyéb termékek árbevétele	98.931	99.063
Összesen	5.400.417	5.521.324

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

25 Egyéb működési bevételek

	2013 millió forint	2012 millió forint
Leányvállalat értékesítésén realizált nyereség	52.919	-
Kapott bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	13.074	5.855
Immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	2.509	2.173
Állami támogatás	968	802
Kapott támogatások	504	402
Egyéb	5.722	6.430
Összesen	75.696	15.662

Leányvállalatok értékesítésén realizált nyereség 2013-ban 52.919 millió forint volt, melyből 42.412 millió forint az MMBF, 8.414 millió forint a ZMB, míg 2.093 millió forint a MOL Western Siberia eladásához kapcsolódott.

Kormányzattól kapott támogatások

	2013 millió forint	2012 millió forint
Nyitó egyenleg január 1-jén	12.059	12.845
Tárgyévben kapott támogatások (lásd 5. jegyzet)	1.302	336
Elhatárolt támogatások feloldása (lásd táblázat fent)	-968	-802
Árfolyamkülönbözet	84	-320
Záró egyenleg december 31-én	12.477	12.059

26 Személyi jellegű ráfordítások

	2013 millió forint	2012 millió forint
Béreköltség	179.088	183.176
Társadalombiztosítási járulék	43.343	46.668
Egyéb személyi jellegű kifizetések	36.539	33.575
Tárgyévre jutó szolgálat és múltbéli szolgálat elszámolt költsége (lásd 20. jegyzet)	1.744	1.128
Részvényalapú juttatások költsége (lásd 38. jegyzet)	-967	194
Összesen	259.747	264.741

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

27 Egyéb működési költségek és ráfordítások

	2013 millió forint	2012 millió forint
Bányajáradékok	90.032	143.891
Adók és hozzájárulások	43.291	41.832
Bérleti díjak	32.812	34.491
Egyéb szolgáltatások	22.179	22.590
Stratégiai készletek tárolásáért fizetett díj	20.674	19.122
Peres és egyéb ügyekre képzett céltartalékok	19.153	10.028
Követelések értékvesztése	15.610	6.038
Tanácsadási díjak	8.991	5.452
Biztosítási díjak	7.332	7.639
Reklámköltségek	7.073	7.013
Vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek	5.256	5.036
Tisztítási díjak	5.078	5.333
Bankköltségek	4.258	4.023
Fizetett bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések (céltartalék feloldással együtt)	3.880	2.524
Külső könyvviteli szolgáltatás díja	2.957	3.396
Környezetvédelmi költségek, nettó	1.389	1.775
Környezetvédelmi termékdíj	738	859
Kibocsátási kvóták átértékelése	481	6.331
Káresemények	98	197
Válságadó a magyar energia szolgáltatókra és kiskereskedelmi tevékenységre	-	30.389
Leányvállalat értékesítésén realizált veszteség	-	3.473
Környezetvédelmi céltartalék tárgyévi képzése	-1.289	2.388
Térítésmentesen kapott kvótát meghaladó üvegházhatású gáz kibocsátás	-3.108	-4.423
Mezőfelhagyási céltartalék	-6.647	-8.792
Egyéb	13.489	19.709
Összesen	293.727	370.314

A fizetett bányajáradékok értéke 37%-kal csökkent 2013-ban, mely főként a magyarországi jogszabály változásnak, a ZMB értékesítésének, korábban elszámolt bányajáradék fizetési kötelezettségek 11.130 millió Ft értékű feloldásának, valamint a kitermelés csökkenésének köszönhető.

A peres és egyéb ügyekre képzett céltartalék 2013-ban 10.255 millió forint értékben tartalmazza a Csoport IES Mantovai finomítójának termék logisztikai központtá való alakításának várható jövőbeni költségeit. A peres és egyéb ügyekre képzett céltartalék 2012-ben tartalmazta a Csoport angolai operációjával kapcsolatosan a helyi adóhatóság által kivetett 5.985 millió forint büntetést.

A Magyar Állam 2010-től válságadót vetett ki, mely a Csoport különböző, a hazai energiaellátással összefüggő tevékenységét (köztük az anyavállalatot is), illetve a magyar töltőállomások kiskereskedelmi értékesítési tevékenységét érintette. Az adó mértéke 2012-ben 30.389 millió forint volt. Az adó alapja az ilyen tevékenységet folytató társaságok árbevétele. A jelenleg hatályban lévő szabályozásnak megfelelően a válságadó 2013-tól megszűnt.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

28 Pénzügyi műveletek eredménye

	2013 millió forint	2012 millió forint
Átváltási opció valós érték értékelési különbözete (lásd 17. jegyzet)	-	11.764
Kapott kamatok	15.147	6.766
Devizás követelések és kötelezettségek árfolyamnyeresége, nettó	4.098	24.651
Származékos ügyletek nettó nyeresége	-	3.698
Kapott osztalékok	3.629	3.159
Egyéb pénzügyi bevételek, nettó	6.511	1.298
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	29.385	51.336
Fizetett kamatok	47.521	46.453
Céltartalékok kamata	9.622	13.410
Devizás pénzeszközök nettó árfolyamvesztesége	7.152	13.184
Átváltási opció valós érték értékelési különbözete (lásd 17. jegyzet)	271	-
Egyéb hitelezéshez kapcsolódó költségek	8.393	6.267
Befektetések értékesítésének vesztesége	-	2.917
Devizahitelek árfolyamvesztesége	8.240	2.180
Származékos ügyletek nettó vesztesége	649	-
Befektetések értékvesztése	5.105	-
Egyéb pénzügyi ráfordítások, nettó	776	82
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	87.729	84.493
Pénzügyi műveletek ráfordítása, nettó	58.344	33.157

A származékos ügyletek nettó nyeresége 2013-ban nagyobb részben az árutőzsdei ügyleteken elért 3.901 millió forint nyereségét, az OTP részvény swap-megállapodás valós értékelésén keletkezett 508 millió forint veszteségét (a részleteket lásd 17. jegyzet) és a társaság CEZ által tulajdonolt 7%-os MOL részvénycsomagjára fennálló vételi opciójának 4.689 millió forint értékű valós értékelési veszteségét tartalmazza (lásd 17. jegyzet). A származékos ügyletek nettó nyeresége 2012-ben nagyobb részben az árutőzsdei ügyleteken elért 5.848 millió forint nyereségét, az OTP részvény swap-megállapodás valós értékelésén keletkezett 4.932 millió forint nyereségét (a részleteket lásd 17. jegyzet) és a társaság CEZ által tulajdonolt 7%-os MOL részvénycsomagjára fennálló vételi opciójának 6.588 millió forint értékű valós értékelési veszteségét tartalmazza (lásd 17. jegyzet).

A befektetések értékvesztésében jelentős részben az FGSZ Nabucco-ban lévő részesedésére elszámolt értékvesztés van, a projekt életképességének bizonytalansága miatt.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

29 Egyéb átfogó jövedelem elemei

	2013 millió forint	2012 millió forint
Külföldi társaságok forintosítása miatti átváltási különbözet a nettó befektetés-fedezeti ügylettel és adóval együtt		
Nyereség / veszteség (-) az év folyamán	3.206	-130.952
Eredménykimutatásban elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	922	-779
Nyereségadók	-	-
	<hr/> 4.128	<hr/> -131.731
Nettó befektetés-fedezeti ügyletek adóval együtt		
Nyereség / veszteség (-) az év folyamán	4.430	43.420
Eredménykimutatásban elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	-	-
Nyereségadók	216	-4.085
	<hr/> 4.646	<hr/> 39.335
Értékesíthető befektetett pénzügyi eszközök		
Nyereség / veszteség (-) az év folyamán	-355	743
Eredménykimutatásban elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	-	-
Nyereségadók	71	-97
	<hr/> -284	<hr/> 646
Cash-flow fedezeti ügyletek		
Nyereség / veszteség (-) az év folyamán	1.383	1.517
Eredménykimutatásban elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	-3.243	12.902
Készletek bekerülési értékében elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	-1.509	-14.272
Nyereségadók	298	99
	<hr/> -3.071	<hr/> 246
Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége /vesztesége		
Nyereség / veszteség (-) az év folyamán (lásd 20. jegyzet)	281	302
Eredménykimutatásban elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	-	-
Nyereségadók	-68	-64
	<hr/> 213	<hr/> 238
Részesedés a társult vállalkozások átfogó jövedelméből		
Nyereség / veszteség (-) az év folyamán	-2.325	-10.071
Eredménykimutatásban elszámolt nyereségek és veszteségek átsorolásának hatása	6	-275
Nyereségadók	-2	19
	<hr/> -2.321	<hr/> -10.327

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.
90 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

30 Nyereségadó

A konszolidált éves beszámolóban szereplő adófizetési kötelezettség a 2013. és 2012. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Tárgyévi társasági adó	19.464	18.356
Helyi iparüzési adó és innovációs járulék	13.919	14.941
Halasztott társasági adó	-70.883	16.424
Nyereségadó ráfordítás	-37.500	49.721

A csoportszintű tárgyévi társasági adó az egyes társaságok helyi szabályok szerint megállapított adózandó nyeresége alapján került meghatározásra. Az alkalmazandó társasági nyereségadó kulcs a Csoport Magyarországon működő vállalatai esetében 2013-ban és 2012-ben 19% volt. További 8% adóteher vonatkozott a magyar energiaszolgáltatókra 2012-ben, amely 2013 január 1-től 31%-ra emelkedik. A társasági nyereségadó kulcs Szlovákiában 23% (2012: 19%), Horvátországban 20% (2012: 20%) volt. A társasági nyereségadó kulcs Szlovákiában 2014 január 1-től 22%-ra csökken. Olaszországban a válság és a kormányváltás (2011) következtében az adókulcs 3 éves átmeneti időszaka felemelésre került, mely 2013-ban 41,9%, mely 27,5% társasági adóból, az energiaszektorra kivetett 10,5% különadóból, illetve a 3,9%-os helyi adóból áll össze (2012: 41,9%). A halasztott adó eszközök és kötelezettségek értékelése során az elfogadott jogszabályokban megjelenő adókulcs változások figyelembe vételre kerültek.

A helyi iparüzési adó egy további jövedelem típusú adó a magyar vállalatok esetében, amely a helyi önkormányzatok felé fizetendő. Az adó alapja az árbevétel, csökkentve bizonyos termelési költségekkel. Az adókulcs 1-2% között változik, a társaságok tevékenységének helyszíne szerint illetékes önkormányzatok határozataitól függően.

Magyarországon megszűnt az osztalékhoz kapcsolódó forrásadó fizetési kötelezettség az adózási szempontból devizakülföldi gazdasági társaságok számára. A magánszemélyeknek kifizetett osztalékok vonatkozásában 16%-os mértékű személyi jövedelemadó keletkezik, melyet szintén az osztalékot kifizető von le.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Egyéb átfogó jövedelemben kimutatott nyereségadó

	2013 millió forint	2012 millió forint
Egyéb átfogó jövedelemben kimutatott halasztott adó és nyereségadó:		
Nettó befektetés fedezeti ügyletek eredménye	216	-4.085
Értékesíthető pénzügyi eszközök átértékelése	71	-97
Cash flow fedezeti ügyleteként kezelt pénzügyi instrumentumok átértékelése	298	99
Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége /vesztesége	-68	-64
Társult vállalkozások pénzügyi instrumentumainak átértékelése	-	2
	<hr/> 517 <hr/>	<hr/> -4.145 <hr/>
Átsorolás saját tőkéből eredménybe:		
Társult vállalkozáshoz kapcsolódó	-2	17
	<hr/> -2 <hr/>	<hr/> 17 <hr/>
Összes egyéb átfogó jövedelemben kimutatott nyereségadó	<hr/> 515 <hr/>	<hr/> -4.128 <hr/>

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

92 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A konszolidált mérlegben szereplő halasztott adó egyenlege 2013. és 2012. december 31-én az alábbi tételekből áll:

