

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MOL Nyrt. Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet 2021-1. résztvevőinek

Vélemény

Elvégeztük a MOL Nyrt. Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet 2021-1. (továbbiakban az „KMRP Szervezet”) 2026. június 30.-i fordulónapra elkészített féléves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely féléves beszámoló a 2026. június 30-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 147.255.925 E Ft, a tárgyévi eredmény 10.575.580 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt féléves beszámolót minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) kormányrendelettel (a továbbiakban: „kormányrendelet”) összhangban készítették el.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló a féléves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az KMRP Szervezettől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb kérdések: a féléves beszámoló készítésének alapja és célja

A féléves beszámoló a Munkavállalói Résztulajdonosi Programról 1992. évi XLIV. Törvény, valamint a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet azon előírása szerint került elkészítésre, miszerint a szabályozott piacra bevezetett értékpapír kibocsátója a féléves jelentést a 2. melléklet szerint készíti el és teszi közzé. A féléves beszámolóhoz nem készült kiegészítő melléklet a számviteli törvényben előírt közzétételekkel, ami megfelel a számviteli törvény féléves beszámolóra vonatkozó előírásainak. Emiatt a féléves beszámoló áttekintése nem helyettesíti a KMRP Szervezet 2025.december 31-i könyvvizsgált éves beszámolójának elolvasását és annak kiegészítő mellékletében bemutatott, és a féléves beszámoló elkészítése során is alkalmazott, számviteli politika ismeretét. A féléves beszámoló az előzőleg említett célból készült, de nem abból a célból, hogy a KMRP Szervezet 2026.06.30-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő időszakra vonatkozó jövedelmi helyzetét a valós bemutatás követelményének megfelelően bemutassa.

A szervezet elkészítette a féléves jelentés keretében a féléves beszámolón túl az előírt vezetőségi jelentést a féléves beszámoló időszakáról, valamint a 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet 2. számú melléklet 2.4. pontjában előírt nyilatkozatokat is.

Egyéb információk: A féléves vezetőségi jelentés

Véleményünk szerint a MOL Nyrt. Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet 2021-1. 2026. június 30-ával végződő hat hónapos időszakra készített féléves vezetőségi jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a MOL Nyrt. Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet 2021-1. ugyanezen időszakra vonatkozó féléves beszámolójával, a számviteli törvény és a 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet vonatkozó előírásaival.

A féléves vezetőségi jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a féléves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó féléves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes féléves beszámoló elkészítése. A féléves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a KMRP Szervezetnek a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közze tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló féléves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a KMRP Szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló a féléves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a féléves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott féléves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a féléves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a KMRP Szervezet belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló féléves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a KMRP Szervezet vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a féléves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a KMRP Szervezet nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a féléves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a féléves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A vezetés és az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a KMRP Szervezet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, dátum: időbélyegző szerint

.....
Szovics Zsolt
Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1082 Budapest, Baross utca 66-68. 3. emelet 11.
nyilvántartási szám: 002588

.....
Bolvári Norbert
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 007467