

Statisztikai szám: 10625790-1920-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-041683

MOL MAGYAR OLAJ ÉS GÁZIPARI NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18.

2020

PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Molnár József
Vezérigazgató

Simola József
Pénzügyi vezérigazgató-
helyettes

Budapest, 2021. március 11.

PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Bevezetés

Általános információ

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. (a továbbiakban MOL Nyrt. 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. kőolaj, földgáz és gáztermék kutatásával és termelésével, szállításával és kőolaj tárolásával, finomításával, finomítói termékek kis- és nagykereskedelmével foglalkozik. A Társaság székhelye Magyarországon, a 1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18. címen található.

A Társaság részvényeit a Budapesti és a Varsói Értéktőzsdén jegyzik. A Társaság letéti jegyeit (DR) a tőzsdén kívüli kereskedelembe az Amerikai Egyesült Államokban forgalmazzák. A Társaságnak nincs közvetlen és végső ellenőrzést gyakorló anyavállalata.

A beszámoló elfogadása és megfeleléségi nyilatkozat

Az éves beszámolót az Igazgatóság 2021. március 11-én fogadta el.

Az éves beszámoló az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készült. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRS IC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják. A pénzügyi beszámoló magyarázatai a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés	2
Elsődleges kimutatások	
Jövedelemre vonatkozó kimutatás	12
Átfogó Jövedelemre vonatkozó kimutatás	13
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	14
Saját tőke változásaira vonatkozó kimutatás	15
Cash flow-ra vonatkozó kimutatás	16
A számviteli politika meghatározó elemei és egyéb magyarázó információk	
1. A számviteli politika meghatározó elemei és egyéb magyarázó információk	17
Tárgyévi eredmény	
2. Szegmens információk	19
3. Összes működési bevétel	20
4. Összes működési költség	22
5. Pénzügyi eredmény	26
6. Nyereségek	27
7. Egyéb átfogó jövedelem elemei	29
Nem pénzügyi eszközök és kötelezettségek	
8. Tárgyi eszközök és immateriális javak	30
9. Leányvállalatokban, közös vezetésű, illetve társult vállalkozásokban lévő befektetések	34
10. Egyéb befektetett eszközök	36
11. Készletek	36
12. Egyéb forgóeszközök	37
13. Céltartalék	37
14. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	41
15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	41
Pénzügyi instrumentumok, tőke- és pénzügyi kockázatkezelés	
16. Pénzügyi kockázatkezelés és tőkekezelés	44
17. Pénzügyi instrumentumok	51
18. Pénzügyi instrumentumok valós érték hierarchiája	53
19. Vevő- és egyéb követelések	53
20. Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek	54
Egyéb pénzügyi információk	
21. Mérlegen kívüli kötelezettségek	55
22. A cash flow kimutatással kapcsolatos információk	57
23. Tranzakciók kapcsolt felekkel	58
24. Beszámolási időszak utáni események	60
25. Mellékletek	61

Független Könyvvizsgálói Jelentés

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

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a „Társaság”) mellékelt 2020. évi pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az összes eszköz 3.285.163 millió Ft, a tárgyévi veszteség 68.669 millió Ft –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásból, cash flow-ra vonatkozó kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2020. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

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

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

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

Olaj és gázkészletek becslésének folyamata

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

A kőolaj és földgáztartalékok becslésének folyamatát kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tartjuk mivel a kőolaj és földgáztartalékok a Társaság jövőbeli teljesítményének alapvető indikációi és ezek a becslések jelentős tételeket érintenek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban és a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, úgy mint az olaj és gáz eszközök értékcsökkenését és értékvesztését, valamint a mezőfelhagyási kötelezettség időzítését.

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

Értékeljük a technikai szakemberek által használt feltételezéseket, azokat összehasonlítottuk a Készlet és Vagyonértékelő Biztosság által jóváhagyott makroökonómiai indikátorokhoz, szénhidrogén termeléshez, tervezett működési és beruházási költségekhez valamint egyéb teljesítmény indikátorokhoz.

Interjút folytattunk a Társaság vezetésével és úgy terveztük meg és hajtottuk végre az audit eljárásainkat,

hogy megítélhessük, hogy a kőolaj és földgáztartalékok becsléséhez alkalmazott módszertan a korábbi években alkalmazott módszertannal konzisztens.

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

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

A Társaság a kőolaj és földgáztartalékok becslésére vonatkozó megjegyzéseit a kiegészítő melléklet 8.c) Értékcsökkenés című pontjában mutatja be.

Nagykereskedelemből származó árbevételek elszámolása

A Társaság árbevétele különböző tevékenységekből áll és a nagykereskedelemből származó árbevételt jelentős bevételi forrásnak azonosítottuk.

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

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

Teszteltük, hogy a Társaság megfelelő kontrollokat állított fel illetve azokat hatékonyan működteti a diszkontok és

Az árbevétel értékének meghatározása a vevő által elért diszkontok és különböző kedvezmények figyelembevételével történik. A Társaság különböző piacain alkalmazott, jellemzően a nagykereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó szerződések számossága és sokszínűsége miatt úgy gondoljuk, hogy az év során elért értékesítés alapján meghatározott diszkontok és kedvezmények becslése bonyolult terület, ami miatt a nagykereskedelemből származó árbevétel elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tartjuk.

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

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

Eszköz értékvesztések

Az előre jelzett kőolaj és gáz piaci árainak változása jelentős hatással lehet a Társaság könyveiben szereplő eszközeinek - beleértve a kutatás-termelési, finomítói, töltőállomás hálózati és szolgáltatásokhoz kapcsolódó befektetett eszközöket - könyv szerinti értékére. A piaci árak vagy a finomítói árrés jelentős és gyors csökkenése közvetlenül hatást gyakorol a Társaság működési pénzáramaira. A COVID-19 világjárvány, ami jelentős hatással volt az áruk áraira és a növekedő fókuszt az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaságra való átállásra tovább növelte a velejáró kockázatot a jövőbeli árak megbecslésében. A pénzügyi kimutatások kapcsán elsődleges kockázatként értékeltük a fent felsorolt eszközök könyv szerinti értékére gyakorolt hatást, melyek közül többnél

Megvizsgáltuk a Társaság által az említett eszközök értékelésére használt módszertant, hogy eldöntsük annak EU IFRS-ekkel való megfelelését és hogy az konzisztensen kerül-e alkalmazásra. Megértettük az eszközök értékelésének a folyamatát, és teszteltük folyamatba épített belső ellenőrzési pontok kialakítását. Azon eszközök esetében, amelyeknél a Társaság nem azonosított értékvesztés elszámolására utaló tényezőt, értékeltük a Társaság feltételezéseit, amelyeket az értékvesztésre utaló tény vizsgálata során használt. Az értékelésünk során az értékelési modell legfontosabb bemenő adatainak tekintetében figyelembe vettük a jelenlegi iparági és a Társaság által alkalmazott várakozásokat.

Azon eszközök esetében, ahol készült értékvesztés kalkuláció, külső adatokat használtunk, hogy megítéljük és

a jövőbeni pénzáramok támasztják alá a könyv szerinti értéket.

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

alátámasszuk a Társaság által az értékvesztés modellekben használt feltételezéseket, melyek közül a legfontosabbak a jövőbeni kőolaj és gázárak, finomítói és petrokémiai árreakciók, szénhidrogén készletek mértéke és az alkalmazott diszkontráták. Összehasonlítottuk a Csoport által alkalmazott jövőbeni árakat az elemzők és egyéb piaci szereplők várakozásaival. A diszkontráták megítéléséhez kapcsolódóan bevontuk a munkába szakértőinket is.

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

Értékeltek a Társaság által bemutatott közzétételeket a befektetett eszközök értékelésének vonatkozásában.

Az immateriális javakhoz és tárgyi eszközökhöz kapcsolódó közzétételek a kiegészítő melléklet 8. d) Eszközök értékvesztése pontjában, a befektetések értékeléséhez kapcsolódó közzétételek a kiegészítő melléklet 9. Leányvállalatokban, közös vezetésű, illetve társult vállalkozásokban lévő befektetések pontjában találhatóak.

Kereskedési tevékenység

A nem jóváhagyott kereskedési tevékenység (amely tartalmazza a leszállítási és elszámolási ügyleteket termékekre és hozzájuk kapcsolódó derivatívákra) magában hordozza a csalás kockázatát árbevétel és nyereség elszámolás vonatkozásában, mivel ösztönözheti a kereskedési pozíciók átértékelését, hogy minimalizálható legyen a kereskedési veszteség, illetve növelhető vagy csökkenthető legyen annak nyeresége, vagy átvihető legyen a nyereség egyik évről a másikra,

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

Teszteltük a derivatív ügyletek valós értékét a szerződések, és a külső

amikor a bónusz célok már elérésre kerültek, és így az egyéni bónuszok maximalizálhatóak lehetnek az egyes pénzügyi években. A nem jóváhagyott kereskedési tevékenység kockázatát a Társaság bevételeire és nyereségére gyakorolt lehetséges jelentős hatásaival kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek ítéltük meg.

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

Értékeljük az kereskedési ügyletek eredményével és részleteivel kapcsolatos közzétételek megfelelőségét, melyek a kiegészítő melléklet 16-os Pénzügyi kockázatkezelés és tőkekezelés és 17-es Pénzügyi instrumentumok pontjaiban kerültek bemutatásra.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a Társaság 2020. évi üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2020. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

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

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti és Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns, a fenyegetés kiküszöbölése érdekében meghozott intézkedéseket vagy alkalmazott óvintézkedéseket.

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

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentéstételek:

A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Igazgatósága a Társaság Közgyűlése nevében 2020. április 30-én jelölt ki minket a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt 19 éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és 2021. március 11-én keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

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

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

Tevékenységek számviteli szétválasztása

Bevezetés

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény („a Törvény”) 105/A. § (1) bekezdésében foglalt követelménynek megfelelően, a Törvény által előírt jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Elvégeztük a Társaság 2020. évi éves beszámolója kiegészítő mellékletének IV. számú mellékletének g) Engedélyes villamosenergia-kereskedelmi tevékenység bemutatása pontjában közzétett, az egyes számvitelileg elkülönített tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegek és önálló eredménykimutatások (a „Tevékenységi Kimutatások”) átvilágítását. Az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak kidolgozása és alkalmazása a Törvénnyel összhangban, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazásának az ide vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok szerinti elvégzése, valamint a Tevékenységi

Kimutatásoknak a Törvény 105. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti elkészítése a Társaság vezetésének felelőssége. A mi felelősségünk a Tevékenységi Kimutatásokra vonatkozó következtetés megfogalmazása az elvégzett átvilágítás alapján.

Az átvilágítás hatóköre

Átvilágításunkat a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtottuk végre. A Tevékenységi Kimutatások átvilágítása elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős vezető személyektől és más munkatársaktól való információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás során végrehajtott eljárások a hatókörükben lényegesen szűkebbek, mint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálati eljárások, és ennek következtében nem teszik lehetővé számunkra, hogy könyvvizsgálattal egyenértékű bizonyosságot szerezzünk a Tevékenységi Kimutatásokkal kapcsolatos valamennyi olyan jelentős ügyről, amelyet egy könyvvizsgálat során azonosítanánk. Ennek megfelelően a Tevékenységi Kimutatásokról nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt.

Következtetés

Átvilágításunk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt Tevékenységi Kimutatások nem a Törvény 105. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek volna, valamint, hogy az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása ne biztosítaná az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Szabó Gergely.

Budapest, 2021. március 11.

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

Szabó Gergely
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005676

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.

JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

		2020	2019
	Magyarázatok	millió forint	millió forint
Nettó árbevétel		1.457.393	2.018.192
Egyéb működési bevétel		36.436	7.279
Összes működési bevétel	3	1.493.829	2.025.471
Anyagjellegű ráfordítások		1.179.861	1.690.067
Személyi jellegű ráfordítások		64.146	70.930
Értékcsökkenés és értékvesztés		96.488	75.108
Egyéb működési költségek és ráfordítások		98.143	137.557
Saját termelésű készletek állományváltozása		22.534	-12.918
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		-12.192	-14.670
Összes működési költség	4	1.448.980	1.946.074
Üzleti tevékenység nyeresége		44.849	79.397
Pénzügyi műveletek bevételei		112.179	175.195
Pénzügyi műveletek ráfordításai		214.274	84.794
Pénzügyi műveletek nyeresége (+) / vesztesége (-)	5	-102.095	90.401
Adózás előtti nyereség (+) / veszteség (-)		-57.246	169.798
Nyereségadó ráfordítás	6	11.423	18.785
TÁRGYÉVI NYERESÉG (+) / VESZTESÉG (-)		-68.669	151.013

ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	Magyarázatok	2020 millió forint	2019 millió forint
Tárgyév nyeresége (+) / vesztesége (-)		-68.669	151.013
Egyéb átfogó jövedelem			
<i>A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolandó egyéb átfogó jövedelem:</i>			
Valós értéken értékelt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok, adóhatással együtt	7	-495	697
A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolandó egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)		-495	697
<i>A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban nem elszámolandó egyéb átfogó jövedelem:</i>			
Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége (+) / vesztesége (-)	7	-742	1.097
A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban nem elszámolandó egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)		-742	1.097
Tárgyévi egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)		-1.237	1.794
Tárgyévi összes átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)		-69.906	152.807

PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	Magyarázatok	2020 millió forint	2019 millió forint
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Tárgyi eszközök	8	390.922	398.235
Immateriális javak	8	50.520	44.118
Befektetések	9	2.221.115	2.023.716
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	17	16.382	191.519
Halasztott adó eszközök	6	56.497	58.638
Egyéb befektetett eszközök	10	1.578	1.405
Összes befektetett eszköz		2.737.014	2.717.631
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	11	200.061	231.216
Vevő- és egyéb követelések	19	187.713	225.350
Értékpapírok	17	10.685	24.275
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	17	15.568	104.600
Nyereségadó követelés		1.842	-
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	20	78.375	64.117
Egyéb forgóeszközök	12	53.905	18.749
Összes forgóeszköz		548.149	668.307
Összes eszköz		3.285.163	3.385.938
SAJÁT TŐKE			
Jegyzett tőke		80.972	80.939
Tartalékok		1.805.083	1.652.968
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)		-68.669	151.013
Összes saját tőke		1.817.386	1.884.920
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Hosszú lejáratú hitelek	17	752.259	370.956
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	17	1.182	589
Céltartalékok várható kötelezettségekre - hosszú távú	13	181.783	184.878
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	14	708	899
Összes hosszú lejáratú kötelezettség		935.932	557.322
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Rövid lejáratú hitelek	17	60.592	84.130
Szállítók és egyéb kötelezettségek	17	192.595	259.664
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	17	211.483	529.976
Céltartalék várható kötelezettségekre - rövid távú	13	11.001	5.829
Nyereségadó kötelezettség	6	-	1.190
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15	56.174	62.907
Összes rövid lejáratú kötelezettség		531.845	943.696
Összes kötelezettség		1.467.777	1.501.018
Összes saját tőke és kötelezettség		3.285.163	3.385.938

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAIRA VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	Kibocsátott jegyzett tőke millió forint	Saját részvény ¹ millió forint	Jegyzett tőke millió forint	Tőke- tartalék millió forint	Valós érték értékelési tartalék millió forint	Eredmény- tartalék millió forint	Tartalékok összesen millió forint	Tárgyévi nyereség millió forint	Összes saját tőke millió forint
Nyitó egyenleg									
2019. január 1.	102.429	-21.601	80.828	219.389	-14	1.226.208	1.445.583	301.417	1.827.828
Tárgyévi nyereség (+)/veszteség (-)	-	-	-	-	-	-	-	151.013	151.013
Tárgyévi egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)	-	-	-	-	697	1.097	1.794	-	1.794
Tárgyévi összes átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)	-	-	-	-	697	1.097	1.794	151.013	152.807
Átvezetés	-	-	-	-	-	301.417	301.417	-301.417	-
Tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-107.284	-107.284	-	-107.284
Részvény opciós szerződés elszámolása	-	-	-	-	-	9.719	9.719	-	9.719
Részvényalapú kifizetés miatti saját tőke változás	-	111	111	-	-	1.739	1.739	-	1.850
Záró egyenleg									
2019. december 31.	102.429	-21.490	80.939	219.389	683	1.432.896	1.652.968	151.013	1.884.920
Nyitó egyenleg									
2020. január 1.	102.429	-21.490	80.939	219.389	683	1.432.896	1.652.968	151.013	1.884.920
Tárgyévi nyereség (+)/veszteség (-)	-	-	-	-	-	-	-	-68.669	-68.669
Tárgyévi egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)	-	-	-	-	-495	-742	-1.237	-	-1.237
Tárgyévi összes átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)	-	-	-	-	-495	-742	-1.237	-68.669	-69.906
Átvezetés	-	-	-	-	-	151.013	151.013	-151.013	-
Tulajdonosoknak fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Részvény opciós szerződés elszámolása	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Részvényalapú kifizetés miatti saját tőke változás	-	33	33	-	-	912	912	-	945
Egyéb	-	-	-	-	-	1.427	1.427	-	1.427
Záró egyenleg									
2020. december 31.	102.429	-21.457	80.972	219.389	188	1.585.506	1.805.083	-68.669	1.817.386

¹ Tartalmazza a visszavásárlási kötelezettséggel rendelkező részvények darabszámát

CASH FLOW-RA VONATKOZÓ KIMUTATÁS

		2020	2019
	Magyarázatok	millió forint	(módosított) millió forint
Adózás előtti eredmény		-57.246	169.798
<i>Az adózás előtti eredmény módosításai az üzemi tevékenységből származó nettó pénzáramláshoz</i>			
Értékcsökkenés és értékvesztés	4	96.488	75.108
Céltartalékok növekedése (+) / csökkenése (-)	13	-6.154	2.153
Eszköz értékesítés és divesztíció nyeresége (-) / vesztesége (+)		11.694	348
Kamatráfordítások (+) és kamatbevételek (-) nettó eredménye	5	15.775	15.874
Egyéb pénzügyi ráfordítások (+) és bevételek (-) nettó eredménye	5	85.735	-106.526
Egyéb tételek	22	-69.945	53.008
Fizetett nyereségadók (módosított*)	6	-12.387	-10.358
Üzleti tevékenység nettó pénzáramlása forgótőke változás nélkül		63.960	199.405
<i>Működő tőke változása (módosított):</i>		<i>-14.515</i>	<i>-16.446</i>
Készletek növekedése (-) / csökkenése (+)	11	30.874	-39.994
Vevő- és egyéb követelések növekedése (-) / csökkenése (+)	19	51.593	-36.502
Szállítók és egyéb kötelezettségek növekedése (+) / csökkenése (-)	18	-81.034	82.191
Egyéb követelések és kötelezettségek növekedése (-) / csökkenése (+) (módosított)	12,15	-15.948	-22.141
Üzleti tevékenység pénzáramlása		49.445	182.959
Beruházások	2	-98.073	-99.446
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének bevétele		662	541
Üzleti kombinációk megszerzésére fordított nettó pénzeszköz		-285.898	285.898
Egyéb pénzügyi eszközök növekedése (+) / csökkenése (-)		-3.446	-580.093
Kapott kamatok és egyéb pénzügyi bevételek	5	5.847	7.560
Kapott osztalékok	5	51.470	134.693
Befektetési tevékenységre fordított pénzáramlás		-329.438	-250.847
Hosszú lejáratú kötvények kibocsátása		264.444	28.400
Kölcsönök és hitelek felvétele		330.161	181.229
Kölcsönök és hitelek törlesztése		-300.041	-243.486
Fizetett kamatok és egyéb pénzügyi ráfordítások	5	-18.547	-17.282
Tulajdonosoknak fizetett osztalékok	16	-1	-97.354
Egyéb változások saját tőkében		1.427	-
Finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlás		277.443	-148.493
Árfolyam átváltási különbözetelek pénzeszközökön és pénzeszköz egyenértékeseken		17.265	11.864
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek növekedése (+) / csökkenése (-)		14.715	-204.517
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek állománya az időszak elején		64.117	283.547
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek állománya az időszak végén		78.375	64.117
Változás pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek állományában		14.258	-219.430
Folyószámlahitel változása		457	14.913
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek növekedése (+) / csökkenése (-)		14.715	-204.517

* Lásd 1. magyarázat

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI ÉS EGYÉB MAGYARÁZÓ INFORMÁCIÓK

E szakasz ismerteti az egyedi beszámoló elkészítésének alapjait és az alkalmazott számviteli politikákat. A terüleetspecifikus számviteli politikák, kritikus becslések és megítélések a vonatkozó magyarázatokban kerülnek részletezésre. A szakasz összefoglalja továbbá az idei évtől alkalmazott új, valamint a jövőben alkalmazandó vagy hatályba lépő számviteli standardokat, módosításokat és értelmezéseket.

1. A számviteli politika meghatározó elemei és egyéb magyarázó információk

A beszámoló készítésének alapja

Az éves beszámoló a 2020. december 31-én a Nemzetközi Számviteli Standard Testület által kibocsátott és hatályos és az EU által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és IFRS Értelmezési Bizottság által kiadott értelmezések szerint készült. A pénzügyi beszámoló magyarázatai a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának elvével összhangban készültek. A bekerülési érték elvének alkalmazása érdekében az egyedi 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 MOL Nyrt. által alkalmazott új és módosított standardok

A MOL Nyrt. a következő módosításokat alkalmazta először a 2020. január 1-gyel kezdődő pénzügyi évben:

- ▶ IFRS 3 Üzleti kombináció módosítása
- ▶ IFRS 9, IAS 39 és IFRS 7 A referencia-kamatláb reform módosítása
- ▶ IAS 1 és IAS 8 Lényegesség definíciójának módosítása
- ▶ IFRS standardok Koncepcionális Keretelvekre való hivatkozások módosítása

A fent említett módosítások nincsenek jelentős hatással a MOL Nyrt. eredményére, pénzügyi helyzetére és pénzügyi kimutatásaira.

A MOL Nyrt. a következő módosítást először a 2020-as pénzügyi évben alkalmazta 2020. június 1-gyel kezdődően:

- ▶ IFRS 16 Lízingek COVID-19-cel kapcsolatos bérleti szerződések módosítása

A fent említett módosítás nincs hatással a Társaság egyedi eredményére, pénzügyi helyzetére és pénzügyi kimutatásaira.

Közzétett, de nem hatályos IFRS standardok

A közzétett, de még nem hatályos IFRS standardok megtalálhatók az 1. számú mellékletben.

A számviteli politika lényeges elemeinek összefoglalása

A számviteli politikák részletes bemutatása az arra vonatkozó Magyarázatok részénél található.

Beszámolási pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a MOL Nyrt. beszámolási pénzneme a magyar forint.

A pénzügyi kimutatások adatai millió forintban szerepelnek, a kerekítési szabályoknak megfelelően millió forintba kerekítve.

Külföldi pénznemben történő tranzakciók

A külföldi pénznemben történő tranzakciók a beszámolási pénznem és a külföldi pénznem adott tranzakció napján érvényes árfolyamán átváltott értéken kerülnek kimutatásra. Ez alól kivételt képeznek a nem monetáris eszköz vagy nem monetáris kötelezettség kapcsán kapott vagy fizetett devizaelőlegek, melyek esetében az ügylet időpontja az előleg kezdeti megjelenítésének az időpontja. A tranzakciók pénzügyi rendezésekor érvényben lévő árfolyamnak az eredeti bekerülési árfolyamtól való eltérése esetén, a különbözet az adott időszakra szóló

jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra. A külföldi pénznemben kifejezett pénzügyi eszközök, az időszaki záró árfolyamon kerülnek átváltásra.

Jelentős számviteli feltételezések és becslések

A számviteli politika alkalmazása során a Társaság vezetése bizonyos feltételezésekkel élt, melyek jelentősen befolyásolhatják az éves beszámolóban szereplő összegeket. Ezen feltételezések a megfelelő magyarázatokban részletesen kifejtésre kerülnek.

Az IFRS követelményeinek megfelelő éves beszámoló készítése megköveteli becslések alkalmazását, melyek befolyásolják az éves beszámolóban és a magyarázatokban szereplő összegeket. Ezen becslések a menedzsment jelenlegi eseményekre vonatkozó legjobb ismeretein alapulnak, azonban a tényleges eredmények azoktól eltérhetnek. A becslési bizonytalanságok a megfelelő magyarázatokban részletesen kifejtésre kerülnek.

Működésre gyakorolt jelentős hatások

A COVID-19 járvány és ennek eredményeként bekövetkezett gazdasági válság soha nem látott kihívások elé állított mindenkit, köztük a MOL Nyrt.-t is. A vírus jelentős egészségügyi és biztonsági kockázatoknak tette ki a MOL Nyrt.-t, annak alkalmazottait, ügyfeleit és partnereit, a lezárás során eddig nem tapasztalt működési kihívásokat okozva, és tesztelve a MOL Nyrt. pénzügyi rugalmasságát és erejét. Az olaj- és gázipart különösen súlyosan érintette a keresleti és kínálati oldal megrázkódtatásainak egyidejű jelentkezése.

Az Upstream üzletágat jelentősen sújtották az előző évhez képest az alacsonyabb olaj- és gázárak. Az EBITDA nagymértékben csökkent, mivel a beszakadt olaj- és gázárakat csak részben ellensúlyozta egyéb területek hozzájárulása. A Downstream szegmens tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti eredménye alacsonyabb volt a 2019-es adathoz képest a nyomott finomítói árrések, a stagnáló petrokémiai árrések és az alacsonyabb mennyiségeknek köszönhetően. A Fogyasztói Szolgáltatások üzletág minden idők legjobb EBITDA értékét generálta, minden nehézség ellenére.

A COVID-19 járvány jelentősen befolyásolta a MOL Nyrt. által alkalmazott becsléseket és megítéléseket, becslési bizonytalanságot okozva az adott időszakban, mely bizonytalanságok bizonyos területeken figyelembevételre kerültek, többek között az értékvesztés tesztnél, hitelkockázatnál és a halasztott adó megtérülésének számításánál.