	Mérleg		Eredménykimutatás	
	2013	2012	2013	2012
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
<i>Nettó</i> halasztott adóeszközök levezetése				
Csoporton belüli tranzakciók nem realizált eredménye	5.799	19.682	-785	5.454
Céltartalékok	6.690	9.779	-2.544	-724
Értékcsökkenés és amortizáció	2.230	1.729	-644	2.172
Hazai kőolaj- és földgázkutatói és feltárási költségek elszámolásából származó eltérések	-17.127	-18.848	1.720	-10.039
Finanszírozási költségek aktiválása	-5.317	-5.367	-151	-2.456
Árfolyam különbözete	13.384	11.273	2.111	3.137
Pénzügyi instrumentumok átértékelése	-1.923	-1.782	-140	-650
Periodikus karbantartási költségek aktiválása	-2.681	-2.914	233	-1.759
Előző évek elhatárolt vesztesége	41.603	19.545	19.283	-2.255
Követelések értékvesztése	-153	-27	-481	-243
Egyéb	3.809	1.680	2.362	854
Halasztott adóeszközök, nettó	46.314	34.750		
<i>Nettó</i> halasztott adókötelezettségek levezetése				
Üzleti kombináció során megszerzett eszközök valódi értékelése	-84.152	-106.535	22.183	7.462
Értékcsökkenés és amortizáció	-46.622	-64.634	18.997	-8.754
Céltartalékok	10.895	10.719	49	1.802
Előző évek elhatárolt vesztesége	25.487	14.665	11.509	-1.438
Csoporton belüli tranzakciók kiszűrése	15.933	16.750	-817	-657
Követelések értékvesztése	-82	1.303	-1.107	-8.362
Finanszírozási költségek aktiválása	-2.897	-3.477	580	59
Beágyazott származékos ügyletek	-164	-462	-	-
Árfolyam különbözete	-	-62	63	-
Készletek értékeléséből adódó különbözet	1.304	5.955	-4.785	-151
Pénzügyi instrumentumok értékeléséből adódó különbözet	4.887	4.789	51	312
Egyéb	534	-2.773	3.196	-188
Halasztott adókötelezettségek	-74.877	-123.762		
Nettó halasztott adóeszköz / kötelezettség (-)	-28.563	-89.012		
Halasztott társasági adórátfordítás (-) / bevétel			70.883	-16.424

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

A halasztott adóeszközök és kötelezettségek nettó állományában bekövetkezett változások elemzését az alábbi táblázat tartalmazza:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Nettó halasztott adóeszköz / kötelezettség (-) január 1-jén	-89.012	-77.217
Eredménykimutatásban elszámolt	70.883	-16.424
Közvetlenül a tőkében (valós érték értékelési tartalékban) elszámolt	2.497	2
Leányvállalatok értékesítése (lásd 8. Jegyzet)	-12.708	722
Leányvállalatok akvizíciója	83	-1.623
Árfolyam különbözetek	-306	5.528
Nettó halasztott adóeszköz / kötelezettség (-) december 31-én	-28.563	-89.012

A Csoporton belüli tranzakciókból eredő nem realizált nyereséget elsősorban a gáz üzletág kiszervezéséből származó nyereség okozza. Annak következtében, hogy a kiszervezésből származó nyereség az eszközök adóértékét növelő tétel, de a konszolidáció során kiszűrésre került, ez a jövőbeli értékcsökkenésben jelentkező tétel halasztott adóeszközt keletkeztetett.

2013-ban és 2011-ben a MOL Nyrt.-nél jelentős negatív adóalap keletkezett. További negatív adóalap jelentkezett az INA-nál, illetve a TVK Nyrt.-nél és egyes leányvállalatainál 2009 és 2012 között. Mivel a Csoport becslései alapján ezeknek a leányvállalatoknak a jövőben pozitív adózandó eredményük lesz, amivel szemben érvényesíteni tudják a korábbi elhatárolt negatív adóalapjukat, 2013. és 2012. december 31-én 67.090 millió forint, illetve 34.210 millió forint halasztott adó eszköz került elszámolásra.

A Csoport tagjainál keletkezett elhatárolt negatív adóalapból származó halasztott adóeszköz nem kerül elszámolásra abban az esetben, ha valószínűsíthető, hogy a jövőben nem lesz elegendő adóalap, mellyel szemben érvényesíthető a levonás. 2013-ban 75.472 millió forint, 2012-ben 15.531 millió forint ilyen negatív adóalap keletkezett.

A 2013. év végén fennálló, fel nem használt negatív adóalapból (melyekre halasztott adó követelés került elszámolásra) 317.331 millió forint lejárat nélküli vagy 5 évnél tovább felhasználható, 4.846 millió forint 2014 és 2018 között felhasználható fel.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik

94 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A számveteli nyereség alapján számított és a tényleges adófizetési kötelezettség közötti különbség számszerű levezetését az alábbi táblázat mutatja be:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Adózás előtti eredmény a konszolidált eredménykimutatás szerint	-56.910	205.746
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség (19%, 2012: 19%)	-10.813	39.092
Adókedvezmények	-5.017	-3.722
Különadók és helyi iparüzési adó	11.159	13.452
Meg nem forduló eltérések	-41.286	-8.776
Eltérő adókulcsok hatása	-58.665	-12.525
Megtérülési időszak változása	-	-33
Leányvállalatok el nem ismert vesztesége	75.472	15.531
Nem adózó bevételek	-7.455	-5.982
Halasztott adóeszközök és -kötelezettségek átértékelése	-1.090	12.832
Magyar adójogszabályok változásának hatása	-	-
Egyéb	195	-148
Társasági adórátfordítás összesen 66%-os tényleges adókulccsal (2012-ben 24%)	-37.500	49.721

A meg nem forduló eltérések összege elsősorban a saját részvény tranzakciók (lásd 17. Jegyzet) magyar számveteli törvény alapján realizált és a tárgyévi adóalapban elismert eredményének adóhatását tartalmazza, amely az IFRS alapján készített pénzügyi kimutatásokban sem a tárgyévben, sem azt követően nem jelenik meg a konszolidált eredménykimutatásban.

31 Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó eredmény számításához a törzsrészvények tulajdonosainak kiosztható eredményt csökkenteni kell az átváltható kötvények tulajdonosainak fizetett kamatokkal, majd osztani a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámával. Az egy részvényre jutó hígított eredmény számításánál figyelembe vételre került az átváltható kötvények hígító hatása és a részvényre váltható lejárat nélküli értékpapírokban foglalt átváltási opció esetleges hígító hatása a kinnlevő részvények darabszámára, valamint az átváltási opció valós értékelésének hatása a részvényesekre jutó eredményre.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2013-ban az egy részvényre jutó hígított eredmény megegyezik az egy részvényre jutó eredménnyel, mivel nincs hígító hatás az eredményen.

	Eredmény (millió forint)	Forgalomban levő részvények darabszámának súlyozott átlaga	Egy részvényre jutó nyereség (forint)
Egy részvényre jutó eredmény 2012	144.463	87.906.310	1.643
Egy részvényre jutó hígított eredmény 2012	139.720	93.913.789	1.488
Egy részvényre jutó eredmény 2013	14.158	88.449.078	160
Egy részvényre jutó hígított eredmény 2013	14.158	88.449.078	160

	2013 millió forint	2012 millió forint
Anyavállalati részvényesek részesedése az eredményből	21.442	151.484
Kamatfizetés a Magnolia által kibocsátott értékpapírok tulajdonosai részére (-)	-7.284	-7.021
Törzsrészvények tulajdonosainak kiosztható eredmény az egy részvényre jutó eredményhez	14.158	144.463
Kamatfizetés a Magnolia által kibocsátott értékpapírok tulajdonosai részére (+)	-	7.021
Átváltási opció valós értéke	-	-11.764
Törzsrészvények tulajdonosainak kiosztható módosított eredmény az egy részvényre jutó hígított eredményhez	14.158	139.720

	2013	2012
Törzsrészvények darabszámának súlyozott átlaga az egy részvényre jutó eredményhez	88.449.078	87.906.310
Részvényre váltható lejárat nélküli értékpapírok súlyozott átlagos darabszámának hígító hatása	-	6.007.479
Törzsrészvények darabszámának módosított súlyozott átlaga az egy részvényre jutó hígított eredményhez	88.449.078	93.913.789

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

32 Pénzügyi kockázatkezelési szempontok és a pénzügyi kockázatkezelési politika

A pénzügyi kockázatkezelési feladatok a MOL Csoporton belül központosításra kerültek. A kockázati tényezők Csoport szinten kerülnek meghatározásra és mérésre egy Kockázatotott Érték (Value-at-Risk) megközelítésre alapuló modell használatával. A felső vezetés részére negyedéves pénzügyi kockázati jelentés készül.

A kockázatkezelés általános megközelítése szerint a társaságot úgy kezeli, mint egy megfelelően kiegyensúlyozott portfóliót.

A MOL a következő esetekben lép fel aktívan az árukitettségek kezelése érdekében:

- Csoport szintű célok – pénzügyi mutatók és nagy összegű kifizetéssel járó tranzakciókkal kapcsolatos kitétségek kezelése.
- Divíziós célok - a normál üzletmenettől történő eltérések (pl.: tervezett finomítói leállások) esetén, a divízió cash flow-jának védelme a piaci árkockázatból fakadó kitétség ellen.

A MOL két lehetséges forgatókönyvet különböztet meg a nettó eladósodottság szintjétől függően. A két különböző esetben a kockázatkezelés az alábbiakra fókuszál:

- Magas tőkeáttétel mellett a kockázatkezelés elsődleges célja a banki kovenánsok megsértési valószínűségének csökkentése, mivel a kovenánsok esetleges megsértése alapvetően akadályozza a Csoport tevékenységének zavartalan finanszírozását.
- Alacsony tőkeáttétel esetén a kockázatkezelés fókusza a pénzköltési fegyelem erősítésére, a kockázat alapú projekt kiválasztásra irányul a részvényesi érték védelmében.

A Csoport jelenleg alacsony tőkeáttételi státuszban van. 2013 december 31-én a Nettó adósság / EBITDA mutató 0,79 volt, míg a Nettó eladósodottság 16,0% volt.

A MOL Csoport kockázatkezelési elveivel összhangban a spekulációs célból történő ügyletkötés tilos. A Társaság csak az ISDA (International Swaps and Derivatives Association), illetve a magyar jog hatálya alá tartozó Magyar Piaci Kereskedelmi Keretszerződés szerint köthet származékos ügyletet.

A MOL Commodity Trading Kft. azért jött létre, hogy központosítva kössön olaj/olajtermék fedezeti ügyleteket a MOL igényeinek megfelelően, valamint optimalizálja a Csoport CO₂ kvótapozícióját és árambeszerzését. Annak érdekében, hogy a kereskedelem során felmerült, a piaci árak mozgásával járó árkockázat kontrollálva legyen, Kockázatotott Érték limitek kerültek megállapításra. A limiteknek való megfelelés napi szinten ellenőrzésre kerül.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Főbb kitettségek

A Csoport szintű kockázatkezelés határozza meg a főbb kockázati tényezőket és méri hatásukat a Csoport operatív eredményére. A MOL a főbb kitettségeket alulról építkező (bottom-up) modellezéssel kíséri figyelemmel. A modellnek megfelelően a gázolaj crack spread, a kőolaj ára és a benzin crack spread járul hozzá a cash flow volatilitásához a legjelentősebb mértékben. Az árfolyamok, az egyéb finomítói és vegyipari termékek által a cash flow volatilitásra gyakorolt hatása is jelentős.

Tömegáru árkockázat kezelése

A MOL Csoport, mint integrált olaj- és gázipari vállalkozás, mind eladóként, mind vásárlóként tömegáru árkockázatnak van kitéve. A főbb tömegáru kockázat a csoportszintű kibocsátásnak megfelelő mértékű 'hosszú' kőolaj pozícióból, a feldolgozott termékmennyiségre vonatkozó 'hosszú' finomítói árrés pozícióból, illetve a 'hosszú' vegyipari árrés pozícióból származik.

A MOL fedezeti ügyleteket csak a fent említett Csoport szintű és a Divíziós célok érdekében köthet.

2013-ban a Csoport rövid lejáratú termékár csere ügyleteket kötött a tömegáru kockázat kezelése érdekében. A tranzakciók a finomító normál üzletmenettől való eltérése (pl.: karbantartás / leállás) időszakában felmerülő ármozgásokhoz, kőolajbeszerzéshez, valamint egyéb kereskedelmi lehetőségek kiaknázásához kapcsolódó fedezeti ügyletek voltak. A nyitott pozíciójú valós érték fedezeti ügyletekből adódóan 2013. december 31-én 334 millió forint nettó kötelezettség keletkezett a Csoportnak (lásd 33. jegyzet). A valós érték fedezeti ügyletekhez kapcsolódó alapügyletek valós értéke 2013. december 31-én 94 millió forint nettó követelés volt (lásd 33. jegyzet).

A 2012-es és 2013-as év során a Csoport termékár csere ügyleteket kötött jelentős mennyiségű, a 2013 és 2014 évre előrejelzett kőolaj beszerzésre és extra alacsony kéntartalmú dízel üzemanyag eladásra, azzal a gazdasági céllal, hogy kedvező crack spread szintet rögzítsen ezen termékeknél. A nyitott cash flow fedezeti ügyletek valós értéke 2013. december 31-én 3.396 millió forint követelés (lásd 15. és 22. jegyzet) és 2.057 millió forint kötelezettség (lásd 22. és 33. jegyzet) volt, amely az egyéb átfogó jövedelemkimutatásban a valós értékelési tartalékkal szemben került felvételre. Az ügyletek a következő két évben havonta kerülnek rendezésre.

A nyitott, nem fedezeti ügyletnek minősülő derivatív tranzakciók értéke 2013. december 31-én 251 millió forint, míg 2012. december 31-én 236 millió forint nettó követelés volt (lásd 33. jegyzet).

