

MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

AUDIT BIZOTTSÁGÁNAK

ÜGYRENDJE

2022. szeptember 26.

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: „Társaság”) Felügyelő Bizottságának független tagjaiból álló Audit Bizottság (a továbbiakban: „Audit Bizottság”) a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: „Ptk.”), valamint a Társaság Alapszabályának rendelkezései alapján ügyrendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

I. AZ AUDIT BIZOTTSÁG JOGÁLLÁSA, HATÁSKÖRE

1. Az Audit Bizottság legalább három, legfeljebb nyolc tagból áll, akiket a Társaság Közgyűlése választ a Felügyelő Bizottság független tagjai közül. Az Audit Bizottság állandó tagjain kívül a Közgyűlés póttagot is választhat.

Az Audit Bizottság tagjainak megbízatása a felügyelő bizottsági megbízatásuk időtartamára, de legfeljebb öt évre szól. Az Audit Bizottság tagjai újraválaszthatók és bármikor visszahívhatók.

Az Audit Bizottság tagjai sorából elnököt (a továbbiakban: „elnök”) választ.

2. Az Audit Bizottság ügyrendjét saját maga állapítja meg.
3. Az Audit Bizottság tagjai a Társaságtól függetlenek. Függetlennek minősül az Audit Bizottság tagja, ha a Társasággal a felügyelő bizottsági és audit bizottsági tagságán és a Társaság szokásos tevékenységébe tartozó, az audit bizottsági tag szükségleteit kielégítő ügyleten alapuló jogviszonyon kívül más jogviszonyban nem áll.
4. Nem minősül függetlennek az Audit Bizottság tagja különösen akkor, ha
 - a) a Társaság vagy a Társasághoz kapcsolt vállalkozás munkavállalója vagy volt munkavállalója, e jogviszonyának megszűnésétől számított öt évig;
 - b) a Társaság vagy a Társasághoz kapcsolt vállalkozás vagy azok vezető tisztségviselői számára és javára ellenérték fejében szakértői vagy más megbízási jogviszony alapján tevékenységet folytat;
 - c) a Társaság olyan részvényese, aki közvetve vagy közvetlenül a leadható szavazatok legalább harminc százalékát birtokolja vagy ilyen személynek közeli hozzátartozója vagy élettársa vagy ilyen személyek számára és javára tevékenységet folytat;
 - d) közeli hozzátartozója vagy élettársa a Társaság vagy a Társasághoz kapcsolt vállalkozás valamely - nem független - vezető tisztségviselőjének vagy vezető állású munkavállalójának;

- e) a Társaság eredményes működése esetén bizottsági tagsága alapján vagyoni juttatásra jogosult, vagy a felügyelő bizottsági, illetve audit bizottsági tagságért járó díjon kívül bármilyen javadalmazásban részesül a Társaságtól, illetve a Társasághoz kapcsolt vállalkozástól;
- f) a Társaság vagy a Társasághoz kapcsolt vállalkozás nem független tagjával egy másik gazdasági társaságban olyan jogviszonyban áll, amely alapján a nem független tagnak irányítási, ellenőrzési joga van;
- g) a Társaság könyvvizsgálója vagy a könyvvizsgáló társaság tagja, illetve alkalmazottja e jogviszony megszűnésétől számított három évig;
- h) vezető tisztségviselő vagy vezető állású munkavállaló egy olyan gazdasági társaságban, amelynek független felügyelő bizottsági tagja egyben a Társaság vagy a Társasághoz kapcsolt vállalkozás vezető tisztségviselője.

5. Az audit bizottsági tagság megszűnik:

- a megbízás időtartamának lejártával,
- a felügyelő bizottsági tagság megszűnésével,
- visszahívással,
- lemondással,
- elhalálozással,
- törvényben meghatározott egyéb esetben (különös tekintettel a törvényben meghatározott kizáró vagy összeférhetlenségi ok bekövetkezésére).