Előző évi pénzügyi adatok módosítása

A cash flow kimutatás összehasonlító időszaka módosításra került a fizetett nyereségadók (-13.000 millió forint) és az egyéb követelések és kötelezettségek változása (13.000 millió forint) sorok közti átsorolás következtében, melynek oka az adónemek közti átsorolások fizetett nyereségadók soron való bemutatása az egyéb követelések és kötelezettségek változása sor helyett.

A befektetések mozgástábla módosításra került, lásd 9. magyarázat.

TÁRGYÉVI EREDMÉNY

Ez a szakasz ismerteti a MOL Nyrt. 2020. december 31-én és 2019. december 31-én végződő pénzügyi éveinek eredményét és teljesítményét. A közzétételek a jövedelemre vonatkozó kimutatás struktúráját követik, és információt nyújtanak a szegmens adatokról, a működési bevételekről, a működési kiadásokról és a pénzügyi eredményről. Az adózással és a részvény alapú juttatásokkal kapcsolatos pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatások szintén itt kerülnek ismertetésre.

2. Szegmens információk

Számviteli politika

A MOL Nyrt. üzleti szempontból négy fő üzleti egységre osztható: Upstream (Kutatás-Termelés), Downstream (Feldolgozás és Kereskedelem), Fogyasztói Szolgáltatások, valamint Központ és egyéb szegmens.

A MOL Nyrt. ezen üzleti egység bontás mentén készíti jelentéseit a vezetőség számára, amely felelős az üzleti erőforrások szegmensek részére való hozzárendeléséért, illetve a teljesítmények megítéléséért.

2020	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Fogyasztói szolgáltatások millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
Értékesítés nettó árbevétele						
Értékesítés Társaságon kívüli vevőknek	8.241	1.126.580	302.519	20.053	-	1.457.393
Szegmensek közötti átadás	98.747	215.108	583	18.506	-332.944	-
Értékesítés nettó árbevétele összesen	106.988	1.341.688	303.102	38.559	-332.944	1.457.393
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	-9.426	57.234	23.988	-31.429	4.482	44.849

2019	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Fogyasztói szolgáltatások millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
Értékesítés nettó árbevétele						
Értékesítés Társaságon kívüli vevőknek	10.145	1.632.157	360.538	15.352	-	2.018.192
Szegmensek közötti átadás	146.929	283.203	671	16.373	-447.176	-
Értékesítés nettó árbevétele összesen	157.074	1.915.360	361.209	31.725	-447.176	2.018.192
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	38.659	65.834	15.967	-42.721	1.658	79.397

2020	Upstream	Downstream	Fogyasztói szolgáltatások	Központ és egyéb	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Egyéb szegmens információk						
Beruházások:	20.566	57.245	8.701	21.478	-	107.990
Tárgyi eszközök beszerzése	16.985	35.091	5.524	11.566	-	69.166
Immateriális javak beszerzése	3.581	22.154	3.177	9.912	-	38.824
Értékcsökkenés és értékvesztés	45.296	36.690	2.737	11.765	-	96.488
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés (meddő fúrásokkal együtt)	1.412	277	16	7	-	1.712
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés visszairása	1.581	-	-	-	-	1.581
Céltartalékképzés, felhasználás és korábbi becslések felülvizsgálata	2.877	8.621	52	-11.483	-	66

2019	Upstream	Downstream	Fogyasztói szolgáltatások	Központ és egyéb	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Egyéb szegmens információk						
Beruházások:	27.674	48.300	5.338	16.703	-	98.015
Tárgyi eszközök beszerzése	25.080	45.476	4.044	7.610	-	82.210
Immateriális javak beszerzése	2.594	2.824	1.294	9.093	-	15.805
Értékcsökkenés és értékvesztés	27.957	33.446	4.406	9.299	-	75.108
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés (meddő fúrásokkal együtt)	5.297	75	6	1	-	5.379
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés visszairása	-	-	-	-	-	-
Céltartalékképzés, felhasználás és korábbi becslések felülvizsgálata	5.822	3.769	-30	627	-	10.188

A szegmensek üzleti eredménye tartalmazza a harmadik félnek, valamint más szegmensnek történő értékesítésekből származó eredményt. A Központ és egyéb szegmens karbantartási, pénzügyi és egyéb szolgáltatást nyújt az üzleti szegmenseknek. A belső transzferárak az aktuális piaci árakon alapulnak.

A fenti táblában feltüntetett immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése és az immateriális javak és tárgyi eszközök mozgástáblákban szereplő növekmények közötti különbség emissziós jogok vásárlásából, mezőfelhagyási céltartalék aktiválásából és térítés nélkül kapott eszközökből adódik.

3. Összes működési bevétel

Számviteli politika

Nettó árbevétel

A bevétel olyan összegben kerül elszámolásra, amely azt az ellenértéket tükrözi, amelyre a Társaság várhatóan jogosult lesz a termékekért vagy szolgáltatásokért cserébe. Árbevétel abban az esetben kerül elismerésre, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny társaság általi realizálása, valamint annak összege megfelelően mérhető. Az árbevétel akkor kerül elszámolásra, amikor az áruk és a szolgáltatások feletti ellenőrzés átszáll a vevőre.

Lízing bevétel

Az operatív lízingből származó lízingbevételt lineáris alapon kell a lízing futamideje alatt elszámolni.

Értékesítést terhelő adók

A bevételek, költségek és az eszközök az értékesítést terhelő adók nélkül kerülnek kimutatásra (pl. jövedéki adó), kivéve:

- ▶ amikor egy eszköz megvásárlását vagy egy szolgáltatást terhelő adó nem visszaigényelhető az adóhatóságtól (pl. a leányvállalat nem tárgya a forgalmi adónak). Ebben az esetben az adó a megszerzett eszköz vagy szolgáltatás bekerülési értékének részeként kerül kimutatásra; illetve
- ▶ a követelések és kötelezettségek összegében kimutatott adók

Az adóhatóságtól visszaigényelhető értékesítést terhelő adó a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban követelésként, míg az adóhatóságnak fizetendő értékesítést terhelő adó kötelezettségként kerül kimutatásra.

Egyéb működési bevétel

Az egyéb működési bevétel elszámolása ugyanazon számviteli politika alapján történik, mint az árbevétel elszámolása.

a) Árbevétel terméksoportonként

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Kőolaj és kőolajtermékek árbevétele	1.231.788	1.781.265
Földgáz és gáztermékek árbevétele	107.690	130.614
Egyéb termékek árbevétele	62.422	59.113
Szolgáltatások árbevétele	55.493	47.200
Összesen	1.457.393	2.018.192

b) Árbevétel földrajzi régiók szerinti megoszlása

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Magyarország	991.575	1.328.601
Románia	109.686	122.901
Szerbia	70.155	69.670
Szlovákia	51.382	82.300
Horvátország	37.747	45.435
Ausztria	37.045	79.828
Szlovénia	34.011	47.305
Németország	27.765	31.196
Svájc	23.684	21.329
Nagy-Britannia	14.792	14.421
Lengyelország	12.207	24.142
Olaszország	9.742	14.359
Európa egyéb része	28.398	44.395
Irak	7.891	90.407
A világ egyéb része	1.313	1.903
Összesen	1.457.393	2.018.192

2020-ban, illetve 2019-ben a MOL Nyrt.-nek egy jelentős vevője volt, amely esetében az árbevétel meghaladta a teljes nettó árbevétel 10%-át (MOL Petrolkémia Zrt., 2020: 174.224 millió forint, 2019: 202.817 millió forint).

c) Egyéb működési bevételek

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Nem fedezeti termékár ügyletek nettó eredménye	32.743	-
Immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének eredménye	2.096	1.046
Kapott támogatások	478	203
Kapott bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek	424	632
Kutatási költség visszatérítés	173	257
Szennyezett kőolaj miatti orosz kártérítés	-	4.345
Elévült kötelezettség	-	430
Egyéb	522	366
Összesen	36.436	7.279

4. Összes működési költség

Számviteli politika

Összes működési költség

Amennyiben külön standard nem szabályozza, a működési költségek adott időpontban vagy adott időszak alatt kerülnek elszámolásra. Ha egy adott tranzakció egy konkrét IFRS hatáskörébe tartozik, akkor annak a standardnak megfelelően kerül számviteli elszámolásra.

A Mol Nyrt. a kisértékű eszközökre, rövid futamidejű lízingekre vonatkozó lízingdíjakat és a lízingkötelezettség értékelésében figyelmen kívül hagyott változó lízingdíjakat a működési tevékenységek közé sorolja.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Anyagjellegű ráfordítások	1.179.861	1.690.067
Anyagköltség	831.200	1.143.518
Eladott áruk beszerzési értéke	238.627	432.927
Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	93.148	98.868
Közvetített szolgáltatások	16.886	14.754
Személyi jellegű ráfordítások	64.146	70.930
Bérek	46.535	49.478
Társadalombiztosítási járulék	9.391	10.117
Egyéb személyi jellegű kifizetések	8.220	11.335
Értécsökkenés és értékvesztés	96.488	75.108
Egyéb működési költségek és ráfordítások	98.143	137.557
Egyéb szolgáltatások	17.797	12.430
Bányajáradékok	16.779	26.917
Stratégiai készletek tárolásáért fizetett díj	14.890	12.136
Bérleti díjak	10.588	11.917
Kibocsátási kvóták nettó vesztesége	8.893	2.409
Reklámköltségek	8.608	7.960
Tanácsadási díjak	7.705	10.581
Adók és hozzájárulások	6.784	3.364
Könyvviteli szolgáltatások	3.011	3.029
Biztosítási díjak	2.644	1.922
Környezetvédelmi céltartalék képzés, becslés felülvizsgálat	2.321	2.180
Mezőfelhagyási céltartalék képzés, becslés felülvizsgálat	1.072	2.829
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	466	4.145
Nem fedezeti termékár ügyletek nettó eredménye	-	28.336
Peres és egyéb ügyekre képzett céltartalékok	-11.486	956
Egyéb	8.071	6.446
Saját termelésű készletek állomány változása	22.534	-12.918
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-12.192	-14.670
Összes működési költség	1.448.980	1.946.074

Az egyéb működési költségek és ráfordítások között kimutatott bérleti díjak a rövid futamidejű lízingekhez, a kisértékű eszközök lízingjéhez, valamint a változó lízingdíjakhoz kapcsolódnak.

A Peres és egyéb ügyekre képzett céltartalékok tartalmazzák a Creditor GAMA, s.r.o. társasággal kapcsolatos, sikeresen lezárt jogi ügyben képzett céltartalék feloldását (2020: 11.606 millió forint).

Anyagjellegű ráfordítások

Az alapanyagok elsősorban nyersanyagot és egyéb termékeket, karbantartási anyagokat és egyéb olyan kémiai és nem kémiai anyagokat tartalmaznak, amelyek elválaszthatatlan részei a termelésnek.

Személyi jellegű ráfordítások

Az egyéb személyi jellegű ráfordítások magukban foglalják a béren kívüli juttatásokat, a költségátérítéseket, illetve a végkielégítéseket.

Részvény alapú juttatások

A MOL Nyrt. bizonyos munkavállalói (a felső- és középvezetés tagjai) részvény alapú juttatásokban részesülnek, illetve egyes munkavállalók részvényekért, részvényre vonatkozó jogokért cserében végeznek szolgáltatásokat.

A MOL Nyrt. Munkavállalói Részvénytulajdonosi Program Szervezete a Munkavállalói Részvényjogosultság Program („MRP”) szabályozása alapján működik.

Részvény elszámolású tranzakciók

A részvény alapú juttatások 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 kizárólag a piaci feltételek kerülnek figyelembevételre.

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

Kézpénz 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 megszolgálatási időszak alatt a költségekkel szemben, a megfelelő kötelezettség egyidejű felvételével kerül elszámolásra. A kötelezettség összege a mérleg fordulónapon (beleértve az elszámolás napját is) átértékelésre kerül, a valós értékben bekövetkezett változás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Kézpénzben elszámolt részvény alapú juttatások költsége	221	-139
Részvényben elszámolt részvény alapú juttatások költsége	999	2.142
Részvény alapú juttatások költsége	1.220	2.003

A részvény alapú juttatások, mely a díjazás fontos eleme, a menedzsment hosszú távú ösztönzését szolgálják. Ezen ösztönzők biztosítják a MOL Nyrt. felsővezetőinek érdekeltségét a részvényárfolyam növelésében, ezáltal biztosítva a részvényesek stratégiai érdekeinek érvényesülését.

Kézpénz elszámolású részvény alapú juttatások

Részvény alapú opciós juttatás a menedzsment részére

A részvényopció egy hipotetikus MOL részvényekre szóló vételi opció, mely egy múltbeli kötési árfolyammal rendelkezik, így az elérhető nyereség az aktuális árfolyam és a kötési árfolyam különbözete. Az ösztönző jellemzői:

- ▶ A 2017. január 1-ig érvényes ösztönző program évente induló, öt éves futamidejű, ahol a futamidő két év várakozási időszakra (a részvényopció még nem beváltható) és egy hároméves beváltási időszakra bontható.
2017. január 1-jén és azt követően érvényes ösztönző program évente induló, négyéves futamidejű, ahol a futamidő két év várakozási időszakra (a részvényopció még nem beváltható) és egy kétéves beváltási időszakra bontható.
Amennyiben a részvényopció nem került lehívásra, a beváltási időszak utolsó évének december 31-én lejár.
- ▶ A részvényopciós darabszámok besorolási kategóriáiként kerülnek megállapításra.
- ▶ Az opciós ösztönző kifizetését befolyásolja a felsővezető rövid távú teljesítményértékelése.