Árfolyamkockázat kezelése

A Csoportnál nettó 'hosszú' dollár, euró, román lej, valamint 'rövid' forint, horvát kuna és orosz rubel cash flow kitettség jelentkezik.

Magas tőkeáttétel mellett a Csoport azon közgazdasági árfolyamkockázat-kezelési alapelvet alkalmazza, mely szerint az adósságállomány deviza-összetétele a Csoport nettó működési cash flow pozícióját tükrözza ('természetes hedge').

A Csoport devizacserés swap ügyleteket alkalmazhat az adósságállomány deviza összetételének befolyásolására. 2013. december 31-én és 2012. december 31-én a Csoport nem rendelkezett nyitott devizacserés swap ügylettel.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

98 MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. és leányvállalatai

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Csoport két hosszú távú (2017-ben és 2019-ben lejáró) nemzetközi földgázszállítási szerződéssel rendelkezik, melyek esetében az elszámolás SDR alapon történik. A szerződésben foglalt SDR alapú árkalkuláció az IAS 39 szerint egy SDR/USD swap beágyazott származékos ügyletnek minősül, mivel a Csoport szerint az USD-alapú árképzés szorosan kapcsolódik az alapszerződéshez. Ez az ügylet az alapul szolgáló szerződéstől elkülönítésre került és cash flow fedezeti ügyleteként kerül kimutatásra. A beágyazott SDR cash flow fedezeti ügylet valós értéke 2013. december 31-én 864 millió forint (700 millió forint halasztott adóval) nettó követelés (lásd 12. jegyzet). Ugyanezen érték 2012. december 31-én 2.434 millió forint (1.972 millió forint halasztott adóval) nettó követelés volt. Az instrumentum valós értékének csökkenése az egyéb átfogó jövedelmek közt került elszámolásra.

Az INA olyan hosszú távú földgáz és kőolaj szállítási és tárolási szerződéseket kötött, melyek az IAS 39 szerinti beágyazott derivatívákat tartalmaznak. Ezek a beágyazott származékos ügyletek az alapul szolgáló szerződésektől elkülönítésre kerültek és valós érték fedezeti ügyletként kerültek kimutatásra. A beágyazott származékos ügyletek valós értéke 2013. december 31-én 206 millió forint követelés és 719 millió kötelezettség (lásd 33. jegyzet), míg 2012. december 31-én ez az érték 269 millió forint követelés illetve 1.534 millió kötelezettség volt.

A Csoport az árfolyamkockázat lefedését szolgáló származékos ügyleteit a hitelek esetében valós érték fedezeti ügyletként (amennyiben a fedezeti kapcsolat egyértelműen beazonosítható), egyébként különálló származékos ügyletként számolja el és valós értéken mutatja ki.

2013. december 31-én a nyitott devizavételi opciók valós értékeként 2 millió forint nettó kötelezettség, míg 2012. december 31-én 19 millió forint nettó kötelezettség (lásd 33. jegyzet) került elszámolásra.

Külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügylet

A Csoport hosszú lejáratú adósságának bizonyos elemei (870 millió USD és 1.703 millió EUR) fedezeti instrumentumként kerültek kijelölésre EUR-ban és USD-ban denominált külföldi érdekeltségekben lévő nettó befektetésekre vonatkozó fedezeti ügyletekben. Ezekkel a hitelekkel a Csoport külföldi befektetéseiinek spot USD és EUR deviza átváltási kockázatainak való kitettsége került fedezésre. Az ezen hitelek átváltásakor keletkezett 4.430 millió Ft veszteség az egyéb átfogó jövedelem elemei közt a fedezett külföldi érdekeltség átváltásakor keletkezett nyereséggel szemben került könyvelésre.

Kamatláb-kockázat kezelése

A MOL, mint energiaipari cég, kamatláb-kockázatból adódó kitettsége limitált. A fix/változó kamatozású adósság arányát a Kockázatkezelés javaslata alapján az Igazgatóság állapítja meg időről-időre, a nemzetközi gyakorlattal összhangban.

A 2005. évi 750 millió EUR névértékű, a 2010. évi 750 millió EUR névértékű, a 16 milliárd forint névértékű 2010-2011 közötti valamint a 2012. évi 500 millió USD névértékű lakossági kötvény kibocsátási programoknak köszönhetően a fix kamatozású kötelezettségek aránya jelentősen megnőtt a teljes adósságállományon belül. 2013. december 31-én a Csoport adósságállományának 49,5%-a volt fix kamatozású, míg 2012. december 31-én ez 45,1% volt.

A Csoport a változó kamatozású hitelekből eredő kamatkockázat cash flow-ra gyakorolt hatásának fedezésére kamat swap ügyleteket köthet.

2013. és 2012. december 31-én a Csoportnak nem volt nyitott kamat swap ügylete.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A főbb kitettségek érzékenység vizsgálata

A nemzetközi gyakorlatnak megfelelően a Csoport Kockázatkezelési Vezetése érzékenységi analízist készít. A Pénzügyi Kockázatkezelési Modellnek megfelelően a főbb érzékenységi mutatók a következők:

Működési eredményre gyakorolt hatás	2013 milliárd forint	2012 milliárd forint
Brent kőolaj ára (+/- 10 USD/bbl változás; fix crack spreadek és vegyipari árrés esetén) *		
Downstream	+ 11,7 / - 11,7	+ 11,5 / - 11,5
Upstream	+ 25,9 / - 25,2	+ 20,1 / - 20,0
Gáz Midstream	- 2,0 / + 1,8	+ 1,5 / - 1,5
Crack Spread (+/- 10 USD/t változás)		
Downstream	+ 41,8 / - 41,8	+ 42,3 / - 42,3
Upstream	+ 1,0 / - 1,0	+ 1,2 / - 1,2
Integrált vegyipari árrés (+/- 10 EUR/t változás)		
Downstream	+ 1,9 / - 1,9	+ 2,6 / - 2,6
Brent - Ural Spread (+/- 1 USD/bbl)		
Downstream	+ 18,3 / - 18,3	+ 19,3 / - 19,3
Upstream	+ 0,2 / - 0,2	- 0,7 / + 0,7
Árfolyam (+/- 10 HUF/USD változás; fix crack spreadek esetén)		
Downstream	+ 15,9 / - 15,9	+ 16,6 / - 16,6
Upstream	+ 17,3 / - 17,3	+ 19,0 / - 19,0
Gáz Midstream	- 2,1 / + 1,9	- 1,2 / + 1,2
Árfolyam (+/- 10 HUF/EUR változás; fix crack spreadek / célzott vegyipari árrés esetén)		
Upstream	- 0,4 / + 0,3	+ 0,2 / - 0,2
Downstream	+ 13,4 / - 13,4	+ 13,0 / - 13,0
Gáz Midstream	-	+ 0,4 / - 0,4

* Nyitókészlet átértékelésének hatása nélkül

Egyéb kitettségek

Hitelkockázat

A Csoport számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. Figyelembe véve a szerződési volumeneket és a vevők hitelképességét, nem áll fenn jelentős hitelkockázat.

A vevők több szegmensbe kerültek besorolásra a jobb átláthatóság és a megfelelő diverzifikáció érdekében. Az egyes szegmensek eltérő jellemzői a hitelkockázat csökkentését szolgálják. Magasabb kockázati profilú szegmensekhez magasabb biztosítékkal rendelkező hitel-limitek tartoznak. Biztosítékfajták tekintetében az óvadékok, bankgaranciák, akkreditívek és zálogjogok a preferáltak.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Társaság közép-kelet európai régióban betöltött meghatározó szerepe miatt a vevők hozzávetőlegesen 70%-a is ebből a régióból származik, bár földrajzi szempontból meglehetősen differenciált a Társaság vevőportfóliója.

A Csoport szabályozása biztosítja, hogy csak megfelelő hiteltörténettel rendelkező vevőknek történik értékesítés és a hitelkitettség nem halad meg egy elfogadható mértéket.

Az egyedi hitel-limitek a vevők külső és belső értékelése alapján kerülnek megállapításra. A már meglévő és a lehetséges vevőkről az információk ismert és megbízható hitelminősítőktől kerülnek beszerzésre. A kapott információk alapján történik a vevők belső értékelése, ahol az egyedi hitel-limiteket előre meghatározott algoritmusok alakítják ki. A belső, részben automatikus értékelés megfelel a nemzetközi legjobb módszereknek, konzervatív hitel menedzsment megközelítéssel. A vevői nemfizetésből fakadó kockázatok minél nagyobb mértékű diverzifikációja érdekében a Csoport hitelbiztosítási szolgáltatást is igénybe vesz.

Összetett szoftveres támogatás (SAP, CRM, Endur) segítségével biztosított a hitelkitettség, a hitel korlátok túllépése és lejáratra, illetve a lejárt követeléseknek folyamatos nyomon követése. Amennyiben ilyen eset következik be, a szállítások azonnal leállításra kerülnek. Újraindításáról a döntést mind az üzleti, mind a pénzügyi oldalon csak a kijelölt vezető teheti meg. A szükséges vezetői szintű döntésekről a Csoport belső szabályzata rendelkezik.

Likviditási kockázat

A Csoport célja, hogy a likviditási kockázatot megfelelően kezelje, így a felmerülő likviditási igényt bankbetétekből, egyéb készpénz-egyenértékesekből és megfelelő mennyiségű rendelkezésre tartott lehívható hitelkeretből biztosítsa. Emellett a napi operációban számos csoporton belüli cash pool segítségével optimalizáljuk a többlet likviditást és a fellépő likviditási igényt.

A lehívható, fel nem használt, rendelkezésre tartott hitelkeret összege 2013. december 31-én a következő:

	millió forint
Hosszú lejáratú lehívható hitelkeret (általános vállalat-finanszírozási célra)	797.859
Rövid lejáratú lehívható hitelkeret	256.937
Összes lehívható hitelkeret	1.054.796

A jelenlegi bankhitel keretek kellő mértékű likviditást és pénzügyi rugalmasságot biztosítanak a Csoport számára.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A következő táblázat a Csoport pénzügyi instrumentumait tartalmazza lejárat szerinti bontásban 2012. és 2011. december 31-én a szerződés szerinti kifizetések nem diszkontált értéke alapján:

2013. december 31.	Esedékes	1 hónapon belül esedékes	1-12 hónapon belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Kamatkozó hitelek és kölcsönök:						
Pénzügyi lízingből származó kötelezettségek:	-	52	943	3.352	1.340	5.687
Változó kamatozású hosszú lejáratú banki hitelek:	-	34.364	28.575	124.187	8.008	195.134
Változó kamatozású egyéb hosszú lejáratú hitelek:	-	17	186	7.193	-	7.396
Változó kamatozású rövid lejáratú banki hitelek:	-	91.708	119.980	-	-	211.688
Változó kamatozású egyéb rövid lejáratú hitelek:	-	-	-	-	-	-
Fix kamatozású kötvények:	-	-	40.221	520.200	114.575	674.996
Egyéb:	-	-	-	-	-	-
Nem kamatozó hosszú lejáratú kötelezettségek:	-	-	33	1.121	-	1.154
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval: (lásd 22. és 33. jegyzet)	-	-	177.512	-	-	177.512
Pénzügyi garanciákból eredő maximális kitettség	173	-	-	-	-	173
Szállítók és egyéb kötelezettségek (eladási és vételi opcióval rendelkező eladott "A" részvények, adók és járulékok nélkül):	76.066	345.936	275.562	-	-	697.564
Összesen	76.239	472.077	643.012	656.053	123.923	1.971.304

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

2012. december 31.	Esedékes	1 hónapon belül esedékes	1-12 hónapon belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Kamatozó hitelek és kölcsönök:						
Pénzügyi lízingből származó kötelezettségek:	-	52	966	3.953	1.743	6.714
Változó kamatozású hosszú lejáratú banki hitelek:	-	4.749	216.740	145.376	5.431	372.296
Változó kamatozású egyéb hosszú lejáratú hitelek:	-	14	8.100	134	-	8.248
Változó kamatozású rövid lejáratú banki hitelek:	-	40.902	101.544	-	-	142.446
Változó kamatozású egyéb rövid lejáratú hitelek:	-	-	-	-	-	-
Fix kamatozású kötvények:	-	-	28.975	544.592	124.273	697.840
Egyéb:	-	-	-	-	-	-
Nem kamatozó hosszú lejáratú kötelezettségek:	-	-	38	1.720	3.194	4.952
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval: (lásd 22. és 33. jegyzet)	-	-	166.188	-	-	166.188
Pénzügyi garanciákból eredő maximális kitétség	6.574	-	-	-	-	6.574
Szállítók és egyéb kötelezettségek (eladási és vételi opcióval rendelkező eladott "A" részvények, adók és járulékok nélkül):	26.119	269.453	271.734	-	-	567.306
Összesen	32.693	315.170	794.285	695.775	134.641	1.972.564

Tőkekezelés

A Csoport tőkekezelésének legfőbb célja a kedvező hitelbesorolás megtartása és a megfelelő pénzügyi mutatók biztosítása annak érdekében, hogy minél jobban támogassa az üzletmenetet és maximalizálja a Csoport részvényesi értékét.