6. Az Audit Bizottság póttagja

- Amennyiben a Közgyűlés az Audit Bizottság állandó tagjain kívül a Felügyelő Bizottság független tagjai közül póttagot is választ, úgy a póttag állandó meghívottként tanácskozási joggal részt vesz az Audit Bizottság ülésein;
- valamely állandó audit bizottsági tag tartós akadályoztatása esetén a tartós akadályoztatás megszűnéséig annak helyébe lép ;
- az audit bizottsági tagság az 5. pontban meghatározottak szerinti megszűnése esetén a kiesett tag helyére lép, az új állandó tagnak a Társaság Közgyűlése által történő megválasztásáig.

Tartós akadályoztatásnak kell tekinteni minden olyan esetet (pl. betegség), amikor valamely tag a feladatát kilencven napot meghaladóan nem tudja ellátni.

Az akadályoztatás tényét – az érintett tag jelzése alapján – az elnök jelenti be, ennek hiányában bármely audit bizottsági tag javaslatára az Audit Bizottság testületileg állapítja meg az akadályoztatás tényét a jelenlévő audit bizottsági tagok egyszerű szótöbbségével.

II. AZ AUDIT BIZOTTSÁG FELADATAI

1. Az Audit Bizottság feladatai:

(i) a Felügyelő Bizottságot segíti:

- a) a pénzügyi beszámolórendszer ellenőrzésében,
- b) a könyvvizsgáló kiválasztásában és
- c) a könyvvizsgálóval való együttműködésben,

(ii) felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló függetlenségét,

(iii) figyelemmel kíséri a Társaság belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek hatékonyságát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg.

2. Az 1. (i) a) pontban írt feladat keretében az Audit Bizottság

- figyelemmel kíséri a pénzügyi beszámolás folyamatát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg,
- figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, figyelembe véve a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat és következtetéseket.

3. Az 1. (i) b) pontban írt feladat keretében az Audit Bizottság

- felelős a könyvvizsgáló kiválasztási eljárásáért,
- hitelesíti a Társaságnak a kiválasztási eljárás eredményéről készített jelentését,
- ajánlást nyújt be a Felügyelő Bizottság részére a könyvvizsgáló kijelölésére vonatkozóan.

4. Az 1. (ii) pontban írt feladat keretében az Audit Bizottság

- dönt az Audit Reform Rendelet¹ szerinti megengedett nem könyvvizsgálói szolgáltatások szabályozásáról, nyújtásának jóváhagyásáról, szükség esetén iránymutatásokat ad ki ezen szolgáltatások tekintetében,
- dönt a 6. pontban meghatározott esetekben.

¹ A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet

5. Az 1. (iii) pontban írt feladat keretében az Audit Bizottság áttekinti a belső és külső audit javasolt terjedelmét és tervét, a Felügyelő Bizottság által jóváhagyott belső audit terven túl az Audit Bizottság – egyeztetve az Elnök-vezérigazgatóval – eseti vizsgálatokra jogosult felkérni a belső audit szervezetet. Az Audit Bizottság elnöke - kérésére - megkaphat bármely belső audit jelentést és az általa fontosnak tartott jelentéseket az üléseken megtárgyalja.
6. Ha a Társaságtól kapott nem könyvvizsgálói szolgáltatások díjainak összege meghaladja a vonatkozó szabályzatban rögzített mértéket, akkor a könyvvizsgálónak tájékoztatnia kell az Audit Bizottságot erről a tényről, és meg kell vitatnia az Audit Bizottsággal a függetlenségét veszélyeztető tényezőket és a veszély mérséklésére alkalmazott óvintézkedéseket. Az Audit Bizottságnak mérlegelnie kell, hogy a könyvvizsgálói jelentés kiadása előtt el kell-e végeztenni a könyvvizsgálói megbízás minőség-ellenőrzését más jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóval. Ha a kapott díjak összege továbbra is meghaladja a könyvvizsgáló teljes díjbevételeinek 15 %-át, az Audit Bizottságnak objektív okok alapján döntenie kell arról, hogy a könyvvizsgáló folytathatja-e a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzését egy további, két évet semmiképpen nem meghaladó időtartamra.
7. Az Audit Bizottság jogszabályban és az 1. pontban meghatározott feladatai mellett ellátja a Társaság által konszolidált, nyilvánosan működő részvénytársasági formában működő vagy szabályozott piacra bevezetett értékpapírt kibocsátó vagy a rá irányadó jog alapján egyébként audit bizottság működtetésére köteles leányvállalatai tekintetében is az audit bizottsági feladatokat, amennyiben ezt jogszabály lehetővé teszi és az adott leányvállalatnál audit bizottság nem működik.
8. Az Audit Bizottság munkája során együttműködik az Igazgatóság Pénzügyi és Kockázatkezelési Bizottságával.
9. Az Audit Bizottság egyes feladatok elvégzésével bármely tagját eseti jelleggel megbízhatja.