A részvényopció forint alapon kerül meghatározásra és helyi pénznemben kerül kifizetésre.

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 a felsővezetők, akik hosszú távú ösztönzőre jogosultak, jogosultságot szereznek egy egyösszegű éves 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 részvényopciós darabszám szorzatával.

	2020 ¹		2019 ¹	
	Átváltási opció darabszáma	Súlyozott átlagos átváltási ár	Átváltási opció darabszáma	Súlyozott átlagos átváltási ár
	részvény	forint / részvény	részvény	forint / részvény
Év elején fennálló opciók	344.216	1.669	884.480	1.596
Év során juttatott opciók	-	-	-	-
Év során visszavett opciók	-	-	-	-
Év során lehívott opciók	-337.552	1.669	-540.264	1.550
Év során lejárt opciók	-6.664	1.669	-	-
Év végén fennálló opciók	-	-	344.216	1.669
Év végén lehívható opciók	-	-	344.216	1.669

¹ Kizárólag a készpénz elszámolású részvény alapú opciók juttatás a menedzsment részére

Az IFRS 2 - Részvényalapú kifizetés standarddal összhangban, a részvény alapú opciók juttatás készpénz elszámolású tranzakcióként került kimutatásra, az ösztönző megszolgálás időpontjában számított valós értékének az eltelt megszolgálási időszakra jutó részének ráfordításként történő elszámolásával. 2020-ban 221 millió forint ráfordítás került elszámolásra (2019-ben 331 millió forint bevétel). A részvény alapú opciók juttatással kapcsolatban 2020. december 31-én nem merült fel kötelezettség (2019. december 31-én 521 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:

	2020	2019
Súlyozott átlagos átváltási ár (forint / részvény)	n/a	1.669
December 31-i részvényárfolyam (forint / részvény)	2.190	2.940
Múltbeli adatokon alapuló várható volatilitás	n/a	18,87%
Várható osztalék hozam	n/a	4,37%
Várható élettartam (év)	n/a	1,00
Kockázatmentes kamatláb	n/a	0,29%

A részvény teljesítményen alapuló ösztönző rendszer

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

- ▶ A program évente indul, hároméves várakozási időszakkal. A kifizetés a harmadik év után esedékes.
- ▶ A célkitűzés a MOL Nyrt. részvényárfolyamának növekedése összehasonlítva releváns és elismert regionális és iparág-specifikus részvénycsomag indexekkel (CETOP és MSCI Emerging Markets Energy Index).
- ▶ Az értékelés alapja a MOL Nyrt. részvényárfolyamának éves (12 hónapos) teljesítménye összemérve az irányadó indexekkel hároméves időtávon.
- ▶ A MOL részvényárfolyam alul-, felülteljesítéséhez meghatározott kifizetési ráták tartoznak.
- ▶ Az ösztönző mértékét befolyásolja az egyéni rövid távú teljesítményértékelés.

A 2020-as év vonatkozásában részvény teljesítményen alapuló ösztönző alapján elszámolt ráfordítás nem volt (2019-ben 192 millió forint ráfordítás volt).

Részvény elszámolású részvény alapú juttatások

2017. január 1-vel a MOL Nyrt. két új részvény elszámolású részvény alapú juttatási programot (Abszolút Részvényérték Alapú Javadalmazási Politika és Relatív Piaci Index Alapú Javadalmazási Politika) vezetett be, melyek a korábbi készpénz elszámolású részvény alapú juttatási programokat váltják le.

2018. január 1-vel a MOL Nyrt. új részvény elszámolású részvény alapú juttatási programot vezetett be. (Rövidtávú Részvény Tulajdonosi Ösztönző), a rövidtávú menedzseri ösztönző alternatívájaként.

Abszolút Részvényérték Alapú Javadalmazási Politika a menedzsment részére

Az Abszolút Részvényalapú Javadalmazási Politika egy múltbeli áron kapott hipotetikus MOL részvényekre vonatkozó lehívási opció, amely által azokat azonnali áron értékesíti, így nyereséget realizálva ezen árak közötti különbségből. Ezen ösztönző a következő tulajdonságokkal bír:

- ▶ Évente kezdődően egy négyéves időszaktól fed le, amely egy kétéves megszolgálási időszakra (ahol nincs lehetőség a részvényopciók gyakorlására) és egy kétéves visszaváltási időszakra bontható. Ha az opciók nem kerülnek lehívásra, az opció a visszaváltási időszak december 31-e után lejár.
- ▶ A juttatások központilag a MOL Nyrt. besorolási kategóriáival összhangban vannak meghatározva.
- ▶ A kifizetés az egyéni teljesítményhez kapcsolódik.
- ▶ A kifizetés MOL-részvények vagy a MOL Nyrt. döntése alapján készpénzes fizetés formájában történik. A 2018. január 1-jétől induló programok esetében a kifizetés kizárólag részvény formájában történik.

Az ösztönzés kifizetése az opció menedzsment általi lehívására történik. Az ösztönző értéke a múltbeli ár és a választott azonnali ár különbsége.

Amennyiben a MOL Nyrt. Közgyűlése osztalékfizetés mellett dönt a juttatás időpontja után, a felsővezetők, akik hosszú távú ösztönzőre jogosultak, jogosultságot szereznek a részesedés megváltásakor részvényegyenértékben történő kifizetésre. A kifizetés mértéke megegyezik az egy MOL részvényre jutó osztalék és az adott vezetőnek juttatott részvényopciós darabszám szorzatával. A kifizetés a részesedés megváltásakor történik.

	2020		2019	
	Átváltási opció darabszáma részvény	Súlyozott átlagos átváltási ár forint / részvény	Átváltási opció darabszáma részvény	Súlyozott átlagos átváltási ár forint / részvény
Év elején fennálló opciók	5.885.296	2.960	4.598.242	2.741
Év során juttatott opciók	2.780.354	2.922	2.788.072	3.056
Év során visszavett opciók	-289.191	2.966	-298.298	2.942
Év során lehívott opciók	-	-	-1.202.720	2.352
Év során lejárt opciók	-946.552	2.352	-	-
Év végén fennálló opciók	7.429.907	3.023	5.885.296	2.960
Év végén lehívható opciók	2.386.717	3.107	964.552	2.352

Az IFRS 2 - Részvényalapú kifizetés standarddal összhangban, ez a részvény alapú opciós juttatás részvény elszámolású tranzakcióként került kimutatásra, az ösztönző juttatás időpontjában számított valós értékének az eltelt megszolgálási időszakra jutó részének ráfordításként történő elszámolásával.

Relatív Piaci Index Alapú Javadalmazási Politika a menedzsment részére

A Relatív Piaci Index Alapú Javadalmazási Politika egy hároméves futamidejű program, amely az úgynevezett összehasonlított részvényárfolyam modellen alapul. Az ösztönző jellemzői:

- ▶ A program évente indul, hároméves várakozási időszakkal. A kifizetés a harmadik év után esedékes.
- ▶ A célkitűzés a MOL Nyrt. részvényárfolyamának növekedése összehasonlítva releváns és elismert regionális és iparág-specifikus részvénytársaság indexekkel (CETOP és MSCI Emerging Markets Energy Index).
- ▶ Az értékelés alapja a MOL Nyrt. részvényárfolyamának éves (12 hónapos) teljesítménye összemérve az irányadó indexekkel hároméves időtávon.
- ▶ A MOL részvényárfolyam alul/felülteljesítéséhez meghatározott kifizetési ráták tartoznak.
- ▶ Az ösztönző mértékét befolyásolja az egyéni rövid távú teljesítményértékelés.
- ▶ A kifizetés MOL-részvények vagy a MOL Nyrt. döntése alapján készpénzes fizetés formájában történik. A 2018. január 1-jétől induló programok esetében a kifizetés kizárólag részvény formájában történik.

A Relatív Piaci Index Alapú Javadalmazási Politika alapján 80 millió forint nyereség elszámolására került sor 2020. év vonatkozásában (2019-ben 140 millió forint ráfordítás).

Rövidtávú Részvény Tulajdonosi Ösztönző a menedzsment részére

A Rövidtávú Részvény Tulajdonosi Ösztönző egy egyéves futamidejű program. Az ösztönző jellemzői:

- ▶ A program évente indul, egy éves várakozási időszakkal. A kifizetés a következő évben esedékes.
- ▶ A résztvevők alapbére, belső besorolása és az ahhoz kapcsolódó bónusz ráta alapján kerül meghatározásra a juttatás.

- ▶ Az ösztönző mértékét befolyásolja az egyéni rövid távú teljesítményértékelés a meg szolgálási időszak alatt.
- ▶ A kifizetés MOL-részvények formájában történik.

A Rövidtávú Részvény Tulajdonosi Ösztönző elszámolása kapcsán 2020. év folyamán 1.186 millió forint ráfordítás került elszámolásra (2019-ben 1.271 millió forint ráfordítás).

Részvény ösztönző rendszer az Igazgatóság tagjai részére

Az Igazgatóság tagjai a pozíciójukban eltöltött napok alapján válnak jogosulttá a MOL részvény meghatározott éves mennyiségére. Minden igazgató 1.200 darab részvényre jogosult havonta, az Igazgatóság elnöke további 400 részvényre jogosult havonta. Ha egy ügyvezető igazgató kap megbízást, mint az Igazgatóság elnöke, akkor erre a további részvénytípusra a nem ügyvezető elnökhelyettes jogosult. Az új ösztönző program biztosítja, hogy az Igazgatóság tagjai a MOL részvények árfolyamának hosszú távú emelkedésében érdekeltnek legyenek, mivel az adott évben meg szolgált részvények kétharmadára kereskedési tilalom van érvényben további egy évig.

Az IFRS 2 - Részvényalapú kifizetés standard szerint az ösztönző megfelel a tőkeinstrumentumban teljesített részvény alapú juttatási rendszer feltételeinek. Ennek következtében a juttatás valós értékét ráfordításként kell elszámolni az egy év meg szolgálási időszak alatt a saját tőke növelésével párhuzamosan. A juttatás valós értéke a MOL részvény juttatás időpontjában érvényes átlagos jegyzésére alapján kerül meghatározásra, ahol a juttatás időpontjának az év első tőzsdei kereskedési napját tekintjük. A részvény program tekintetében 2020-ban 507 millió forint (2019-ben 555 millió forint) került elszámolásra ráfordításként, ugyanekkora összeggel növelve a saját tőke értékét.

	2020	2019
Megszolgált részvények darabszáma	148.800	148.800
Részvényárfolyam a juttatás időpontjában (forint / részvény)	2.950	3.079

5. Pénzügyi eredmény

Számviteli politika

A természetükben hasonló tranzakciókon keletkezett árfolyamnyereségek és –veszteségek havonta, külön aggregálva kerülnek kimutatásra. Az egyes tranzakció csoportokon keletkezett árfolyamnyereségek és –veszteségek összesítve kerülnek bemutatásra a jövedelemre vonatkozó kimutatásban a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között.

A nem árfolyammozgásból származó egyenlegek előjelhelyesen kerülnek kimutatásra.

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Pénzügyi műveletek eredménye		
Osztalékbevételek	87.672	137.702
Árfolyamnyereség	18.579	13.876
Kamatbevételek	4.125	6.573
Leányvállalati kötelezettség céltartalék feloldás	443	191
Leányvállalati befektetések értékvesztésének visszairása	174	12.540
Egyéb pénzügyi bevételek	1.186	4.313
Pénzügyi műveletek bevételei	112.179	175.195
Leányvállalati befektetések értékvesztése	90.140	37.464
Árfolyamvesztés	98.755	20.636
Kamatráfordítás	14.140	17.114
Céltartalékok kamathatása	5.761	5.334
Egyéb pénzügyi ráfordítások	5.478	4.246
Pénzügyi műveletek ráfordításai	214.274	84.794
Pénzügyi műveletek nyeresége (+) / vesztesége (-)	-102.095	90.401

A lízingkötelezettségre elszámolt kamatráfordítás 603 millió forint (2019-ben 569 millió forint). A nettó lízingbefektetésre elszámolt kamatbevételek 65 millió forint (2019-ben 80 millió forint)

6. Nyereségadók

Számviteli politika

A nyereségadó a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül bemutatásra, kivéve, ha olyan tételhez kapcsolódik, amelyet az egyéb átfogó jövedelemben vagy közvetlenül a saját tőkében számoltak el, mivel ebben az esetben a kapcsolódó adót az egyéb átfogó jövedelemben vagy közvetlenül a saját tőkében kell megjeleníteni.

A folyó adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér az adózás előtti eredménytől az átmeneti különbözetei miatt, illetve az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, és az olyan tételek miatt, amelyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembevételre. A kötelezettség módszer szerint a céltartalék képzése a halasztott adó teljes összegére megtörtént. 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 a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs, illetve azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül.