A Csoport a mindenkori gazdasági körülményeknek megfelelően alakítja ki és szükség esetén változtatja a tőkeszerkezetét. Ennek eszközeként a Csoport változtathatja az osztalék kifizetés összegét, tőkét juttathat vissza a részvényeseknek vagy új részvényeket bocsáthat ki. A Csoport végezhet saját részvény tranzakciókat is ilyen célból (lásd 17. Jegyzet). Nem történt változás az ezzel kapcsolatos célkitűzésekben, politikában vagy eljárásokban a 2013. december 31-re, illetve 2012. december 31-ére végződő években.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Csoport a nettó eladósodottsági mutató alkalmazásával követi figyelemmel a tőkeszerkezet alakulását, amely a nettó adósság osztva a saját tőke és a nettó adósság összegével.

	2013 millió forint	2012 millió forint
Hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú rész nélkül	673.248	674.046
Hosszú lejáratú kötelezettségek rövid lejáratú része	98.174	270.130
Rövid lejáratú kötelezettségek	211.223	145.838
Csökkentve: Pénzeszközök és pénzegenértékesek, valamint Értékpapírok	570.774	346.856
Nettó adósság	411.871	743.158
Anyavállalatra jutó saját tőke	1.687.739	1.699.116
Külső tulajdonosok részesedése	473.517	547.205
Saját tőke	2.161.256	2.246.321
Tőke és nettó adósság	2.573.127	2.989.479
<i>Nettó eladósodottsági mutató (%)</i>	<i>16,0%</i>	<i>24,9%</i>

33 Pénzügyi instrumentumok

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek a mérlegben a befektetések, az egyéb befektetett eszközök, a vevőkövetelések, az egyéb forgóeszközök, a pénzeszközök, a rövid és hosszú lejáratú hitelek, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, a szállítói és az egyéb kötelezettségek. A származékos ügyletek az egyéb befektetett eszközök, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, az egyéb forgóeszközök, illetve a szállítók és egyéb kötelezettségek mérlegsorokon kerülnek bemutatásra. Az amortizált bekerülési értéken kimutatott fix kamatozású kötvény valós értéke piaci árakon alapul.

Értékpapírok között EUR-ban denominált magyar államkötvények és román nemzetközi kötvények vannak, amelyeket azok lejáratáig (12 hónapon belüliek) kíván megtartani a Csoport.

Pénzügyi eszközök fajtái és valós értéke (vevőkövetelések, egyéb forgóeszközök és pénzeszközök kivételével) és a pénzügyi kötelezettségek fajtái és valós értéke (a szállítók és egyéb követelések kivételével) a következő:

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	2013 millió forint	2012 millió forint
Cash flow fedezeti ügyletek		
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó nettó követelés (lásd 12. jegyzet)	864	2.434
Termékár ügyletből származó követelés- cash flow fedezeti ügylet (lásd 15. jegyzet)	3.396	7.208
Összes cash flow fedezeti ügylet	4.260	9.642
Pénzügyi instrumentum valós értéken az eredménykimutatásban könyvelve		
Fedezeti ügyletnek minősülő derivatív ügyletek		
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó követelés	206	269
Termékár ügyletekhez kapcsolódó jövőbeni követelés, mint fedezett alapügylet valós értéke (lásd 32. jegyzet)	94	-
Termékár ügyletekből származó nettó kötelezettség valós értéke- valós érték fedezeti ügylet (lásd 32. jegyzet)	-	59
Nem fedezeti ügyletnek minősülő derivatív ügyletek		
MOL-OTP részvényswap valós értéke (lásd 17. jegyzet)	-	346
Termékár tranzakciókból származó nettó követelés (lásd 32. jegyzet)	251	236
Értékpapírok	6.604	29.202
Összes pénzügyi instrumentum valós értéken az eredménykimutatásban könyvelve	7.155	30.112
Összes pénzügyi instrumentum valós értéken az eredménykimutatásban könyvelve- hosszú lejáratú (lásd 12. jegyzet)	114	183
Összes pénzügyi instrumentum valós értéken az eredménykimutatásban könyvelve- rövid lejáratú (lásd 15. jegyzet)	437	727
Értékpapírok	6.604	29.202
Kölcsönök és követelések		
Adott kölcsönök hosszú lejáratú része (lásd 12. jegyzet)	10.937	17.280
Adott kölcsönök rövid lejáratú része (lásd 15. jegyzet)	83.123	3.483
Kölcsönök és követelések összesen	94.060	20.763
Értékesíthető befektetések (lásd 11. jegyzet)		
Jadranski Naftovod d.d. - tőzsdén jegyzett	10.520	10.792
Egyéb tőzsdén nem jegyzett	4.116	9.779
Összes értékesítendő befektetés	14.636	20.571
Összes pénzügyi eszköz	120.111	81.088
Összes éven túli	26.551	40.468
Összes éven belüli	93.560	40.620

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	2013 millió forint	2012 millió forint
Cash flow fedezeti ügyletek		
Termékkár ügyletből származó kötelezettség - cash flow fedezeti ügylet (lásd 22. jegyzet)	2.057	4.070
Összes cash flow fedezeti ügylet	2.057	4.070
Pénzügyi kötelezettségek valós értéke az eredménykimutatásban könyvelve		
Magnolia Finance Ltd által kibocsátott átváltható értékpapírokhoz kapcsolódó átváltási opció (lásd 17. és 21. jegyzet)	3.032	2.761
Fedezeti ügyletnek minősülő derivatív ügyletek		
Termékkár ügyletekhez kapcsolódó jövőbeni kötelezettség, mint fedezett alapügylet valós értéke (lásd 32. jegyzet)	-	59
Termékkár ügyletekből származó nettó kötelezettség valós értéke (lásd 32. jegyzet)	334	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó kötelezettség	719	1.534
Nem fedezeti ügyletnek minősülő derivatív ügyletek		
CEZ-nek értékesített MOL részvényre vonatkozó opció valós értéke (lásd 17. jegyzet)	-	6.093
MOL-OTP részvényswap valós értéke (lásd 17. jegyzet)	979	-
Deviza forward tranzakciók miatti kötelezettségek (lásd 32. jegyzet)	2	19
Összes pénzügyi kötelezettség valós értéke az eredménykimutatásban könyvelve	5.066	10.466
Összes pénzügyi kötelezettség valós értéken az eredménykimutatásban könyvelve-hosszú lejáratú (lásd 21. jegyzet)	3.472	3.910
Összes pénzügyi kötelezettség valós értéken az eredménykimutatásban könyvelve-rövid lejáratú (lásd 22. jegyzet)	1.594	6.556
Pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken		
Hosszú lejáratú kamattal terhelt hitelek és kölcsönök	767.824	938.554
Rövid lejáratú kamattal terhelt hitelek és kölcsönök	211.223	145.838
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval (lásd 22. és 32. jegyzet)	177.512	166.188
Kamattal nem terhelt hosszú lejáratú kötelezettségek	3.598	5.622
Pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken összesen	1.160.157	1.256.202
Összes pénzügyi kötelezettség	1.167.280	1.270.738
Összes éven túli	774.894	948.086
Összes éven belüli	392.386	322.652

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A pénzügyi instrumentumok könyv szerinti és valós értéke a következő:

	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2013 millió forint	2012 millió forint	2013 millió forint	2012 millió forint
Pénzügyi eszközök				
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó nettó követelés (lásd 12. jegyzet)	864	2.434	864	2.434
Termékár ügyletből származó követelés- cash flow fedezeti ügylet (lásd 32. jegyzet)	3.396	7.208	3.396	7.208
Értékesíthető befektetések (lásd 11. jegyzet)	14.636	20.571	14.636	20.571
Értékpapírok	6.604	29.202	6.604	29.202
Adott kölcsönök (lásd 12. és 15. jegyzet)	94.060	20.763	94.060	20.763
Vevőkövetelések (lásd 14. jegyzet)	512.584	570.994	512.584	570.994
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó követelés (lásd 32. jegyzet)	206	269	206	269
Termékár ügyletekhez kapcsolódó jövőbeni kötelezettség, mint fedezett alapügylet valós értéke (lásd 32. jegyzet)	94	-	94	-
Termékár ügyletekből származó nettó követelés valós értéke- valós érték fedezeti ügylet (lásd 32. jegyzet)	-	59	-	59
Termékár ügyletekből származó nettó követelés (lásd 32. jegyzet)	251	236	251	236
MOL-OTP részvényswap valós értéke (lásd 17. jegyzet)	-	346	-	346
Egyéb forgóeszközök (kivéve származékos ügyletek, adott kölcsönök és elhatárolt, illetve visszaigényelhető adók, lásd 15. jegyzet)	57.504	79.707	57.504	79.707
Pénzeszközök és készpénzegyenértékesek (lásd 16. jegyzet)	564.170	317.654	564.170	317.654

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2013	2012	2013	2012
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Pénzügyi kötelezettségek				
Kamattal terhelt hitelek és kölcsönök:				
Pénzügyi lízingből származó kötelezettségek	3.860	4.488	3.860	4.488
Változó kamatozású hosszú lejáratú banki hitelek	189.865	366.798	189.865	366.798
Változó kamatozású egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-
Változó kamatozású rövid lejáratú banki hitelek	210.943	145.613	210.943	145.613
Változó kamatozású egyéb rövid lejáratú hitelek	280	225	280	225
Fix kamatozású kötvény	574.099	567.268	586.731	580.114
Nem kamatozó hosszú lejáratú kötelezettségek	3.598	5.622	3.598	5.622
Termékár ügyletből származó kötelezettség - cash flow fedezeti ügylet (lásd 22. és 32. jegyzet)	2.057	4.070	2.057	4.070
Magnolia Finance Ltd által kibocsátott átváltható értékpapírokhoz kapcsolódó átváltási opció (lásd 17. és 21. jegyzet)	3.032	2.761	3.032	2.761
Vételi és eladási opcióval eladott "A" részvények (lásd 17. és 22. jegyzet)	177.512	166.188	177.512	166.188
CEZ-nek értékesített MOL részvényre vonatkozó opció valós értéke (lásd 17. jegyzet)	-	6.093	-	6.093
MOL-OTP részvényeswap valós értéke (lásd 17. jegyzet)	979	-	979	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó kötelezettség (lásd 32. jegyzet)	719	1.534	719	1.534
Termékár ügyletekhez kapcsolódó jövőbeni kötelezettség, mint fedezett alapügylet valós értéke (lásd 32. jegyzet)	-	59	-	59
Termékár ügyletek miatti nettó kötelezettség (lásd 32. jegyzet)	334	-	334	-
Deviza forward tranzakciók miatti kötelezettségek (lásd 32. jegyzet)	2	19	2	19
Szállítók és egyéb kötelezettségek (származékos ügyletek, eladási és vételi opcióval rendelkező eladott "A" részvények, adók és hozzájárulások nélkül, lásd 22. jegyzet)	650.979	542.940	650.979	542.940

A pénzügyi instrumentumok valós értéke az az összeg, amelyért egy eszköz eladható vagy egy kötelezettség rendezhető egy szokásos piaci feltételeknek megfelelően kötött ügylet keretében, az üzletkötési szándékukat kinyilvánított felek között, az értékelési napon.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Csoport a pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározására és bemutatására a következő hierarchiát használja értékelési technikáinként:

- 1. szint: a beazonosítható eszközök és kötelezettségek aktív piacokon jegyzett ára. A JANAF d.d.-ben lévő részesedés értéke a Zágrábi Tőzsdén jegyzett 2013 december 31-én érvényes piaci ár alapján lett meghatározva.
- 2. szint: egyéb technikák, amelyekhez minden olyan alapadat, mely jelentős hatással van a valós értékre, közvetlenül vagy közvetve hozzáférhető. A Csoport számos külső partnerrel, főként pénzügyi intézményekkel köt származékos ügyleteket. A közvetlenül vagy közvetetten megfigyelhető adatokat felhasználó modellekkel értékelt ügyletek nagy része termékár kockázatot fedező ügylet. A származékos termékár ügyletek értékelésére alkalmazott technikák között a forward, swap és opciós modellek a leggyakoribbak, melyek mark- to- market értékelésen alapulnak. A saját részvény opciós ügyletek és részvény csere ügyletek értékelésére különböző opciós értékelési modelleket alkalmazunk (binomiális opció értékelési modell, Monte Carlo szimuláció).
- 3. szint: technikák, melyek olyan, piacon hozzá nem férhető alapadatokat alkalmaznak, amelyeknek jelentős hatása van a valós értékre.