III. AZ AUDIT BIZOTTSÁG MŰKÖDÉSE

1. Az Audit Bizottság saját munkaterv alapján működik, amelyet az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság Titkársága (a továbbiakban: „Titkárság”) közreműködésével az előző év végéig állít össze, de szükség esetén év közben módosíthat. Az Audit Bizottság a munkaterv szerinti időpontokban ül össze a Felügyelő Bizottság ülését megelőzően, de legalább évente négy alkalommal.

2. Az Audit Bizottság üléseit a Titkárság a meghívó és a tárgyalandó írásos anyagok (melléletek) megküldésével hívja össze. A meghívót és a melléleteket – függetlenül az akadályoztatás tényétől – a póttagnak is meg kell küldeni, biztosítva ezzel a póttag teljes körű tájékoztatását. Az ülés összehívását - az ok és cél megjelölésével – az Audit Bizottság bármely tagja az elnöktől írásban kérheti, aki a kérelem kézhezvételétől számított nyolc napon belül köteles intézkedni az Audit Bizottság ülésének harminc napon belüli időpontra történő összehívásáról. Ha az elnök a kérelemnek nem tesz eleget vagy akadályoztatva van, a tag maga jogosult az ülés összehívására.
3. Az Audit Bizottság üléseit az elnök vezeti, akadályoztatása esetén az ülés vezetésére az elnök által kijelölt – ennek hiányában az Audit Bizottság jelenlevő tagjai által egyszerű szótöbbséggel választott – tag jogosult.
4. Az ülés összehívásáról a Társaság könyvvizsgálóját (könyvvizsgálóit) is értesíteni kell, aki(k) jelen lehet(nek) az Audit Bizottság ülésein.
5. A Pénzügyi és Kockázatkezelési Bizottság elnöke az Audit Bizottság üléseinek állandó meghívottja.
6. Az Audit Bizottság ülései magyar vagy angol nyelven folynak. A Titkárság gondoskodik arról, hogy szükség esetén egy képzett tolmács jelen legyen az ülésen.
7. Az Audit Bizottság üléseiről magyar és angol nyelvű jegyzőkönyv készül. A két változat közötti esetleges eltérés esetén az ülés nyelve szerinti változat irányadó. A jegyzőkönyvet legkésőbb a soron következő ülés meghívójával és előkészítő anyagaival egyidejűleg meg kell küldeni minden audit bizottsági tagnak, valamint a Társaság könyvvizsgálójának. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az ülés helyszínét, megtartásának módját, időpontját, az ülés nyelvét, a megjelentek nevét részvételi jogosultságuk feltüntetésével, a napirendi pontokat, az elhangzott megállapításokat, a szavazás eredményét (feltüntetve az ellenszavazatokat és tartózkodásokat is), a meghozott határozatokat, valamint - erre irányuló igény esetén - a határozathozatalt követően is fenntartott esetleges kisebbségi, illetve különvéleményeket. A jegyzőkönyvet az Audit Bizottság elnöke, az Audit Bizottság által kijelölt tag és az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság Titkára hitelesíti.
8. Az Audit Bizottság határozatképes, ha tagjainak kétharmada, de legalább két tag – beleértve az állandó tag tartós akadályoztatása vagy tagságának megszűnése esetén a póttagot is – jelen van.

Amennyiben az Audit Bizottság ülésén valamelyik tag személyesen nincs jelen, de a távollevő tag telefon- vagy videokonferencia kapcsolat útján a teljes ülésen részt vesz, úgy kell tekinteni, mintha a távollevő tag az audit bizottsági ülésen jelen lett volna. A telefon- vagy videokonferencia útján történő részvétel tényét a jegyzőkönyvben rögzíteni kell.