A halasztott adókövetelések akkor kerülnek megjelenítésre, ha valószínű, hogy az eszközöket realizálni fogják a jövőben. A MOL Nyrt. minden mérleg fordulónapon számba veszi a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban el nem ismert halasztott adó követeléseket, valamint az elismert adó követelések könyv szerinti értékét.

A halasztott adó követelések 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 MOL Nyrt.-nek szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A társasági adót meg kell becsülni minden egyes adójoghatóságban, amelyben a Társaság működik. Az adókedvezmények megjelenítése menedzsment becslést igényel. A tényleges adófizetési kötelezettség eltérhet a becsléstől és ezáltal a követő időszakokban bekövetkező módosítások jelentős hatással lehetnek a Társaság adott időszaki eredményére.

A halasztott adókövetelések felhasználhatóságának értékelése szintén becslést igényel a várható megtérülési időszak és rendelkezésre álló adóköteles jövedelem tekintetében.

a) Tárgyévi adóráfordítás elemzése

A beszámolóban 2020. december 31-én, illetve 2019. december 31-én jelentett nyereségadók összetétele a következő:

	2020 millió forint	2019 millió forint
Helyi iparüzési adó és innovációs járulék	8.837	9.802
Halasztott adó	2.069	6.886
Tárgyévi társasági adó és iparági adó	517	2.097
Nyereségadó ráfordítás (+) / bevétel (-)	11.423	18.785

b) Fizetendő nyereségadó

Az alkalmazandó társasági adó adókulcsa 9% 2020. és 2019. években.

A MOL Nyrt. mint Magyarországon működő, energiaellátó tevékenységet folytató társaság 18,7%-os (2019: 17,8%) iparági nyereségadó megfizetésére kötelezett, a helyi szabályok szerint kimutatott adózás előtti eredménye alapján.

A helyi iparüzési adó a Magyarországon működő társaságok által a működési területük szerinti helyi önkormányzatnak fizetendő, árbevétel alapú adó. Az adóalap számításánál az árbevételből levonható az anyagköltség, az eladott áruk beszerzési értéke, illetve a közvetített szolgáltatások értéke. Az adókulcs mértéke önkormányzatonként 0-2% között változó a helyi szabályozásoktól függően.

c) Halasztott adó követelések és kötelezettségek

A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban szereplő halasztott adó egyenlege 2020. december 31-én és 2019. december 31-én az alábbi tételekből áll:

	2020 millió forint	2019 millió forint
Előző évek elhatárolt vesztesége	18.666	30.618
Céltartalékok	43.651	24.705
IFRS-re való áttérés halasztott adóhatása	-	6.336
Tárgyi eszközök és immateriális javak	-5.881	-3.501
Egyéb átmeneti különbségek ¹	61	480
Nettó halasztott adóeszköz	56.497	58.638
<i>Ebből:</i>		
Halasztott adókövetelés	62.449	62.139
Halasztott adókötelezettség	-5.952	-3.501

¹ Az egyéb átmeneti különbségeken képzett halasztott adó tartalmazza a követelés leírásokat, és fel nem használt adókezezményt.

A MOL Nyrt. negatív adóalap miatti adókövetelése 2014-ig keletkezett, amely 2030-ig használható fel a társasági adótörvény szerint.

Az áttérés során a saját tőkében jelentkező különbséget (az IFRS szerinti érték és a magyar számviteli törvény szerinti érték között) a levonható különbségek okozták, ez a 2016-2020. évi iparági energia adó alapjának meghatározása során használható fel. 2020 az utolsó adóév, amikor felhasználható lenne ez a különbség, de mivel a társasági adóalap negatív, így nem mutatunk ki halasztott adót ezzel kapcsolatban.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek változásai 2.069 millió forint a jövedelemre vonatkozó kimutatásban, míg 72 millió forint az egyéb átfogó jövedelemben kerül bemutatásra.

d) Adófizetési kötelezettség levezetése

A számviteli nyereség alapján számított és a tényleges adórátfordítás közötti különbség számszerű levezetését az alábbi táblázat mutatja be:

	2020 millió forint	2019 millió forint
Adózás előtti nyereség (+) / veszteség (-) a jövedelemre vonatkozó kimutatásban	-57.246	169.798
Aktuális adókulcs alapján számított adórátfordítás (9%)	-5.152	15.282
Egyéb adórátfordítások (helyi iparűzési adó, innovációs járulék)	9.355	11.252
<i>Ebből:</i>		
Helyi iparűzési adó	7.673	8.511
Innovációs járulék	1.164	1.291
Távadó	374	1.284
Iparági nyereségadó halasztott adó hatása	-9.544	7.371
Halasztott adókövetésként el nem ismert veszteségek	22.342	-3.293
Nem levonható ráfordítások	304	199
Adóellenőrzések hatása	101	377
Elhatárolt negatív adóalap felhasználása	-	-227
Adókezezmények	-108	-146
Nem adózó bevételek	-7.891	-12.393
Egyéb	2.016	363
Nyereségadó ráfordítás összesen	11.423	18.785
Effektív adókulcs	-20%	11%

e) Fel nem vett halasztott adókövetelések

Az alábbiakban látható, az elhatárolt negatív adóalapból származó halasztott adó eszközök nem kerültek elszámolásra, azok bizonytalan megtérülése miatt:

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Felhalmozott negatív adóalap - 5 éven belül felhasználható	149.492	131.870
Összesen	149.492	131.870

A 2015. év és a rákövetkező évek adóvesztései az adóvesztés keletkezésének évétől számított 5 évig használhatóak fel. A 2015. év veszteségére felhasználható összeg 2020-ban lejárt (115.543 millió forint). A MOL Nyrt. nem képzett halasztott adót a 2016-2018. években keletkezett adóvesztésre 2020-ban azok bizonytalan megtérülése miatt.

7. Egyéb átfogó jövedelem elemei

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt adósságinstrumentumok

Számviteli politika

Azon adósságinstrumentumokat, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját, az egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan kell értékelni. Amikor az eszköz kivezetésre vagy átsorolásra kerül, a korábban egyéb átfogó eredményben elszámolt és saját tőkében felhalmozott valós érték változások átsorolásra kerülnek az eredménybe.

Nyugdíj céltartalék kötelezettség újraértékelése

Számviteli politika

A korábbi aktuáriusi becslés és ténylegesen felmerülő aktuáriusi feltételezések különbségéből keletkező hatás és a nyugdíj céltartalék kötelezettség meghatározására használt aktuáriusi modellekben bekövetkező változás, melyeket aktuáriusi nyereségnek vagy veszteségnek neveznek, felmerüléskor az egyéb átfogó jövedelemben kerülnek elszámolásra. Az elszámolt összeg a későbbi időszakokban sem kerül átsorolásra az eredménybe.

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt adósságinstrumentumok adóhatással együtt		
Nyereség (+) / veszteség (-) az év folyamán	-495	697
Összesen	-495	697
Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége / vesztesége		
Nyereség (+) / veszteség (-) az év folyamán	-742	1.097
Összesen	-742	1.097

NEM-PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

E szakasz ismerteti a MOL Nyrt. azon nem-pénzügyi eszközeit és felmerült kötelezettségeit, amelyek a MOL Nyrt. teljesítményéhez hozzájárulnak. Ugyancsak e szakasz tartalmazza a jelentős feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó kérdések közzétételeit, valamint a MOL Nyrt. tárgydíszaki akvizícióit és értékesítéseit.

8. Tárgyi eszközök és immateriális javak

a) Tárgyi eszközök

Számviteli politika

A tárgyi eszközök a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési (vagy az 1991. október 1-jén megállapított könyv szerinti) értéken kerülnek kimutatásra.

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. A mezőfelhagyás és az eredeti állapot helyreállításának becsült költségei aktiválásra kerülnek az eszköz bekerülésekor, illetve, ha a mező felhagyásáról 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, általában az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben, kivéve a periodikus karbantartási költségek, amelyek 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 beruházásokon értékcsökkenés nem kerül elszámolásra, azonban minden évben felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából.

	Ingatlanok millió forint	Műszaki gépek, berendezések, járművek millió forint	Egyéb gépek, berendezések millió forint	Befejezetlen beruházás millió forint	Összesen millió forint
Nyitó egyenleg 2019. január 1.					
Bruttó érték	676.279	544.255	66.352	82.184	1.369.070
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-527.454	-424.565	-48.919	-20.127	-1.021.065
Nettó érték	148.825	119.690	17.433	62.057	348.005
2019. évi változások					
Növekedések és aktiválások	37.225	47.336	12.201	1.530	98.292
Értékcsökkenési leírás	-25.997	-31.275	-6.686	-	-63.958
Értékvesztés	-2.051	-343	-6	-2.979	-5.379
Értékvesztés visszairása	-	-	-	-	-
Értékesítések	-132	-15	-153	-	-300
Átsorolások és egyéb mozgások	22.570	1.178	7	-2.180	21.575
Záró nettó érték	180.440	136.571	22.796	58.428	398.235
Záró egyenleg 2019. december 31.					
Bruttó érték	735.145	587.935	76.439	78.555	1.478.074
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-554.705	-451.364	-53.643	-20.127	-1.079.839
Nettó érték	180.440	136.571	22.796	58.428	398.235
2020. évi változások					
Növekedések és aktiválások	29.312	35.050	5.608	6.208	76.178
Értékcsökkenési leírás	-49.642	-33.713	-5.286	-	-88.641
Értékvesztés	-1.007	-43	-9	-653	-1.712
Értékvesztés visszairása	1.389	191	1	-	1.581
Értékesítések	-68	-34	-101	-748	-951
Átsorolások és egyéb mozgások	8.463	-16	-137	-2.078	6.232
Záró nettó érték	168.887	138.006	22.872	61.157	390.922
Záró egyenleg 2020. december 31.					
Bruttó érték	772.093	620.754	79.755	81.284	1.553.886
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-603.206	-482.748	-56.883	-20.127	-1.162.964
Nettó érték	168.887	138.006	22.872	61.157	390.922

Lízingelt eszközök

Számviteli politika

A MOL Nyrt. a legtöbb lízing esetében kimutatja a használati-jog-eszközöket és a lízingkötelezettségeket.

A MOL Nyrt. a használati-jog-eszközöket bekerülési értéken értékeli, csökkentve a felhalmozott értékcsökkenéssel és az esetlegesen felhalmozott értékvesztés miatti veszteséggel. Az aktivált lízingelt eszközök értékcsökkenése az eszköz becsült hasznos élettartama és a lízing futamideje közül a rövidebb alatt kerül elszámolásra.

A lízingkötelezettséget kezdetben a lízing futamideje alatt fizetendő lízingdíjak jelenértékén kell értékelni, diszkontálva az implicit lízingkamatlábbal, amennyiben ez könnyen meghatározható, máskülönben a MOL Nyrt., mint lízingbevevő a járulékos lízingbevevői kamatlábat alkalmazza. A lízingkötelezettséget később az effektív kamatláb módszerrel értékeli.

A MOL Nyrt. döntése alapján nem mutatja be a használati-jog-eszközöket és a lízingkötelezettségeket a kisértékű eszközök és rövid futamidejű lízingek esetében. A MOL Nyrt. az e lízinghez kapcsolódó lízingdíjakat költségként számolja el lineáris módon a lízing futamideje alatt.

A MOL Nyrt. a lízingből származó használati-jog-eszközöket a Tárgyi eszközök mérleg soron mutatja be, ugyanabban a sorban, ahol az ugyanilyen természetű, birtokában lévő eszközöket is prezentálja

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A MOL Nyrt. meghatározta a lízing futamidejét néhány olyan lízingszerződés esetében, amelyek hosszabbítási vagy megszüntetési opciót tartalmaznak. Annak megítélése, hogy ezen opciók gyakorlása észszerűen biztos a MOL Nyrt. szempontjából befolyásolja a lízing futamidejét, amely jelentős hatással van a lízing kötelezettségek és lízing követelések összegére

	Ingtatlanok millió forint	Műszaki gépek, berendezések, járművek millió forint	Egyéb gépek, berendezések millió forint	Összesen millió forint
Nyitó egyenleg 2019. január 1.				
Pénzügyi lízingek záró nettó értéke	1.577	15.025	4.116	20.718
Záró egyenleg 2020. december 31.				
Növekedések és aktiválások	69	6.474	469	7.012
Értékcsökkenési leírás	-509	-5.724	-981	-7.214
Értékvesztés, megszüntetés	-	-50	-71	-121
Záró nettó érték	1.137	15.725	3.533	20.395

MOL Nyrt. a hitelek és kölcsönök soron belül mutatja be lízingkötelezettségeket, lásd a 17. magyarázatot.

Hitelfelvételi költségek

Számviteli politika

A hitelfelvételi költségek (beleértve a kamatozat, a finanszírozáshoz kapcsolódó egyéb költségeket, illetve a beruházás finanszírozásához felvett devizahitelek keletkezett árfolyam-különbözetet), melyek az eszközök előállításához és beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódnak, aktiválásra kerülnek egészen az eszköz üzembe helyezésének vagy értékesítésének időpontjáig. Minden egyéb hitelfelvételi költség abban az időszakban kerül elszámolásra, melyben felmerül.