A Csoport által meghatározott pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéke 2012. december 31-én kategóriánként a következőképp alakult:

	2013. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Pénzügyi eszközök				
Értékpapírok	6.604	-	6.604	-
Értékesíthető befektetés a JANAF d.d.-ben (lásd 11. jegyzet)	10.520	10.520	-	-
Termékár ügyletből származó követelés- cash flow fedezeti ügylet (lásd 15. jegyzet)	3.396	-	3.396	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó nettó követelések- cash-flow fedezeti ügylet (lásd 12. jegyzet)	864	-	864	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó követelés (lásd 32. jegyzet)	206	-	206	-
Termékár ügyletekből származó nettó követelés (lásd 32. jegyzet)	251	-	251	-
Termékár ügyletekhez kapcsolódó jövőbeni kötelezettség, mint fedezett alapügylet valós értéke (lásd 32. jegyzet)	94	-	94	-
Pénzügyi kötelezettségek				
MOL-OTP részvény swap valós értéke (lásd 17. jegyzet)	979	-	-	-
Termékár ügyletből származó kötelezettség - cash flow fedezeti ügylet (lásd 22. jegyzet)	2.057	-	2.057	-
Magnolia Finance Ltd által kibocsátott átváltható értékpapírokhoz kapcsolódó átváltási opció (lásd 17. és 21. jegyzet)	3.032	-	3.032	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó kötelezettség (lásd 32. jegyzet)	719	-	719	-
Termékár ügyletekből származó nettó kötelezettség- valós érték fedezeti ügyletek (lásd 22. és 32. jegyzet)	334	-	334	-
Deviza forward tranzakciók miatti kötelezettségek (lásd 32. jegyzet)	2	-	2	-

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

	2012. december 31. millió forint	1. szint millió forint	2. szint millió forint	3. szint millió forint
Pénzügyi eszközök				
Értékpapírok	29.202	-	29.202	-
Értékesíthető befektetés a JANAF d.d.-ben (lásd 11. jegyzet)	10.792	10.792	-	-
Termékár ügyletből származó követelés- cash flow fedezeti ügylet (lásd 15. jegyzet)	7.208	-	7.208	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó nettó követelések- cash-flow fedezeti ügylet (lásd 12. jegyzet)	2.434	-	2.434	-
MOL-OTP részvényswap valós értéke (lásd 17. jegyzet)	346	-	346	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó követelés (lásd 32. jegyzet)	269	-	269	-
Termékár ügyletekből származó nettó követelés (lásd 32. jegyzet)	236	-	236	-
Termékár ügyletekből származó nettó követelés- valós érték fedezeti ügyletek (lásd 32. jegyzet)	59	-	59	-
Pénzügyi kötelezettségek				
CEZ-nek értékesített MOL részvényre vonatkozó opció valós értéke (lásd 17. jegyzet)	6.093	-	6.093	-
Termékár ügyletből származó kötelezettség - cash flow fedezeti ügylet (lásd 22. jegyzet)	4.070	-	4.070	-
Magnolia Finance Ltd által kibocsátott átváltható értékpapírokhoz kapcsolódó átváltási opció (lásd 17. és 21. jegyzet)	2.761	-	2.761	-
Árfolyamkockázat fedezeti ügyletből származó kötelezettség (lásd 32. jegyzet)	1.534	-	1.534	-
Termékár ügyletekhez kapcsolódó jövőbeni kötelezettség, mint fedezett alapügylet valós értéke (lásd 32. jegyzet)	59	-	59	-
Deviza forward tranzakciók miatti kötelezettségek (lásd 32. jegyzet)	19	-	19	-

34 Mérlegen kívüli kötelezettségek

Adott garanciák

A MOL Csoporton kívüli felek részére vállalt garanciák összege 173 millió forint.

Szerződéses és beruházási kötelezettségek

A szerződéses és beruházási kötelezettségek értéke 2013. december 31-én 129,6 milliárd forint, amelyből jelentős rész kapcsolódik a Slovnaft (66,9 milliárd forint) és a TVK (26,9 milliárd forint) új petrokémiai üzemének beruházásához. Ezen felül 11,4 milliárd forint az INA szerződéses és beruházási kötelezettsége, és 7,5 milliárd forint pedig a MOL Nyrt. kötelezettsége.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Földgázvásárlási kötelezettség, Take or Pay (TOP) szerződés

A MOL Csoport hosszú távú földgázvásárlási szerződést kötött a MET-tel a Csoport folyamatos gázellátásának biztosítása érdekében. A szerződés alapján 2015-ig évenként meghatározásra kerültek a szállítási mennyiségek, de az adott évi mennyiség minden évben felülvizsgálható a szállítóval. A felülvizsgált mennyiségek nagy részére kötelező átvételi követelmény (2013. december 31-től 50 millió m³ földgáz beszerzésére) vonatkozik. 2013. december 20-án a Prirodni plin d.o.o. további gáz importszerződést írt alá a MET International A.G.-vel 2014 május 1-ig. 2013. december 31-én a jövőbeni kötelezettségek értéke a szerződés lejáratáig megközelítőleg 150 millió HRK volt.

Operatív lízing

Az operatív lízing kötelezettség összegét az alábbi táblázat mutatja be:

	2013	2012
	millió forint	millió forint
1 éven belül esedékes kötelezettségek	5.769	5.393
2-5 éven belül esedékes kötelezettségek	9.117	8.722
5 éven túl esedékes kötelezettségek	12	55
Összesen	14.898	14.170

A 2013. december 31-én fennálló operatív lízing ügyletek értékéből 5.195 millió forint összegű kötelezettség az INA Csoport, 4.271 millió forint a SLOVNAFT a.s., 2.655 millió forint a MOL Nyrt. szerződéses kötelezettsége.

Hatósági eljárások, peres ügyek

Creditor perek:

A pozsonyi I. számú Járásbíróság 2011. január 12-én kézbesítette a MOL Nyrt. („MOL”) számára a felperes CREDITOR GAMA s.r.o. („CREDITOR GAMA”) keresetlevelét és kereset-kiterjesztését, melyben arra kéri a bíróságot, hogy kötelezze a MOL-t nagyjából 380 millió szlovák korona (12,6 millió EUR) és annak 2007. november 28-tól számított évi 14,75%-os késedelmi kamatai megfizetésére. A CREDITOR GAMA a keresetét arra alapítja, hogy a MOL által a SLOVNAFT a.s. részvényekre tett nyilvános vételi ajánlatban felkínált ár nem felelt meg a szlovák értékpapírtörvény rendelkezéseinek, ugyanis véleménye szerint a részvényenkénti ajánlati árak magasabbnak kellett volna lennie. A MOL a CREDITOR GAMA követelését megalapozatlannak tartja, különös tekintettel arra a tényre, hogy az ajánlati árat a szlovák pénzügyi felügyelet (Úrad pre financny trh) hagyta jóvá. A perben a bíróság az első tárgyalást 2011. szeptember 20-án tartotta, melyen bizonyítást rendelt el, és a tárgyalást új tárgyalási hatánap kitűzése nélkül elhalasztotta.

A pozsonyi I. számú Járásbíróság előtt indult peres eljárásban a felperes CREDITOR BETA s.r.o. („CREDITOR BETA”) azt állítja, hogy a SLOVNAFT a.s. társaság felvásárlásakor a MOL által tett kötelező vételi ajánlatot a szlovák pénzügyi felügyelet (Úrad pre financny trh) nem hagyta jóvá, és az elhúzó eljárás miatt 213 napig nem jutott hozzá a felajánlott részvényei ellenértékéhez. Keresetében ebből a késedelemből származó kára megtérítését kéri (nagyjából 3 millió EUR és annak 2007. június 28-tól számított évi 10,48%-os késedelmi kamatai megfizetését). A bíróság első fokon helyt adott felperes kereseti kérelmének, amely ítélet ellen a MOL fellebbezést nyújtott be. A másodfokú bíróság határozatával az első A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

fokú bíróság ítéletét teljes egészében hatályon kívül helyezte, és az első fokú bíróságot új eljárás lefolytatására utasította. A megismételt első fokú eljárásban a bíróság szakértőt rendelt ki, amely elkészítette a szakvéleményét. A MOL helytelennek tartja a bíróság által beszerzett szakvélemény következtetéseit, ezért ellenvéleményt szerzett be, amelyet benyújtott a bírósághoz. A bíróság a perben a következő tárgyalási határnapot 2014. március 31-re tűzte ki.

Paraffin kartell

Az Európai Bizottság az európai paraffin gyártók és kereskedők feltételezett kartell tevékenysége miatt 2005 áprilisában vizsgálatot indított. A vizsgálat Európa szerte mintegy 10 jelentős paraffin előállítót és kereskedőt érintett. Az ügyben 2008 októberében született döntés, amely megállapította, hogy a társaságok összehangolták kereskedelmi tevékenységüket az európai (EGT) paraffin piacon és folyamatos jogellenes kartellben vettek részt. A MOL esetében a Bizottság 23,7 millió EUR bírságot szabott ki, amelyet a társaság 2009 elején megfizetett.

Az Európai Bizottság döntésének következményeképpen a paraffin vásárlók kártérítést követelhetnek a paraffin kartellben részt vevő gyártóktól és kereskedőktől, így a MOL-tól is.

A fenti lehetőséggel élve több paraffinvásárló vállalkozás kártérítési igényt jelentett be egy angol (2010), valamint egy holland (2012) bíróság előtt. Keresetükben annak a kárnak a megtérítését kérik, melyet - az Európai Bizottság által megállapított - kartellben résztvevő vállalkozások okoztak nekik azzal, hogy a kartelltevékenység következtében a termékhez magasabb áron juthattak hozzá. Az angol eljárás során a felek között lefolytatott hosszúságú egyeztetéseket követően a kartellben részt vevő vállalkozások úgy döntöttek, hogy az egyes károsultakra nézve együttesen kívánnak peren kívüli egyezségi ajánlatot tenni. Az ajánlat elfogadásával teljes és végleges megállapodás jött létre a felek között, a kartellben résztvevőkkel szemben egyetemlegesen vagy önállóan érvényesíthető bármilyen, a fenti magatartással összefüggő kártérítési igénnyel kapcsolatban. A fentiek eredményeként a MOL 2013-ban a kártérítési összeget megfizette. Ezzel a per lezártnak tekinthető. A holland eljárás jelenleg is folyamatban van.

Választottbírósági eljárások

ICSID

A MOL 2013. november 26-án nemzetközi választottbírósági eljárást kezdeményezett a Beruházási Viták Rendezésének Nemzetközi Központjánál (ICSID) a horvát kormány ellen, horvátországi befektetéseinek védelmében, mert az nem teljesítette bizonyos szerződéses kötelezettségeit és vállalásait.

A MOL a horvát kormány elleni eljárás megindítását az Energia Charta Egyezmény alapján, jogi képviselőjén keresztül kérelmezte. Az eljárásban a választottbírósági eljárás megindításához szükséges kérelmet a MOL megküldte, a kérelem bejegyzéséről szóló visszaigazolást megkapta, a választottbíró személyére vonatkozó javaslatát megtette.

UNCITRAL

2014. január 17-én a horvát kormány hivatalosan bejelentette, hogy UNCITRAL eljárási szabályok szerint eljárást kezdeményezett a genfi választott bíróságnál a kormány és a MOL közötti Részvényesi Szerződés 2009-es

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

módosításának, valamint a 2009-es Gáz Keretmegállapodás érvénytelenítése céljából, továbbá kártérítést követel az INA d.d. („INA”) „elmaradt” fejlesztése miatt is.

A választottbíróági eljárás kezdeményezéséről szóló értesítést a MOL megkapta.

SLOVNAFT a.s.-al kapcsolatos eljárások

A Szlovák Köztársaság versenyhatóságának Piaci Erőfölénnyel Való Visszaélés Osztálya („Hivatal”) 2005. november 21-i dátummal kelt levelében értesítette a SLOVNAFT a.s.-t („SLOVNAFT”), hogy eljárást kezdeményez a társasággal szemben a szlovák versenytörvény (a verseny védelméről szóló 136/2001. számú törvény) előírásainak megsértése miatt. Az eljárás a SLOVNAFT árképzési és engedmény politikájának áttekintésére irányult a benzin és gázolaj piac vonatkozásában. A versenyhatóság 2006. december 22-én meghozott határozatában megállapította, hogy a SLOVNAFT visszaélt gazdasági erőfölényével az érintett benzin és gázolaj nagykereskedelmi piacon az engedmények diszkriminatív alkalmazása révén egyes vevők vonatkozásában, és 300 millió SKK pénzbírságot szabott ki. A SLOVNAFT fellebbezést nyújtott be a döntés ellen. A Hivatal másodfokon eljáró tanácsa 2007. december 22-én hozta meg végleges döntését, amelyben a SLOVNAFT-ot a bírság megfizetésére kötelezte. A döntésnek megfelelően a SLOVNAFT a kivetett bírságot megfizette 2008. február 25-én.