9. A megjelenésében akadályozott tag az írásbeli előterjesztésre – a Titkárság közvetítésével - legkésőbb az Audit bizottsági ülés kezdetéig írásban előre szavazhat. E jogával a tárgysorozat egyes pontjaira külön-külön élhet, és szavazatát - távollétére tekintet nélkül - számításba kell venni, amennyiben az ülés egyébként határozatképes és amennyiben a határozati javaslat az írásbeli előterjesztésben szereplő változatlan tartalommal kerül szavazásra.
10. Az Audit Bizottság határozatait egyszerű szótöbbséggel hozza. Szavazategyenlőség esetén a határozati javaslat elvetettnek minősül.
11. Két Audit bizottsági ülés között felmerülő sürgős kérdés esetén, ha az elnök megítélése szerint a kérdés kivételesen szóbeli vita nélkül is elbíráható, az elnök jogosult írásbeli szavazást elrendelni. Ez esetben az elnök – a Titkárságon keresztül – ilyen értelmű felhívással küldi ki az indítványt és a határozati javaslatot (levélben vagy e-mail útján) és közli azt az általa megszabott beérkezési határidőt, ameddig a tagoknak írásban (levélben vagy e-mail útján) egyértelmű szavazatukat közölni kell.
A kézbesítés megtörténtéről a Titkárság köteles haladéktalanul meggyőződni, amelynek eredményét – a határozatképesség megállapíthatóságának érdekében – írásban köteles rögzíteni.
Az olyan Audit bizottsági tagot, aki az elnök által adott határidőt elmulasztja, az írásbeli határozat meghozatalához szükséges határozatképesség megállapításánál nem lehet figyelembe venni. Írásbeli szavazás esetén is irányadóak a határozatképességre és a határozattervezet elfogadásához megkívánt szavazatarányra vonatkozó rendelkezések. Az írásbeli szavazás érvényes, ha a határozatképességhez szükséges számú szavazat határidőben beérkezett. A határozatot a határidő lejártának a napján, vagy amennyiben az összes tag szavazata ennél korábbi időpontban érkezett be, abban az esetben az utolsó szavazat beérkezésének napján kell meghozottnak tekinteni.

Jelen pont szerinti eljárás esetén az elnök állapítja meg a szavazás eredményét. A kiküldött indítványt és a beérkezett válaszokat úgy kell irattározni, mint az ülések anyagát. Az írásbeli szavazásról jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a szavazás eredményét (ideértve az ellenszavazatokat és tartózkodásokat is), a meghozott határozatokat, valamint - erre irányuló

igény esetén - a határozathozatalt követően is fenntartott esetleges kisebbségi, illetve különvéleményeket. Az írásbeli szavazás eredményéről a jegyzőkönyv és a határozat megküldésével tájékoztatni kell az Audit Bizottság tagjait.

IV. AZ AUDIT BIZOTTSÁG TAGJAINAK JOGAI, KÖTELEZETTSÉGEI ÉS AZ AUDIT BIZOTTSÁGI TAGOK FELELŐSSÉGE

1. Az Audit Bizottság tagjai személyesen kötelesek eljárni, képviseletnek helye nincs.
2. Az Audit Bizottság a feladataihoz tartozó ügyekben az Igazgatóság tagjaitól, illetve a Társaság vezető állású munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Társaság könyveit és iratait megvizsgálhatja.
Az Audit Bizottság tagjai a Társaság Közgyűlésén tanácskozási joggal vesznek részt.
3. Az Audit Bizottság hatáskörére, tagjainak jogállására és felelősségére egyebekben a Ptk., az Audit Reform Rendelet és az egyéb vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadóak.

V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Az ügyrendet az Audit Bizottság 2022. szeptember 26-i ülésen megtárgyalta és elfogadta az abban foglalt rendelkezések alkalmazását.

Budapest, 2022. szeptember 26.

az Audit Bizottság elnöke

Megjegyzés: Jelen dokumentum vonatkozásában fordítás esetén is a magyar nyelvű változat az irányadó.