A tárgyi eszközök bruttó értéke a minősített eszközök beruházása során felmerült hitelfelvételi költségeket is magában foglalja. A bruttó érték növekedéseként 2020 során 862 millió forint (2019-ben 502 millió forint) hitelfelvételi költség került aktiválásra a tárgyi eszközökre. Az átlagos (árfolyam-különbözetet is magában foglaló) finanszírozási ráta 2020-ban 1,7% (2019-ben 1,3%) volt.

b) Immateriális javak

Számviteli politika

Az immateriális javak bekerülési értéken kerülnek felvételre a könyvekben.

A bekerülést követően az immateriális javak értéke – a goodwilltől eltekintve – az eredeti bekerülési érték felhalmozott amortizációval és felhalmozott értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek kimutatásra.

A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra.

A fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben a bekerülési kritérium az IAS 38 értelmében teljesül. 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.

Az ingyenesen juttatott emissziós kvóták nem kerülnek megjelenítésre a mérlegben, míg a vásárolt kvóták kezdeti megjelenítése az immateriális eszközök között történik bekerülési értéken a kibocsátó egység könyveiben, majd negyedévente valós értékre kell átvértékelni eredménnyel szemben.

	Vagyoni értékű jogok millió forint	Szellemi termékek millió forint	Kutatási költségek aktivált értéke millió forint	Kibocsátási jogok millió forint	Goodwill millió forint	Összesen millió forint
Nyitó egyenleg 2019. január 1.						
Bruttó érték	78.415	24.635	60.588	488	281	164.407
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-64.802	-14.105	-52.391	-	-77	-131.375
Nettó érték	13.613	10.530	8.197	488	204	33.032
2019. évi változások						
Növekedések és aktiválások	3.064	8.182	3.652	2.769	-	17.667
Értékcsökkenési leírás	-4.374	-1.155	-242	-	-	-5.771
Értékesítések	-	-	-481	-3.503	-	-3.984
Kvóta ártértékelés	-	-	-	743	-	743
Átsorolások és egyéb mozgások	4.843	-2.727	315	-	-	2.431
Záró nettó érték	17.146	14.830	11.441	497	204	44.118
Záró egyenleg 2019. december 31.						
Bruttó érték	86.321	30.635	63.454	497	281	181.188
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-69.175	-15.805	-52.013	-	-77	-137.070
Nettó érték	17.146	14.830	11.441	497	204	44.118
2020. évi változások						
Növekedések és aktiválások	2.407	12.609	4.009	17.698	-	36.723
Értékcsökkenési leírás	-6.417	-1.093	-205	-	-	-7.715
Értékesítések	-	-	-	-16.381	-	-16.381
Kvóta ártértékelés	-	-	-	51	-	51
Átsorolások és egyéb mozgások	4.665	-2.938	-8.003	-	-	-6.276
Záró nettó érték	17.801	23.408	7.242	1.865	204	50.520
Záró egyenleg 2020. december 31.						
Bruttó érték	93.394	40.306	59.413	1.865	281	195.259
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-75.593	-16.898	-52.171	-	-77	-144.739
Nettó érték	17.801	23.408	7.242	1.865	204	50.520

Olaj- és gázkutatási és mezőfejlesztési költségek elszámolása

Számviteli politika

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

Licensz- 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 MOL Nyrt. tervez-e további fúrási tevékenységet végezni, valamint szükséges-e értékvesztést elszámolni. Amennyiben a MOL Nyrt. nem tervez további tevékenységet, a licensz és tulajdonjogok maradványértéke leírásra kerül. Abban az esetben, ha vannak bizonyított készletek ('bizonyított készlet' vagy 'kereskedelmi készlet') és a mezőfejlesztés belső jóváhagyása megtörtént, 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 munkabérek, a felhasznált anyagokat, üzemanyagokat, a fúróberendezéshez kapcsolódó költségeket, késedelmi díjakat és a vállalkozóknak fizetett összegeket tartalmazzák. Amennyiben nincs szénhidrogén találat, a kutatási költségek sikertelen 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 meghatározására 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.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A Successful Efforts módszer alkalmazása az ásványok feltáráshoz 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.

Meddő fúrások értékvesztése

Nem volt sikertelen fúrás sem 2020-ban, sem 2019-ben.

c) Értékcsökkenés**Számviteli politika**

Az eszközök értékcsökkenése akkor kezdődik, amikor azok használatra alkalmassá válnak. 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 – 12 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 a jövőre nézve 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 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.

Az immateriális javak élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A MOL Nyrt. becsült kőolaj és földgáz-tartalékainak meghatározása jelentős becslések alkalmazását igényli mely becslések évente felülvizsgálatra és frissítésre kerülnek. Számos tényező befolyásolja a MOL Nyrt. kőolaj és földgáztartalék mennyiségének becslését (pl: geológiai és mérnöki adatok, olajmezők teljesítménye, akvizíciós és divesztíciós tevékenység, új kutak fúrása, nyersanyagárak). A MOL Nyrt. bizonyított olajkészleteinek becslését az elfogadható bizonyossági szint mellett a szigorú szakmai és kereskedelmi értékelésre alapozza figyelembe véve az iparági konvenciókat, gyakorlatot és hatósági követelményeket. A kőolaj és földgáz tartalékok adatai alapján kerülnek számításra a MOL Nyrt. olaj és gáztermelő eszközeinek értékcsökkenés és értékvesztés adatai. A becslésben bekövetkezett változások hatásai a jövőre nézve csak a fennmaradó könyv szerinti érték leírását érinti a hasznos élettartam figyelembevételével. A kőolaj és földgáz mezők értékének változása szintén közvetlen hatással van használati érték kalkulációkra melyek az eszközök realizálható értékét határozzák meg

d) Eszközök értékvesztése**Számviteli politika**

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 hasznos élettartamának végén történő értékesítésből származó cash flow-k nettó jelenértéke. A realizálható érték meghatározása eszközönként egyedileg, illetve amennyiben ez nem lehetséges, jövedelemtermelő egységeként történik. A nem meghatározható élettartamú immateriális javakra amortizáció nem kerül elszámolásra, azonban ezek esetében az értékvesztés vizsgálatára minden pénzügyi év végén sor kerül.

A Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszaírására csak akkor van lehetőség, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás következett be. Az értékvesztés visszaírására 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.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések**Befektetett eszközökön és goodwill-on elszámolt értékvesztés**

Az értékvesztés számítása során meg kell becsülni a pénztermelő egységek megtérülő értékét. A használati érték általában a várható, diszkontált jövőbeni cash flow-k alapján kerül meghatározásra. A cash flow-k meghatározása során a legjelentősebb változók a diszkontráták értéke, maradványérték, vizsgált periódus hossza, illetve a feltételezések alkalmazása, amelyek alapján a pénzbeáramlásokat és pénziáramlásokat megbecsüljük (nyersanyagárak, működési költségek, jövőbeni termelési adatok, globális és regionális kereslet-kínálat a kőolaj, földgáz és finomított termékek iránt). Az év végi RRC Bizottság

jóváhagyása alapján a MOL Nyrt. felülvizsgálta a közép-kelet-európai érett olaj- és gázmező tartalékok becslésének módját és az iparági gyakorlattal összhangban a tartalékokat 2P alapon határozza meg.

Értékvesztések

	2020	2019
Értékvesztés és leírások (sikertelen fúrások nélkül)	millió forint	millió forint
Upstream	1.412	5.297
Downstream	277	75
Fogyasztói Szolgáltatások	16	6
Központ és egyéb	7	1
Összesen	1.712	5.379
Értékvesztés visszairása		
Upstream	1.581	-
Összesen	1.581	-

Upstream eszközök értékvesztés tesztje

A MOL Nyrt. által elvégzett értékvesztés tesztek az alábbi feltételezések mentén készültek:

- ▶ Megtérülési érték számítása során az eszközök hosszú távú használatát feltételeztük.
- ▶ Az eszközök (jövedelemtermelő egységek) megtérülési értéke a használati érték.
- ▶ Diszkontráták: a megtérülési érték számítások figyelembe veszik a pénz időértékét, az eszköz-specifikus kockázatokat és a megtérülési rátát, amely a piacon hasonló kockázatú, pénzáramlású és időtartamú befektetésért elvárható lenne. A ráta a hasonló eszközökre vonatkozó piaci tranzakciók alapján vagy egy olyan tőzsdei cég súlyozott átlagos tőke költsége (WACC) alapján kerül becslésre, amely a vizsgálat tárgyát képező eszközhöz hasonló eszközzel vagy eszközportfólióval rendelkezik, hasonló potenciállal és kockázatokkal.
- ▶ Az Upstream szegmensben az adó előtti súlyozott átlagos tőke költséget és az egyes országokra vonatkozó kockázati prémiumot használta a MOL Nyrt. Az értékvesztés számításához használt WACC értéke 2020-ban 7,7% és 8,1% között alakult.
- ▶ A használati érték meghatározása során a következő feltételezéseket használta a Társaság a Brent olaj- és NCG gázár tekintetében: 50 USD/hordó és 15 EUR/MWh.

9. Leányvállalatokban, közös vezetésű, illetve társult vállalkozásokban lévő befektetések

Számviteli politika

Az egyedi pénzügyi kimutatásokban a leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban, illetve társult vállalkozásokban lévő részesedések bekerülési értéken kerülnek bemutatásra az IAS 27 alapján. A tartós részesedések bekerülési értéke a részesedés megszerzéséért pénzeszközben vagy pénzeszköz egyenértékben fizetett összeg, vagy egyéb adott ellenérték valós értéke. A részesedés beszerzési értékének részét képezik azok a tételek, amelyek közvetlenül kapcsolódnak a részesedés megszerzéséhez.

Devizáért megszerzett tulajdoni részesedés esetében:

- ▶ amennyiben a vásárlás ellenértéke a tulajdoni jogok megszerzését megelőzően kifizetésre kerül, a bekerülési érték a Magyar Nemzeti Bank által a tranzakció végrehajtásának napjára vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamon számított érték;
- ▶ amennyiben a tulajdoni jogok megszerzése megelőzi az ellenérték kifizetését, a bekerülési érték a tulajdoni jog megszerzésének időpontjában érvényes a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számított érték.

A devizáért megszerzett tulajdoni részesedés az árfolyamváltozás következtében a későbbiekben nem kerül átértékelésre.

A leányvállalati, közös vezetésű és társult vállalkozásban lévő részesedésre vonatkozóan értékvesztési tesztet kell elvégezni, ha potenciális értékvesztésre utaló jelek merülnek fel. Amennyiben az értékvesztés jele felmerül, meg kell állapítani a részesedés megtérülési értékét, és össze kell hasonlítani a részesedés nettó értékével. Amennyiben a részesedés megtérülési értéke jelentősen vagy tartósan alacsonyabb a nettó értékénél, értékvesztést kell elszámolni. Amennyiben a részesedés megtérülési értéke jelentősen vagy tartósan magasabb a nettó értékénél, értékvesztés visszairást kell elszámolni. Upstream befektetések esetében értékvesztés visszairást csak akkor lehet elszámolni, ha a projekt már mezőfejlesztési fázisba lépett.

A nettó megtérülési érték a jövőbeni pénzáramok jelenértékének a tulajdonosra jutó része, kivételt képeznek azok az Upstream befektetések, melyek kutatási szakaszban vannak. Ezekben az esetekben a megtérülés a kutatás sikerességétől és a feltárt bizonyított kereskedelmi készletek meglététől függ. Ebből következően jövőbeni pénzáramokat mindaddig nem lehet megfelelően becsülni és alkalmazni, míg maga a projekt kereskedelmileg sikeresnek nem lett minősítve. Ezekben az esetekben a nettó megtérülési érték a cég IFRS-ek szerinti nettó eszközértéke.

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Befektetések		
Leányvállalatok	2.144.094	1.946.695
Közös vezetésű vállalkozások	1.750	1.750
Társult vállalkozások (módosított)	74.837	74.837
Egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások	434	434
Befektetések összesen	2.221.115	2.023.716

	Leányvállalatok	Közös vezetésű vállalkozások	Társult vállalkozások (módosított)	Egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Nyitó egyenleg 2019. január 1.	1.461.137	1.750	74.843	434	1.538.164
Tőkeemelés	512.290	-	-	-	512.290
Értékvesztés visszairás	12.540	-	-	-	12.540
Részesedés vásárlás	9.216	-	-	-	9.216
Alapítás	56	-	-	-	56
Értékvesztés	-37.464	-	-	-	-37.464
Végelszámolás	-11.052	-	-6	-	-11.058
Egyéb	-28	-	-	-	-28
Záró egyenleg 2019.december 31.	1.946.695	1.750	74.837	434	2.023.716
Tőkeemelés	311.591	-	-	-	311.591
Értékvesztés visszairás	174	-	-	-	174
Részesedés vásárlás	-	-	-	-	-
Alapítás	615	-	-	-	615
Végelszámolás	-2.383	-	-	-	-2.383
Értékvesztés	-90.140	-	-	-	-90.140
Értékesítés	-2.686	-	-	-	-2.686
Tőke leszállítás	-22.254	-	-	-	-22.254
Egyéb	2.482	-	-	-	2.482
Záró egyenleg 2020.december 31.	2.144.094	1.750	74.837	434	2.221.115

Az összehasonlító időszak módosításra került a Pearl Petroleum Company Ltd.-ben lévő befektetés értékével (74.837 millió forint), ami helytelenül az egyéb befektetések között volt bemutatva társult befektetés helyett. A MOL Nyrt.-nek 10%-os részesedése van a Pearl Petroleum Company Limited-ben (továbbiakban Pearl), ami az Irak kurdisztáni régióban található Khor Mor és Chemchemical gáz- és kondenzátum mezők valamennyi jogának tulajdonosa. Mivel a részvényesi szerződés szerint a Mol-nak jelentős befolyása van a Pearl működésére, a társaság társult vállalatnak minősül.