Az eljárás 2007. évi megindulásától a szlovák versenyhatóság, illetve az illetékes szlovák bíróságok az ügyet többször elbírálták és többször került sor döntéshozatalra. Az utolsó döntést a szlovák Legfelsőbb Bíróság 2013. április 18-án hozta, melyben teljes mértékben elutasította a SLOVNAFT versenyhatóság ellen benyújtott panaszát. E döntés következtében a versenyhatóság 2010 és 2011 években hozott, SLOVNAFT piaci erőfölényét megállapító döntései véglegesek és érvényesek. A SLOVNAFT 2013-ban megfizette a kivetett 9 millió eurós bírságot a versenyhatóság részére.

A SLOVNAFT 2013 júliusában alkotmányjogi panasszal fordult a Szlovák Köztársaság Alkotmánybíróságához, melyben kérte a Legfelsőbb Bíróság által hozott vitatott ítélet végrehajthatóságának elhalasztását, és hogy az Alkotmánybíróság utasítsa a versenyhatóságot a közigazgatási határozat kikényszerítésétől való tartózkodásra a kérdéses ügyben a végső döntés meghozataláig. Az alkotmányjogi panaszban a társaság előadta, hogy sérült a bírósági védelemhez fűződő alapvető joga az Alkotmány 46. cikk (1) bekezdése, valamint Az emberi jogok és alapvető szabadságok védelméről szóló Egyezmény alapján. Az Alkotmánybíróság 2014. március 4-én meghozott határozatával befogadta a SLOVNAFT alkotmányjogi panaszát, így az Alkotmánybíróság eljárása megindult. A SLOVNAFT sem az ügy kimenetelét, sem pedig az Alkotmánybíróság döntéshozatalának időpontját nem tudja megbecsülni.

MOL Romániával kapcsolatos eljárások

A Román Versenyhivatal 2012. január 10-én arról tájékoztatta a MOL Románia s.r.l.-t („MOL Románia”), hogy az általa lefolytatott vizsgálat alapján a versenyjogi szabályok feltételezett megsértése történt, amikor 2008-ban az ECO Premium néven ismert ólompótló adalékanyagot tartalmazó benzint a román kőolajipari vállalatok egységesen kivonták a román üzemanyagpiacról.

A Román Versenyhivatal a vonatkozó versenyjogi szabályozás alapján, a MOL Romániát 80,3 millió lejre (18,5 millió EUR) büntette, ami a vállalat 2010. évi üzleti forgalmának 3%-a.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A MOL Románia az Eco Premiumot teljes mértékben a helyi gyártóktól és forgalmazóktól szerezte be. A MOL Románia határozott álláspontja, hogy az Eco Premium kivonása nem a versenyjog megsértését eredményező megállapodás vagy összehangolt magatartás eredménye.

A MOL Románia a Román Versenyhivatali döntést kézhez kapta és a Bukaresti Fellebbviteli Bíróság előtt megtámadta azt és kérelmezte a végrehajtás felfüggesztését is.

2013. június 20-án az elsőfokú bíróság a MOL Románia kérelmét a Román Versenyhivatali döntése kapcsán elutasította. Az írásba foglalt bírósági döntést a MOL Románia részére 2014. február 3-án kézbesítették, jelenleg folyik a döntés vizsgálata. A MOL Románia felülvizsgálati kérelmet nyújtott be a Legfelsőbb Bírósághoz 2013. június 25-én és 2014. február 19-éig benyújtja a felülvizsgálati kérelme indokolását is a bírósághoz, amelyben kifejti a 2014. február 3-án kézhez vett döntésben foglalt állításokkal kapcsolatos ellenérveit.

Mivel a MOL Románia a bíróságot megfizette, ezért céltartalék képzésére nem került sor az eljárás vonatkozásában.

Az INA Csoport peres eljárásai

LJUBLJANSKA BANKA

A bírósági eljárás a Zágrábi Kereskedelmi Bíróság előtt, 60,5 millió HRK és késedelmi kamatai behajtására indult.

A követelés két 1982-ben kötött – rövidlejáratú devizahitel külföldi felhasználásáról szóló – szerződésen alapul, amelyek az INA- Rafinerija nafte Rijeka és a Ljubljanska banka - Osnovna banka Zagreb között jöttek létre.

A hivatkozott eljárásban a Ljubljanska banka követelése a Zágrábi Kerületi Gazdasági Bíróság (ami a Kereskedelmi Bíróság jogelődje) P-2969/87-es számú jogerős döntésében megítélt késedelmi kamatra vonatkozott, amelyet ugyanazon jogalaptól származó korábbi eljárásban hoztak.

Az eljárás a Ljubljanska banka által 1995. szeptember 13-án benyújtott végrehajtási kérelemmel indult. A Zágrábi Kereskedelmi Bíróság IV-17971/95-es számon végrehajtási záradékot bocsájtott ki, azonban az INA kifogást nyújtott be az elévülésre hivatkozva, továbbá a követelés jogalapját és összegszerűségét is vitatta, erre tekintettel az eljárás polgári peres eljárásként folytatódott.

Az INA keresetében előadta, hogy ugyanazon jogalap tárgyában a végrehajtás jogellenessége kapcsán (P-20434/93) már folyamatban volt korábbi eljárás, amely időközben jogerős döntéssel zárult. A felperes kérte az újratárgyalást. Az INA kifogással élt a felperes perképességét illetően.

A Kereskedelmi Bíróság 2008. november 24-én hozott határozatot, amelyben elutasította a keresetet. A felperes fellebbezést nyújtott be az említett döntés ellen, amelynek eredményeként a Másodfokú Kereskedelmi Bíróság az ügyet megismételt eljárásra visszaküldte az elsőfokú bíróságnak.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A megismételt eljárásban a felperes 2010. május 3-i beadványában, a fent említett kifogások mellett az ítélt dologra hivatkozással (res iudicata) további kérelmet terjesztett elő, hivatkozva a fent említett eljárást lezáró jogerős döntésre.

Az első fokon eljáró bíróság 2010. szeptember 29-ei, P-1117/1996-es számú határozatával ismét elutasította a felperes keresetét. A felperes fellebbezése alapján a Zágrábi Másodfokú Kereskedelmi Bíróság meghozta PŽ-6625/10-3-as számú ítéletét, amellyel a Zágrábi Kereskedelmi Bíróság P-1117/1996-os számú, 2010. szeptember 29-ei határozatát helyben hagyta, azaz az INA-ra nézve kedvező, jogerős ítéletet hozott a Ljubljanska banka keresetének (60,5 millió HRK és kamatai megfizetésének) elutasításával és azon döntésével, hogy a felperes köteles viselni az alperes 0,4 millió HRK összegű perköltségét.

A felperes felülvizsgálati eljárást kezdeményezett.

Az ügy összetettsége miatt (megváltozott késedelmi kamatigények) az eljárás kimenetele bizonytalan, de most már valószínűbb, hogy a Legfelsőbb Bíróság a Zágrábi Másodfokú Kereskedelmi Bírósággal azonos álláspontot foglal majd el, ezért a konszolidált pénzügyi kimutatásokban céltartalék képzésére nem került sor.

A Legfelsőbb Bíróság még nem tűzte ki az elbírálás napját, így 2013-ban nem került sor semmilyen jogi lépés megtételére.

GWDF

A jogvitát a ciprusi GWDF Partnership Gesellschaft Bürgerlicher Rechts és a ciprusi GWDF LIMITED kezdeményezték az INA d.d. és az INA-NAFTAPLIN ellen a Zágrábi Kereskedelmi Bíróság előtt, P-2597/06 ügyszám alatt, 7,9 millió euró összegre vonatkozóan. A felperes a Saknavtobi társasággal kötött Joint Venture Megállapodásból származó kárának megtérítését követeli, ami állítása szerint az alperes magatartása miatt merült fel, mert az alperes a tárgyalástól visszalépett. Az INA d.d. 2007 szeptemberében benyújtotta a – mind a kereseti kérelem jogalapját, mind annak összecszerűségét vitató – ellenkérelmét, többek között azt állítva, hogy az alperesek üzleti döntés alapján hagyták abba a tárgyalásokat, és hogy pont a felperesek tárgyaltak a jóhiszeműség és tisztesség elvével ellentétesen. Továbbá az INA d.d. benyújtotta a GWDF Partnership perképességét kifogásoló indítványát, továbbá beadványában azt is állítja, hogy a bíróságnak nincs illetékessége a ciprusi GWDF Limited-re vonatkozóan.

Az elsőfokú bíróságnak először az alkalmazandó jogról kell döntenie, továbbá, hogy van-e illetékessége ebben a jogvitában. Eddig – a 2008, 2009 és 2010-es év folyamán – több meghallgatást is tartottak, amelyeken eljárásjogi kérdéseken folyt a vita (perképesség, illetékesség, alkalmazandó jog).

A legutóbbi, 2011. február 8-i tárgyaláson, miután a felek továbbra is kitartanak álláspontjaik mellett a bíróság úgy döntött, hogy diplomáciai úton bekéri a döntés meghozatalához releváns jogszabályokat a Német és Ciprusi Köztársaságtól.

Az INA d.d. státusza nem változott a 2011. február 8-i tárgyalás óta, az alkalmazandó jogszabályok beszerzése valószínűleg eltart egy ideig, és csak a jogszabályok megszerzése utáni tárgyaláson lesz látható, hogy milyen irányba indul el az eljárás. Az alkalmazandó jog megállapítása és a tárgyalás megtartása után lesz csak lehetséges pontosabb becslést adni az alperes helyzetéről ebben a jogvitában. Az eddig felmerülő bizonyítékok nem változtatták meg gyökeresen a felek helyzetét az eljárás kezdete óta, és elmondható, hogy a feleknek pillanatnyilag egyforma nyeresési esélyei vannak.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

EDISON INTERNATIONAL S.p.A. („EDISON”)

2013. június 18-án a bíróság ítéletet hozott, melyben elutasította az Edison választottbírósági eljárásban támasztott pénzkövetelését (140 millió euró kártérítés és elmaradt haszon tekintetében, amit az eljárás során az Edison 102,3 millió euróra csökkentett). A bíróság elutasította az INA viszontkeresetét is. A bíróság ugyanakkor megállapította, hogy az INA meghatározott cselekményeivel lényegesen megsértette az INA és Edison között létrejött, a Production Sharing Agreementből („PSA”) folyó anyagi jogi kötelezettségeit. Bár az ítélet alapján a az Edisont kártérítés nem illeti meg, a döntés felmondási jogot biztosít a PSA tekintetében.

OTF

2013. augusztus 27-én a Horvát Kereskedelmi Kamara mellett szervezett Állandó Választottbíróság Titkársága tájékoztatta az INA-t arról, hogy az OTF Fővállalkozó Zrt. (OTF) eljárást indított az INA ellen.

Keresetében a teljesítési bankgaranciának megfelelő összeg megfizetését követeli az INA-tól, mert álláspontja szerint azt az INA csalárdul és jogellenesen érvényesítette. Az OTF ezen felül követeli a véleménye szerint az INA-nak felröhatóan keletkezett költségei megtérítését, továbbá az INA késedelmes fizetése és más cselekményei miatt keletkezett, OTF-nek okozott kár megtérítését. A fenti követelések összege összesen 8,7 millió euró.

2013. október 11-én az előírt határidő betartásával az INA előterjesztette a keresetlevélre vonatkozó válaszát, melyben kifejtette, hogy az OTF hiányos és félrevezető leírást adott a vita természetét és körülményeit illetően. Az INA álláspontja, hogy a projekt késedelve olyan oknál fogva következett be, amely a felek között megkötött szerződés alapján a kizárólag az OTF-nek róható fel. Az INA érvelésének alapja egyrészt a felek között megkötött „Lump Sum Turn Key” szerződés tartalma, másrészt az a tény, hogy az OTF kizárólagos felelősséget vállalt a projekt műszaki tervezéséért, a teljes berendezés és szükséges anyagok beszerzéséért, a projekt kivitelezéséért és egy teljes mértékben működő üzem átadásáért, amit azonban az OTF nem teljesített. Az INA továbbá cáfolja, hogy az üzem hibás működésének oka az alapanyagra, vagy az INA üzemeltetési személyzetének tevékenységére lenne visszavezethető. Az INA álláspontja, hogy az üzem meghibásodása a nem megfelelő tervezéssel és kivitelezéssel áll összefüggésben, amelyért kizárólag az OTF felelős.

Az INA a bankgarancia érvényesítésével kapcsolatos álláspontja, hogy az így érvényesített 4,4 millió eurós összeg az INA azon kára és költségei fedezetéül szolgál, amely OTF szerződésszegése okán felmerülő meghibásodások miatti üzemleállásokból keletkeztek.