2020. évben a részesedésekkel kapcsolatban a jelentősebb gazdasági események az alábbiak:

Befektetések	Tőkeemelés	Részesedés vásárlás	Alapítás	Értékvesztés visszairás	Végelszámolás	Értékvesztés	Értékesítés	Tőke leszállítás	Egyéb	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Upstream	27.927	-	612	-	-2.383	-72.094	-	-22.254	2.377	-65.815
Downstream	11.939	-	-	-	-	-15.540	-2.686	-	54	-6.233
Fogyasztói Szolgáltatások	12.283	-	-	-	-	-1.163	-	-	35	11.155
Központ és egyéb	259.442	-	3	174	-	-1.343	-	-	16	258.292
Összesen	311.591	-	615	174	-2.383	-90.140	-2.686	-22.254	2.482	197.399

2019. évben a részesedésekkel kapcsolatban a jelentősebb gazdasági események az alábbiak:

Befektetések	Tőkeemelés	Részesedés vásárlás	Alapítás	Értékvesztés visszaírás	Végelszá- molás	Értékvesztés	Értékesítés	Tőke leszállítás	Egyéb	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Upstream	472.329	12	56	12.540	-	-13.853	-	-	-	471.084
Downstream	1.771	9.201	-	-	-	-16.974	-	-	-20	-6.022
Fogyasztói Szolgáltatások	700	-	-	-	-11.052	-1.205	-	-	-	-11.557
Központ és egyéb	37.490	3	-	-	-6	-5.432	-	-	-8	32.047
Összesen	512.290	9.216	56	12.540	-11.058	-37.464	-	-	-28	485.552

A leányvállalati, közös vezetésű és társult vállalkozásban lévő részesedésre vonatkozóan értékvesztési tesztet kell elvégezni, ha potenciális értékvesztésre utaló jelek merülnek fel. A Mol Nyrt. által elvégzett értékvesztési tesztek az alábbi feltételezések mentén készülnek:

- ▶ A befektetések megtérülő értéke az elidegenítési költségekkel csökkentett valós érték és annak használati értéke közül a magasabb.
- ▶ Diszkontráták: a megtérülési érték számítások figyelembe veszik a pénz időértékét, az eszköz-specifikus kockázatokat és a megtérülési rátát, amely a piacon hasonló kockázatú, pénzáramlású és időtartamú befektetésért elvárható lenne. A ráta a hasonló eszközökre vonatkozó piaci tranzakciók alapján vagy egy olyan tőzsdéi cég súlyozott átlagos tőkeköltsége (WACC) alapján kerül becslésre, amely a vizsgálat tárgyát képező eszközhöz hasonló eszközzel vagy eszközportfólióval rendelkezik, hasonló potenciállal és kockázatokkal. Az értékvesztés számításához használt WACC értéke 2020-ban 6% és 12,5% között alakult.
- ▶ A megtérülő érték meghatározása során a következő feltételezéseket használta a Társaság a Brent olaj- és NCG gázár tekintetében: 50 USD/hordó és 15 EUR/MWh.

2020.-ban a befektetések értékvesztésének legfőbb oka a csökkenő olajárak voltak.

10. Egyéb befektetett eszközök

	2020 millió forint	2019 millió forint
Beruházásokra adott előlegek	1.301	611
Előre fizetett költségek éven túli része	277	579
Bányajáradék előleg	-	215
Összesen	1.578	1.405

11. Készletek

Számviteli politika

A lassan mozgó és elavult készletek leírását követően a készletek - beleértve a befejezetlen termelést is - a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kerülnek kimutatásra. A nettó realizálható érték megegyezik a szokásos üzletmenet során becsült eladási árral, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítés következtében felmerülő költségekkel. 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.

	2020		2019	
	Bekerülési érték	Bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb érték	Bekerülési érték	Bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb érték
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Vásárolt kőolaj	75.459	75.459	84.992	84.992
Késztermék	46.983	46.983	53.250	53.250
Befejezetlen termelés és félkésztermék	39.230	39.230	55.497	55.497
Egyéb alapanyagok	23.068	20.811	21.613	19.781
Egyéb áruk	17.578	17.578	17.696	17.696
Összesen	202.318	200.061	233.048	231.216

2020-ban 2.380 millió forint értékvesztés került elszámolásra (2019-ben 1.048 millió forint), főként az alapanyagokkal kapcsolatban.

12. Egyéb forgóeszközök

	2020 millió forint	2019 millió forint
Osztalékkövetelés	35.584	130
Előre fizetett és visszaigényelhető adók (kivéve jövedelemadók)	10.042	8.196
Előre fizetett költségek	7.608	7.772
Adott előlegek	544	2.540
Egyéb	127	111
Összesen	53.905	18.749

Az Osztalékkövetelés sor tartalmaz 20.789 millió forint követelést a MOL Romania PP Srl. és 14.777 millió forint követelést az INA d.d. társaságokkal szemben. Az Egyéb sor főként kamatfelhatárolásokat és munkavállalókkal szembeni követeléseket tartalmaz.

13. Céltartalék

Számviteli politika

Céltartalékot kell megjeleníteni, ha a Társaságnak egy múltbeli esemény következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelme áll fenn, amelynek rendezése valószínűsíthető a jövőben, és a kötelelem összegére megbízható becslés készíthető. A céltartalékként megjelenített összegnek a meglévő kötelelem rendezéséhez szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslésnek kell lennie. A hosszú lejáratú kötelelmek esetében jelenértékre kell diszkontálni az összeget. Ebben az esetben a céltartalék könyv szerinti értéke időszakonként növekszik, hogy tükrözze a diszkont lebontását az idő múlásával. Ezt a növekedést a kamatráfordítások között kell megjeleníteni. A céltartalékként kimutatott összeget minden mérlegfordulónapon szükséges megvizsgálni és az aktuális legjobb becslés szerint módosítani kell.

Ha a kötelelem fennállásának valószínűsége csekély vagy nem lehet az összegére vonatkozóan megbízható becslést adni, akkor megfelelő közzététel mellett céltartalék képzése nem szükséges.

Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék

A jelen és jövőbeni bevételekhez kapcsolódó környezetvédelmi kiadások, felmerüléskor jellegüknek megfelelően költségként kerülnek elszámolásra vagy aktiválандók. Környezetvédelmi költségek miatti kötelezettség akkor kerül felvételre, ha a környezetvédelmi kárfelmérés vagy kármentesítés valószínű és a céltartalék mértékének megállapítása a felmerülő költségekre vonatkozó legjobb becslés alapján történik. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében az elszámolt összeg a várható jövőbeli költségek jelenértéke.

Mezőfelhagyási kötelezettségekre képzett céltartalék

A Társaság a kőolaj- és földgáztermelő mezőkön a termelés felhagyását követően jelentkező jövőbeni költségeinek jelenértékére céltartalékot képez. A kötelezettség felmerülésekor kell megképezni a teljes céltartalékot a mezőfelhagyási és helyreállítási költségek jelenértékének megfelelő mértékben. Ezzel egyidőben a kapcsolódó eszköz értékét is meg kell növelni a céltartalékkal megegyező értékben. 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 termelési vagy üzemegység részeként értékcsökkenés kerül elszámolásra (Downstream esetében lineárisan, Upstream esetében a termelés arányában). Bármely, a várható költségek jelenértékében bekövetkező változás, a céltartalék és a megfelelő tárgyi eszköz értékének egyidejű módosításaként jelenik meg.

Szervezet átalakításra képzett céltartalék

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

Hosszútávú munkavállalói juttatásokra képzett céltartalék

A rendszerek által biztosított juttatások költsége a MOL Nyrt. által meghatározott juttatási rendszere szerint, rendszerenként külön kerül meghatározásra, a kivetített jóváírási egység módszerrel, aktuáriusi értékelés alapján. A nyugdíjjuttatások aktuáriusi nyereségei és veszteségei egyéb átfogó jövedelemként azonnal elszámolásra kerülnek. A rendszer bevezetése vagy a rendszerben történő változás következtében keletkező múltbeli szolgálat költsége azonnal elszámolásra kerül ráfordításként.

A nettó kamatráfordítás megállapításának alapja a nettó meghatározott jövőbeni juttatás, mely a pénzügyi eredmény részeként kerül kimutatásra. A program eszközeinek hozama és a kamatbevétele (mely a nettó kamatráfordítás része) közötti különbség az egyéb átfogó jövedelemben kerül elszámolásra.

Jogi ügyekre képzett céltartalék

A Társaság céltartalékot képez azon jogi ügyek esetében, melyek várható, a Csoportra nézve negatív kimenetele több, mint valószínű.

Kapcsolt vállalkozással szembeni elkötelezettségre képzett céltartalék

A MOL Nyrt. támogató levelet bocsát ki leányvállalatai részére. A jövőben ugyanis a leányvállalatnak szüksége lehet pénzügyi támogatásra, hogy teljesíteni tudja a hitel- és ahhoz kapcsolódó (kamat) fizetési kötelezettségeit. A valószínű kiadás becslült értéke a mérlegfordulónapon fennálló hiteltartozásnak a támogatott leányvállalat megtérülési értékén felüli része.

Kibocsátási kvóták

A MOL Nyrt. céltartalékot jelenít meg a becslült CO₂ kibocsátásra, ha a tényleges kibocsátás meghaladja az ingyenesen juttatott kvóták mértékét. Ha a tényleges kibocsátás meghaladja a kapott kibocsátási egységet, a hiányra aktuális piaci áron vagy megkötött forward áron céltartalékot kell képezni. Emellett, a MOL Nyrt. céltartalékot jelenít meg az Upstream kibocsátás-csökkentési kvóták (UER) becslült költségeire, amelyeket az EU üzemanyag-minőségi irányelvben meghatározott kötelezettségek teljesítésére kíván felhasználni.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

Becslés szükséges egy jogi ügy kimenetelének, kötelezettség felmerülésének valószínűségére és számszerűsítésére vonatkozóan. A becslésben rejlő bizonytalanság miatt a tényleges kifizetések eltérhetnek az eredetileg megbecsült összegtől.

A környezetvédelmi és mezőfelhagyási kötelezettségek köre számszerűsítése és időbeli felmerülése

A MOL Nyrt. céltartalékot mutat ki a jövőbeni leszerelési kötelezettségekre az olaj és gáz kitermelő létesítmények, csővezetékek kapcsán hasznos élettartamuk végeztével. Ezen leszerelési események a jövőben fognak bekövetkezni, így a pontos követelmény, aminek a bontáskor meg kell felelni, még bizonytalan. A leszereléshez használt technológiák és költségek folyamatosan változnak, ahogy a politikai, környezetvédelmi, biztonsági és közösségi elvárások is. A vonatkozó jogszabályok értelmezése mellett a vezetőség a korábbi tapasztalatait felhasználva becsüli meg a környezetvédelmi és mezőfelhagyási céltartalékok értékét.

Aktuáriusi feltételezések alkalmazása a nyugdíjjuttatási 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.

Bizonyos peres ügyek kimenetele

A MOL Nyrt. több peres ügyben, hatósági és polgári eljárásban érintett, amelyek a rendes üzletmenet során fordulnak elő. A céltartalékok akkor kerülnek megjelenítésre, amikor valószínűvé válik, hogy a múltbeli esemény következtében meglévő kötelelem teljesítéséhez gazdasági hasznok kiáramlására lesz szükség, és a várható pénziáramlás megbízhatóan becsülhető. A kötelezettségek időbeli megjelenítése és számszerűsítése becslést követel meg a körülmények és tények figyelembevételével, melyek változhatnak. Mivel a pénziáramlások a jövőben történnek meg, ezért a céltartalékok és kötelezettségek értékét rendszeresen felül kell vizsgálni és szükség szerint módosítani a megváltozott körülményeknek megfelelően.