A választottbírósági eljárás korai fázisában van, a 2013. december 13-án tartott telefonkonferenciát követően kikristályosodtak az alkalmazni kívánt eljárási szabályok, az eljárás iránya, valamint a következő körben benyújtandó írásbeli beadványok határideje. A jogvita érdemét tekintve a felek helyzete nehezen értékelhető, mivel idáig a beadványok benyújtásának csak az első köre folyt le.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Koncessziók

2011. július 29-én a Gazdasági Munkaügyi és Vállalkozási Minisztérium (a továbbiakban: Minisztérium) három határozatot hozott, amelyekkel megfosztotta az INA-Industrija Nafta, d.d.-t (a továbbiakban: INA) a szénhidrogén-kutatási koncesszióitól a "Száva", "Dráva" és "Észak-nyugat Horvátország" feltárási területeken, mivel az INA nem teljesítette az elvégzett feltárási munkákkal kapcsolatos rendszeres tájékoztatási kötelezettségét a Minisztérium felé.

Tekintettel arra, hogy a határozatok ellen nem volt helye kifogásnak, 2011. augusztus 29-én az INA három keresetet nyújtott be a Minisztérium döntései ellen a bírósághoz.

A keresetében az INA azt állítja, hogy az okok, amelyek alapján a Minisztérium meghozta határozatait, sem tényszerűségében, sem jogilag nem megalapozottak, mivel az INA rendszeresen végzett feltárási munkálatokat és ezekről megfelelően tájékoztatta a Minisztériumot. Ezek alapján az INA kéri, hogy a Horvát Köztársaság Közigazgatási Bírósága semmisítse meg a Minisztérium hivatkozott határozatait.

2012. augusztus 29-én az INA beadványában kérte a bíróságot az eljárások ésszerű időtartamon belül történő befejezésére. A 2013. év folyamán az INA Jogi Igazgatósága több alkalommal kért tájékoztatást a bíróságtól az eljárások helyzetéről, és azt a tájékoztatást kapta, hogy az eljáró bírói tanács várhatóan 2014. év elején lesz kijelölve.

Általános

A fentiekben felsorolt peres ügyek egyike sem gyakorolt hatást a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatásokra, kivéve ahol ez kiemelésre került. A Csoport tagjai szokásos működésük során több peres ügyben is érintetté váltak. Jelenleg nincs folyamatban olyan – az előzőekben nem említett - peres ügy, melynek kimenetele jelentős negatív hatással lehet a Csoport pénzügyi helyzetére, eszközeire, eredményére vagy üzleti tevékenységére.

Azon peres ügyek összesített perértéke, melyekben a MOL Csoport, mint alperes szerepel, 22.632 millió forint. Ezek kapcsán 18.713 millió forint céltartalék képzésére került sor.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Környezetvédelmi kötelezettségek

A Csoport tevékenységéhez kapcsolódóan környeztkárosításból vagy szennyezésből fakadó kötelezettségek, valamint az ezekhez kapcsolódó helyreállítás miatt felmerülő ráfordítások keletkezhetnek. A Csoportot a tevékenységével kapcsolatosan korábban felmerült környeztkárosításért felelősség terheli. Ennek megfelelően a MOL a múltban okozott környezeti károk helyreállításának, továbbá a jelenleg hatályban lévő környezetvédelmi szabályozásoknak való megfeleléshez szükséges intézkedéseknek a 2013. december 31-ével becsült költségeire 71.533 millió forint céltartalékot képzett (lásd 20. jegyzet). Bár a menedzsment megítélése szerint e céltartalékok összege az ésszerűen lehetséges becslések alapján elegendő fedezetet nyújt a követelményeknek való megfelelésre, az e követelményekkel kapcsolatos jövőbeni szabályozási fejlemények és változások, valamint az ismert és tényleges környezeti állapot között fennálló eltérések e becslések átértékeléséhez vezethetnek.

Ezentúl, a Csoport egyes telephelyei szennyezettségének felszámolása jelenleg nem becsülhető mértékű költséggel járhat vagy a jogszabályi követelmények nem egyértelműen nevesítik a feladatokat. A legjelentősebb eset, ahol ilyen kötelezettség létezhet az a tiszaujvárosi telephely, ahol a Csoport potenciálisan jelentős talaj- és talajvíz szennyezettséget azonosított be. A regionális környezetvédelmi hatóság határozatának megfelelően, a TVK-nál és a MOL Tiszai finomítójában a Csoportnak el kell végeznie a szennyezés vizsgálatát és annak eredményét, valamint a technikai megvalósítás részleteit be kell nyújtania a hatósághoz. A felmérés eredményének alapján a hatóság előírja az elvégzendő környezetvédelmi kockázatkezelési tervet és várhatóan határozatban fogja a TVK-t és a MOL-t kötelezni ezek közös elvégzésére. A kötelezettség összege jelenleg nem számszerűsíthető, de várhatóan nem haladja meg a 4 milliárd forintot.

Továbbá, a kőolaj és földgáz kutatás és termelés során a Csoport magyar jogelődje által 1976 (a környezet védelméről és a veszélyes hulladékokról szóló szabályozás hatályba lépésének időpontja) előtt alkalmazott technológiák következtében felmerülhet az ezen tevékenység során keletkezett fúrású iszap eltávolításának kötelezettsége. A keletkezett szennyező anyag kezelése az akkor érvényben lévő környezetvédelmi szabályoknak megfelelően történt, azonban a jogszabályi előírásokban azóta bekövetkezett változások következtében további áthelyezési és helyreállítási kötelezettségek merülhetnek fel. Ezen kötelezettség fennállása, következésképpen a kapcsolódó költségek alakulása függ a nagy számosságú helyszínen hátrahagyott fúrású iszap kiterjedésétől, mennyiségétől és összetételétől. A kötelezettség összege jelenleg nem számszerűsíthető, de várhatóan nem haladja meg a 3-5 milliárd forintot.

További függő kötelezettségek merülhetnek fel a közelmúltban üzleti kombinációk során megszerzett Mantova-i Finomító körüli ipari parknál, valamint a horvátországi finomítóknál, telephelyeknél és kiskereskedelmi egységeknél, későbbi részletesebb helyszíni felmérések, továbbá a helyi szabályozások és hatósági gyakorlatok változásának következtében. Csoport szinten a mérlegben környezetvédelmi céltartalékként megjelenített akvizíciós függő kötelezettségek összesített értéke 2013. december 31-én 34,7 milliárd forint (2012. december 31-én 33,3 milliárd forint) volt.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

35 A mérleg fordulónapját követő események

Wintershall részvény adás-vétel

A MOL részvény adásvételi szerződést kötött a Wintershall Norge AS-vel, 14 kutatási-termelési licenz részesedésének megvételéről, amelyek az Északi-tenger Egyesült Királysághoz tartozó részén találhatóak. A tranzakció lehetőséget nyújt a MOL számára az attraktív északi-tengeri régióba történő belépésre. A megvásárolt portfólió magába foglalja a Broom 29%-os, a Catcher 20%-os, a Cladhan 33,5%-os, valamint a Scolty és Crathes mezők 50%-os nem operátori részesedését. Szintén a tranzakció része a Wintershall Sullom Voe terminálban és Brent vezetékrendszerben meglévő tulajdoni hányadának átvétele. A megvásárolt eszközök életciklusukat tekintve főleg mezőfejlesztési és termelési fázisban vannak, így hozzájárulnak a MOL portfólió jelenlegi csökkenő kitermelés trendjének ellensúlyozásához. A tranzakció zárására várhatóan 2014 első negyedévében kerül sor. A Wintershall UK eszközeinek és kötelezettségeinek könyv szerinti értéke 2013 december 31-én a következő:

	Könyv szerinti érték millió forint
Eszközök	
Befektetett eszközök	73.186
Forgóeszközök	4.409
Eszközök összesen	77.595
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	32.536
Rövid lejáratú kötelezettségek	25.636
Kötelezettségek összesen	58.172
Nettó eszközérték	19.423

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Baitex részleges értékesítése

A Csoport megállapodott a BaiTex LLC-ben lévő 49%-s részesedésének értékesítéséről a Török Olajipari Vállalat (TPAO) részére. BaiTex a tulajdonosa a Oroszország területén a Volga-Ural régióban elhelyezkedő Baituganskoye és a Yerilkinsky mezők szénhidrogén licenszeinek. Az ügyletre vonatkozó Orosz Versenyhivatali jóváhagyásra 2014 februárjában került sor, az ügylet zárása várhatóan 2014 első negyedévében megtörténik. Az értékesítés összhangban van a Csoport hosszú távú portfólió menedzsment és kockázat megosztási stratégiájával. A Csoport továbbra is operátori részvényes marad az 51%-os tulajdonrészével. 2013 december 31-én a Baitex eszközei és kötelezettségei a következők szerint alakultak:

	Könyv szerinti érték millió forint
Immateriális javak	22.733
Tárgyi eszközök	52.744
Egyéb befektetett eszközök	2.709
Készletek	531
Egyéb forgóeszközök	1.404
Előre fizetett adók	106
Pénzeszközök	520
Összes eszköz	80.747
Céltartalékok és függő kötelezettségek	2.120
Halaszott adó kötelezettségek	8.438
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.926
Összes kötelezettség	16.484
Értékesített nettó eszközök	64.263

A Horvát Gazdasági Minisztérium döntése a kötelező földgáz eladással kapcsolatban

2014. február 27-én a Horvát Kormány elfogadott egy olyan intézkedés csomagot, amely a kitermelt földgáz szabályozott áron történő átadására kötelezi az INA-t. A döntés értelmében az INA gáztermelésének a lakossági fogyasztást fedező részét az állami tulajdonban lévő HEP d.d.-nek, mint piaci nagykereskedőnek adja át. A döntés az elosztók számára szintén kötelezővé teszi a HEP-től való gázátvételt. Az INA - a Prirodni Plin révén - korábban 2,2000 HRK/ m³ áron értékesített a lakossági szegmensnek, míg az új döntést követően az INA 1,7058 HRK/m³ árat kap ugyanezen volumen vonatkozásában. Az új szabály értelmében, amennyiben az változatlan marad, az INA az átadott mennyiség függvényében 10,2 – 14,2 milliárd forint árbevételről esik el évente, amelyet a HEP realizál – hasonló költségstruktúra feltételezése mellett.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

36 A konszolidált cash flow kimutatással kapcsolatos információk

A pénzeszközök összetétele december 31-én a következő volt

	2013 millió forint	2012 millió forint
Pénzeszközök a mérlegnek megfelelően	564.170	317.654
Megszűnő tevékenységhez hozzárendelhető pénzeszközök	-	-
Pénzeszközök az időszak végén	564.170	317.654

Leányvállalatok, közös vezetésű vállalkozások és kisebbségi részesedések megszerzésére fordított nettó pénzáramlás elemzése

	2013 millió forint	2012 millió forint
Fizetett ellenérték	-399	-22.884
Megszerzett pénzeszközök	132	1.342
Leányvállalatok, közös vezetésű vállalkozások és kisebbségi részesedések megszerzésével kapcsolatos nettó pénzáramlás	-267	-21.542

Hosszú lejáratú hitelek felvétele

	2013 millió forint	2012 millió forint
Hosszú lejáratú hitelek állományának növekedése	463.372	221.124
Ebből nem pénzmozgás: devizahitelek nem realizált árfolyamnyeresége / vesztesége (-)	861	46.976
Hosszú lejáratú hitelek felvétele	464.233	268.100

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

37 Tranzakciók kapcsolt felekkel

Társult vállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

	2013	2012
	millió forint	millió forint
Vevő és egyéb követelések kapcsolt vállalkozásoktól	7.845	15.179
Szállítói és egyéb kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	18.682	24.542
Értékesítés nettó árbevétele kapcsolt vállalkozások felé	20.416	29.322

A Csoport 2013-ban és 2012-ben egyaránt vásárolt, illetve értékesített különböző termékeket és szolgáltatásokat kapcsolt vállalkozásoktól, illetve kapcsolt vállalkozások részére a rendes üzletmenet keretein belül. Valamennyi tranzakció piaci viszonyok mellett került lebonyolításra.

Juttatások az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság számára

Az Igazgatóság díjazása 2013 és 2012 során 131 millió, illetve 130 millió forint volt. Emellett, az Igazgatóság külső tagjai egy hosszútávú ösztönzési rendszerben vesznek részt, melynek részletei alább kerülnek bemutatásra. A Felügyelő Bizottság tagjai együttesen 95 millió forint juttatásban részesültek 2013-ban és 92 millió forint juttatásban 2012-ben.

A Igazgatósági tagok a kötvényprogramon túlmenően az alábbiakban részletezett juttatásban részesülnek:

- Külső és belső Igazgatósági tagok	25.000 EUR/év
- Igazgatóság elnöke és az alelnökök	31.250 EUR/év

Abban az esetben ha az Igazgatóság elnöki tisztségére nem külső igazgatósági tagot választanak, a juttatás mértéke az alelnököt illeti meg. A nem magyar állampolgár és nem magyarországi lakhelyű igazgatósági tagok minden igazgatósági ülés után (maximum 15 alkalommal) magyarországi utazásuk esetén 1.500 euró juttatásban részesülnek.

Az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság és a felsővezetés tagjai által birtokolt részvények

	2013	2012
	Részvény darabszám	Részvény darabszám
Igazgatóság	262.183	229.443
Felsővezetés (belső Igazgatósági tagok kivételével)	106.508	119.508
Felügyelő Bizottság	39.588	54.588
Összesen	408.279	403.539

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

A Társaság vezetésének tagjaival történt tranzakciók

Az Igazgatóság alelnöke, Csányi Sándor úr, az OTP Bank Nyrt. elnök-vezérigazgatója. A MOL Nyrt. és annak egyes leányvállalatai szerződéses kapcsolatban állnak az OTP Csoport tagjaival, többek között bankszámlavezetési, betételhelyezési, brókeri és hitelkártya szolgáltatási, illetve kölcsönfinanszírozási tevékenységek vonatkozásában. Az OTP-vel 2013-ban, illetve 2012-ben kötött tranzakciók egyike sem minősül a rendes üzletmeneten kívüli ügyletnek. Valamennyi tranzakció független felek hasonló körülmények esetén egymással szemben érvényesíthető árainak megfelelő ellenértéken történt.

Az Igazgatóság egyik tagja, Martin Roman úr aki 2013 októberéig CEZ a.s. elnök-vezérigazgatója volt. A MOL és a CEZ közös vezetőségű vállalatai működtetik a Dunai Finomítóban lévő kazánparkot, illetve a Pozsonyi Finomítóban lévő hőerőművet, továbbá előkészítő munkákat végeznek a pozsonyi, illetve százhalombattai finomító területére tervezett CCGT-k építésével kapcsolatban. A fenti együttműködésen túl a CEZ-nek az alábbi tranzakciói voltak 2013-ban a MOL Csoport tagjaival:

- a Slovnaft Česká Republika, a.s. 99 millió forint (2012-ben: 99 millió Ft) értékben értékesített olajat, illetve kenőanyagokat a CEZ-nek.

Az Igazgatóság egyik tagja, Dobák Miklós úr az IFUA Horváth & Partners Kft. tanácsadó cég nemzetközi partnere. A cég 2013-ban 203 millió forint, míg 2012-ben 10 millió Ft értékben nyújtott tanácsadói szolgáltatást a Csoport részére.

A Felügyelő Bizottság egyik tagja, Slavomír Hatina úr a Slovintegra a.s. társaságon keresztül a szlovák Granitol a.s. társaságban rendelkezik közvetett részesedéssel, amely társaságnak a Csoport a 2013. év folyamán 4.741 millió Ft, míg 2012 során 4.772 millió Ft értékben szokásos kereskedelmi feltételek és piaci árak mellett polietilént értékesített, továbbá a Csoport ugyanezen társaságtól árut szerzett be 42 millió forint (2013) és 22 millió forint (2012) értékben. Ezen felül Hatina úr a BIATEC Group a.s. társaságon keresztül a szlovák Real–H.M. s.r.o. társaságban is rendelkezik közvetett részesedéssel, amely társaságnak a Csoport 2013-ban 1 millió Ft, míg a 2012. év folyamán 2 millió Ft értékben szokásos kereskedelmi feltételek és piaci árak mellett értékesített termékeket, valamint amely társaságtól a Csoport 2 millió forint értékben vásárolt árut 2013-ban és 2012-ben egyaránt.

Az Ügyvezető Testület egyik tagja és a Slovnaft vezérigazgatója, Világi Oszkár úr a Ruzicka Csekes s r.o. ügyvédi iroda partnere. A Társaság a 2013. évben 33 millió Ft értékben, míg 2012. évben 177 millió Ft értékben nyújtott a Csoport részére jogi szolgáltatást.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Juttatások a kulcspozícióban lévő felső- és középvezetés részére

A bemutatott összegek azon vezetők juttatásait tartalmazzák, melyek a MOL Csoport vezető tisztségviselőinek minősülnek. A bemutatott adatok összehasonlíthatósága érdekében az előző időszak számai módosításra kerültek. A TVK és a SLOVNAFT a.s. vezető tisztségviselőinek juttatásait nem tartalmazza az összehasonlító oszlop.

	2013 millió forint	2012 millió forint
Bérek és egyéb rövid távú juttatások	1.541	1.312
Végkielégítés	-	-
Részvény alapú juttatások	467	24
Összesen	2.008	1.336

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére nyújtott kölcsönök

Sem az Igazgatóság, sem a Felügyelő Bizottság tagjai részére nem került sor kölcsön nyújtására.

38 Részvény alapú juttatások

Tárgyév során a munkavállalók részére adott juttatások elszámolt költségét az alábbi táblázat tartalmazza:

	2013 millió forint	2012 millió forint
Részvényben teljesített részvény alapú juttatások költsége	296	305
Készpénzben teljesített részvény alapú juttatások költsége / költségének visszaforgatása (-)	-1.263	-111
Részvény alapú juttatások költsége / költségének visszaforgatása (-) (lásd 26. jegyzet)	-967	194

A részvény alapú juttatások részletes bemutatása alább található.

A részvény alapú juttatások a menedzsment hosszú távú ösztönzését szolgálják. Ezen ösztönzők biztosítják a MOL-csoport felsővezetőinek érdekeltségét a részvényárfolyam növelésében, ezáltal biztosítja a részvényesi stratégiai érdekeinek érvényesülését.

Az összetett hosszú távú menedzseri ösztönző rendszer két elemből áll: részvény alapú opciós juttatásból és a részvény teljesítményen alapuló ösztönzőből.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konsolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Részvény alapú opciók juttatás a menedzsment részére

A részvényopció alapuló ösztönző rendszer 2006-ban került kialakításra és 2013-ban került megújításra.

A részvényopció egy hipotetikus opció a MOL részvényeket illetően, mellyel egy meghatározott induló árfolyam és egy választott aktuális árfolyam különbözete realizálható profitként. Az ösztönző jellemzői:

- Évente induló, öt éves futamidejű ösztönző. A futamidő két év várakozási időszakra (a részvényopció még nem beváltható) és egy három éves beváltási időszakra bontható. Amennyiben a részvényopció nem került beváltásra, a beváltási időszak utolsó évének december 31-jén lejár.
- A részvényopció darabszámok besorolási kategóriáinként kerülnek megállapításra
- Az opciók ösztönző mértékét befolyásolja a felsővezető rövid távú teljesítményértékelése

A Részvényopció Forint alapon kerül meghatározásra és készpénz kifizetésű.

A kifizetés a beváltási periódusban a beváltás bejelentése alapján történik, mely az adott menedzseri kategóriában megállapított részvény darabszám és az árfolyam növekmény (induló ár és a beváltási ár különbözete) szorzataként kerül meghatározásra és kifizetésre.

A felsővezetői teljes kompenzációs csomag elemeként 2013-tól azok a vezetők akik hosszútávú ösztönzőre jogosultak, jogosultságot szereztek egy egyösszegű éves kifizetésű juttatásra, amely akkor kerül kifizetésre amennyiben a MOL Nyrt. Közgyűlése osztalékfizetés mellett dönt az adott évre vonatkozóan. A kifizetés mértéke megegyezik az egy MOL részvényre jutó osztalék és az adott vezetőnek juttatott részvényopció darabszám szorzatával.

A részvény alapú opciók juttatás részletei a következők:

	Átváltási opció darabszáma	Súlyozott átlagos átváltási ár	Átváltási opció darabszáma	Súlyozott átlagos átváltási ár
	2013 részvény	2013 forint / részvény	2012 részvény	2012 forint / részvény
Év elején fennálló opciók	477.024	15.083	604.999	18.431
Év során juttatott opciók	134.504	17.977	145.894	17.120
Év során visszavett opciók	-27.519	18.744	-69.458	20.600
Év során lehívott opciók	-62.571	12.515	-75.062	14.636
Év során lejárt opciók	-34	12.435	-129.349	30.337
Év végén fennálló opciók	521.404	18.412	477.024	15.083
Év végén lehívható opciók	250.732	19.579	194.487	15.545

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Az IFRS 2-vel összhangban, a részvény alapú opciós juttatás készpénz elszámolású tranzakcióként került kimutatásra, az ösztönző meg szolgálás időpontjában számított valós értékének az eltelt meg szolgálási időszakra jutó része ráfordításként történő elszámolásával. 2013-ban a részvényárak változása miatt a korábbi években rögzített költség visszafordításra került 1.263 millió forint értékben (2012-ben 111 millió forint). A részvény alapú opciós juttatással kapcsolatban 2013. december 31-én 792 millió forint kötelezettség jelent meg (2012. december 31-én 2.062 millió forint), mely az egyéb hosszú lejáratú és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

A valós értékek a binomiális opció árazási modell alapján kerültek meghatározásra. A modell alapadatai a következők:

	2013	2012
Súlyozott átlagos átváltási ár (forint / részvény)	18.412	15.083
December 31-i részvényárfolyam (forint / részvény)	14.426	17.749
Múltbéli adatokon alapuló várható volatilitás	31,80%	44,18%
Várható osztalék hozam	2,82%	2,61%
Várható élettartam (év)	2,54	2,77
Kockázatmentes kamatláb	4,44%	0,15%

A részvény teljesítményen alapuló ösztönző rendszer

A hosszútávú ösztönző másik eleme az ún. „Performance Share Plan” azaz a részvény teljesítményen alapuló ösztönző, amely 2013-ban került bevezetésre a nyereségérdekeltségi ösztönző helyett.

A részvény teljesítményen alapuló ösztönző egy hároméves futamidejű, készpénzalapú ösztönző program, amely az úgynevezett összehasonlított részvényárfolyam modellen alapul. Az ösztönző jellemzői:

- A program évente indul, három éves várakozási időszakkal. A kifizetés a harmadik év után esedékes.
- A célkitűzés alapja a MOL Nyrt. részvényárfolyamának növekedése összehasonlítva releváns és elismert regionális és ipárgspecifikus részvénycsomag indexekkel (CETOP20 és Dow Jones Emerging Market Titans Oil&Gas 30 Index).
- Az értékelés alapja a MOL Nyrt. részvényárfolyam átlagos év/év eltérése a két indexhez képest három év alatt. A MOL részvényárfolyam meghatározott alul/felülteljesítéséhez meghatározott kifizetési százalékok tartoznak.
- Az ösztönző mértékét befolyásolja a felsővezető rövid távú teljesítményértékelése.

Mivel a korábbi, éves kifizetésű nyereség érdekeltségi ösztönzőt a részvény teljesítményen alapuló hároméves kifizetésű ösztönző váltotta fel, így a folytonosság biztosítása érdekében 2013-ra egy egyéves, 2013-2014-re pedig egy kétéves ösztönző került bevezetésre. A 2013-as évvel kapcsolatban ezen új ösztönző alapján nem várható kifizetés.

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

Jegyzetek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
2013. december 31.

Részvény-ösztönző rendszer az Igazgatóság tagjai részére

Az anyavállalat 2012-es közgyűlésének határozata alapján, az Igazgatóság tagjainak korábbi nyereség megosztási ösztönző programját egy új, részvény alapú ösztönzési rendszer váltotta fel, annak érdekében, hogy biztosítsa az Igazgatóság tagjainak érdekeltségét a MOL részvény árfolyamának hosszú távú emelkedésében.

Az Igazgatóság tagjai a pozíciójukban eltöltött napok alapján válnak jogosulttá a MOL részvény meghatározott éves mennyiségére. Minden igazgató 100 darab részvényre jogosult havonta, az Igazgatóság elnöke további 25 részvényre jogosult havonta. Ha egy ügyvezető igazgató kap megbízást, mint az Igazgatóság elnöke, akkor erre a további részvényszámra a nem ügyvezető elnökhelyettes jogosult. Az új ösztönző program biztosítja, hogy az Igazgatóság tagjai a MOL részvények árfolyamának hosszú távú emelkedésében érdekeltek legyenek, mivel az adott évben megszolgált részvények kétharmadára kereskedési tilalom van további egy évig.

Az IFRS 2 szerint az ösztönző megfelel a tőkeinstrumentumban teljesített részvény alapú juttatási rendszer feltételeinek. Ennek következtében a juttatás valós értékét ráfordításként kell elszámolni az egy év megszolgálati időszak alatt a saját tőke növelésével párhuzamosan. A juttatás valós értéke a MOL részvény juttatás időpontjában érvényes átlagos jegyzésére alapján kerül meghatározásra, amely dátum ebben az esetben a 2012-es éves közgyűlés volt (2012. április 26.). Mivel az ösztönzési rendszer évenkénti megújításához nem szükséges a közgyűlés jóváhagyása, az év első napját tekintjük a juttatás időpontjának, és az ezen a napon érvényes átlagos részvényárfolyamot pedig a juttatás valós értékének. A részvény program tekintetében, 296 millió Ft került elszámolásra költségként, párhuzamosan a saját tőke növelésével.

Az év során a részvény juttatási ösztönző részletei a következőképp alakultak:

	2013	2012
Megszolgált részvények darabszáma	13.500	13.500
Részvényárfolyam a juttatás időpontjában (forint/részvény)	17.914	17.765

A mellékelt jegyzetek a pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.