	Környezet- védelem millió forint	Mező- felhagyás millió forint	Létszám- leépítés millió forint	Hosszútávú munkavállalói juttatások millió forint	Peres ügyek millió forint	Kapcsolt vállalkozással szembeni el- kötelezettség millió forint	Kibocsátási kvóták és egyéb millió forint	Összesen millió forint
Egyenleg 2019. január 1.	9.712	126.109	268	7.238	13.033	189	4.718	161.267
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	529	25.158	55	-942	1.000	-	3.126	28.926
Kamatthatás	366	4.671	-	277	-	-	20	5.334
Árfolyam-különbözet	-	-	-	-	361	2	-	363
Felhasználás	-1.077	-	-178	-426	-44	-191	-3.267	-5.183
Egyenleg 2019. december 31.	9.530	155.938	145	6.147	14.350	-	4.597	190.707
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	660	2.133	106	1.459	-11.486	-	7.770	642
Kamatthatás	319	5.271	-	-1	-	-	172	5.761
Árfolyam-különbözet	-	-	-	-	245	-	-	245
Felhasználás	-920	-1	-117	-412	-	-	-3.121	-4.571
Egyenleg 2020. december 31.	9.589	163.341	134	7.193	3.109	-	9.418	192.784
Rövid lejáratú rész 2019. dec. 31.	1.215	207	-	535	-	-	3.872	5.829
Hosszú lejáratú rész 2019. dec. 31.	8.315	155.731	145	5.612	14.350	-	725	184.878
Rövid lejáratú rész 2020. dec. 31.	1.205	1	104	704	-	-	8.987	11.001
Hosszú lejáratú rész 2020. dec. 31.	8.384	163.340	30	6.489	3.109	-	431	181.783

Környezetvédelmi céltartalék

2020. december 31-én 9.589 millió forint céltartalék szerepel a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a múltban keletkezett, elsősorban a talaj- és talajvíz szennyeződésekkel, veszélyes hulladékokkal (pl. savgyanta) kapcsolatos kötelezettségekre. A céltartalék meghatározásának alapjául a MOL Nyrt. belső, környezetvédelmi szakértő csoportja által készített felmérés szolgált. Az érték becslése a jelenleg ismert technológiák és mai árak alapján, kockázatokkal súlyozott cash flow meghatározásával történt, becsült kockázatmentes kamatlábbal diszkontálva.

Mezőfelhagyási kötelezettségre képzett céltartalék

2020. december 31-én a termelés befejezését követő becsült mező- és kút felhagyási költségekkel kapcsolatosan megképzett céltartalék összege 163.341 millió forint volt. Ennek a költségnek körülbelül 1%-a várhatóan 2021 és 2025 között merül fel, a fennmaradó 99% pedig a 2026 és 2070 közötti időszakban fog felmerülni. 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 standard alapján a megképzett céltartalék feltételeknek megfelelő része a vonatkozó mezők értékére került aktiválásra.

Létszámleépítési céltartalék

Folyamatos hatékonyság növelő projektek részeként a MOL Nyrt. a munkaerő további optimalizálásáról döntött. Mivel a vezetőség elkötelezett a változások mellett és az átalakítási tervet az érintetteknek kellően részletezett formában kommunikálta, a MOL Nyrt. céltartalékot képzett azon költségek fedezetére, amely a jövőbeli fizetési kötelezettségek, kapcsolódó adók és járulékok adott időpontra vonatkozó nettó jelenértékének felelnek meg. A létszámleépítésre képzett céltartalék záró egyenlege 2020. év végén 134 millió forint, 2019. év végén pedig 145 millió forint volt.

Hosszútávú munkavállalói juttatásokra képzett céltartalék

2020. december 31-én a MOL Nyrt. 7.193 millió forint céltartalékot képzett a jelenlegi munkavállalók jövőbeni nyugdíjazásakor fizetendő juttatások és a törzsgárda jutalmak becsült értékének fedezetére. A nyugdíjazáskor egy összegben járó juttatás kerül kifizetésre minden munkavállalónak. A MOL Nyrt. munkavállalói a szolgálati idejüktől függetlenül 3 havi juttatásban részesülnek a nyugdíjazáskori fizetésük alapján, valamint minden ledolgozott év után 8 db MOL részvény értékének megfelelő összegű juttatásra jogosultak. Az említett juttatásokon kívül Magyarországon a nyugdíjba vonuló munkavállalók jogosultak a Munka Törvénykönyve alapján meghatározott felmentési időre járó távolléti díjnak megfelelő juttatásra. A felmentési idő a munkában töltött időtől függően 1-3 hónap hosszúságú lehet. Külön kezelésű alap egyik esetben sem került kialakításra. A céltartalék mértékének meghatározása a kivetített jóváírási egység módszerének használatával, hivatalos statisztikai adatokat tükröző aktuáriusi és pénzügyi feltételezések figyelembevételével történt, melyek a MOL Nyrt. üzleti tervében szereplő feltételezésekkel összhangban állnak.

	2020 millió forint	2019 millió forint
A hosszútávú munkavállalói juttatási kötelezettség nettó jelenértéke az év elején	6.147	7.238
Tárgyévre jutó szolgálat költsége	332	229
Kamathatás	-1	277
Céltartalék felhasználás	-412	-426
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+) nettó hatása	1.127	-1.171
<i>ebből:</i>		
Nyugdíjazási juttatás (lásd 7. magyarázat)	742	-1.097
Törzsgárda juttatás	385	-74
A hosszútávú munkavállalói juttatási kötelezettség nettó jelenértéke az év végén	7.193	6.147

Az alábbi táblázat foglalja össze a tárgyévi juttatások nettó költségeinek elemeit, amelyek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban a hosszútávú munkavállalói juttatásokra képzett céltartalékokra vonatkozóan személyi jellegű ráfordításként kerültek kimutatásra.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Tárgyévre jutó szolgálat költségei	331	229
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+) nettó hatása	1.128	-1.171
Év végi egyenleg	1.459	-942

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

	2020	2019
Diszkontráta %	0,45 - 2,76	-0,02 - 3,61
Átlagos bérnövekedés %	3,00	5,00
Halálozási ráta (férfiak)	0,04 - 3,01	0,04 - 3,06
Halálozási ráta (nők)	0,02 - 1,33	0,03 - 1,34

Az aktuáriusi nyereségek (-) / veszteségek (+) a következő tételekből álltak:

	Nyugdíjazási juttatás		Törzsgárda juttatás	
	2020 millió forint	2019 millió forint	2020 millió forint	2019 millió forint
Demográfiai feltételezések változásából eredő aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+)	910	-1.394	104	-127
Pénzügyi feltételezések változásából eredő aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+)	-916	770	-3	185
Tapasztalati módosításokból eredő aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+)	748	-473	284	-132
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+) összesen	742	-1.097	385	-74

A jelentős feltételezések mennyiségi érzékenység vizsgálata december 31-re vonatkozóan az alábbiakban látható:

	Nyugdíjazási juttatás		Törzsgárda juttatás	
	2020 millió forint	2019 millió forint	2020 millió forint	2019 millió forint
Diszkontráta				
0,5%-pontos csökkenés	251	228	61	53
0,5%-pontos növekedés	-233	-210	-58	-50
Inflációs ráta:				
0,5%-pontos csökkenés	-208	-192	-	-
0,5%-pontos növekedés	247	206	67	53
Fluktuáció:				
50%-os csökkenés	2.259	3.047	477	535
50%-os növekedés	-1.413	-1.656	-342	-368

Peres ügyekre képzett céltartalék

2020. december 31-én a peres ügyek becsült költségére képzett céltartalék 3.109 millió forint (2019. december 31-én 14.350 millió forint) volt.

2020-ban 11.606 millió forint céltartalék került feloldásra a Creditor GAMA, s.r.o. társasággal kapcsolatos jogi ügyre (lásd 4. magyarázat).

Kibocsátási kvótákra képzett céltartalék

A kibocsátási kvótákra képzett céltartalék 2020. december 31-én 5.049 millió forint (2019. december 31-én 2.884 millió forint). A 2020. december 31-én jelentett összeg magában foglalja az UER-kvóták becsült költségeire képzett céltartalékot is, 2.434 millió forint összegben (2019. december 31.: nulla).

A MOL Nyrt. 2020-ban 1.249.959 tonna kibocsátási kvótát kapott a magyar hatóságtól (2019-ben 1.276.471 tonnát). A kibocsátási kvótákból 2020-ban összesen 1.726.719 tonna került felhasználásra (2019-ben 1.676.450 tonna).

14. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2020 millió forint	2019 millió forint
Kapott és elhatárolt költségvetési támogatások	430	570
Vezetékek kiváltásáért kapott kompenzáció	182	226
Egyéb	96	103
Összesen	708	899

15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2020 millió forint	2019 millió forint
Fizetendő adók és hozzájárulások (kivéve nyereségadók)	41.030	45.892
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	8.169	10.274
Vevőktől kapott előlegek	3.185	2.600
Egyéb halasztott bevételek	1.205	2.498
Kapott és elhatárolt állami támogatások	1.191	562
Egyéb	1.394	1.081
Összesen	56.174	62.907

A fizetendő adók és hozzájárulások főként bányajáradékból, társadalombiztosítási járulékból, általános forgalmi adóból és jövedéki adóból állnak.

PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK, TŐKE ÉS PÉNZÜGYI KOCKÁZATKEZELÉS

E szakasz ismerteti a MOL Nyrt. tőkestruktúrájának menedzselésére és a pénzügyi kockázatok kezelésére vonatkozó politikákat és eljárásokat, valamint bemutatja azon pénzügyi instrumentumokat is, amelyek segítségével a MOL Nyrt. megvalósítja ezen politikákat. Ugyancsak e szakasz tartalmazza a pénzügyi instrumentumokra vonatkozó közzétételeket.

Számviteli politika

Bekerülési érték

A pénzügyi instrumentumok bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra (az eredménnyel szemben valós értéken nem értékelt eszközök és kötelezettségek esetén beleértve a tranzakciós költségeket is).

Pénzügyi eszközök - Besorolás

A Társaság pénzügyi eszközei a kezdeti értékeléskor kerülnek besorolásra azok jellegének és céljának megfelelően. A pénzügyi eszköz kategóriájának meghatározásához először azt kell tisztázni, hogy a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum vagy tőkebefektetés-e. Tőkebefektetéseket eredménnyel szemben valós értéken kell értékelni, mindazonáltal a gazdálkodó bekerüléskor dönthet úgy, hogy a nem kereskedési céllal tartott tőkebefektetéseket az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli valósan. Amennyiben a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum, a besorolás meghatározásakor az alábbi pontokat kell figyelembe venni.

Amortizált bekerülési érték

Azokat a pénzügyi eszközöket kell amortizált bekerülési értéken értékelni, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték egyéb átfogó eredménnyel szemben

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan értékelt eszközök azok a pénzügyi eszközök, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték eredménnyel szemben

Erdeménnyel szemben valósan értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába azok a pénzügyi eszközök tartoznak, amelyek nem tartoznak a fenti két pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem, vagy kezdeti megjelenítéskor eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek lettek megjelölve.

Pénzügyi kötelezettségek – Besorolás

A pénzügyi kötelezettségeket alapesetben amortizált bekerülési értéken kell értékelni, kivéve azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyeket a standard előírásai alapján eredménnyel szemben valósan kell értékelni, vagy a gazdálkodó a valós értékelés opciót választotta. Erdeménnyel szemben valósan kell értékelni a kereskedési célú pénzügyi kötelezettségeket és a származékos termékeket. A gazdálkodó egység a kezdeti megjelenítéskor visszavonhatatlanul az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként jelölhet meg egy pénzügyi kötelezettséget, ha:

- ▶ megszüntet vagy lényegesen csökkent valamely értékelési vagy megjelenítési inkonzisztenciát, vagy
- ▶ a pénzügyi kötelezettségek egy csoportjának vagy a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek egy csoportjának kezelése, valamint teljesítményének értékelése valós érték alapon történik.

Követő értékelés

A követő értékelés az adott pénzügyi instrumentum besorolásán alapszik.

Amortizált bekerülési értéken történő értékelés

Az amortizált bekerülési érték a pénzügyi eszköznek, vagy kötelezettségnek az eredeti bekerülési értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve, vagy csökkentve az eredeti bekerülési érték és a lejáratkori érték közötti különbözet halmozott amortizációjával, és csökkentve az esetleges értékvesztés vagy behajthatatlanság miatti leírás összegével. A kamatláb meghatározásához az effektív kamatláb módszert kell használni, a kamatot pedig az eredményben kell elszámolni. Az eszköz valós érték változását csak a kötelezettség kivezetésekor vagy átsorolásakor kell az eredménnyel szemben elszámolni.

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt adósságinstrumentumok

Az eszközt valós értéken kell értékelni. A kamatbevételt, értékvesztést és devizás árfolyamkülönbségeket az eredményben kell elszámolni (hasonlóan az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközökhöz). A valós érték változásokat az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni. Az eszköz kivezetésekor a korábban egyéb átfogó eredménnyel szemben elszámolt halmozott nyereséget vagy veszteséget át kell csoportosítani az eredménybe. Az eszköz átsorolása vagy kivezetése esetén, a korábban egyéb átfogó eredményben elszámolt, és tőkében halmozott valós érték változások átcsoportosítandók az eredménybe, úgy, hogy ennek pont olyan hatása legyen az eredményre mintha az eszköz amortizált bekerülési értéken lett volna értékelve a kezdeti megjelenítéstől.

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt tőkebefektetések

Az osztalékot csak akkor lehet megjeleníteni, ha a gazdálkodó egység osztalékhoz való jogát megállapították, valószínű, hogy az osztalékkal kapcsolatosan gazdasági hasznok fognak befolyjni a gazdálkodó egységhez, és az osztalék összegét megbízhatóan lehet mérni. A járó osztalékot eredményben kell elszámolni, kivéve, ha az osztalék egyértelműen a befektetés költségeinek részleges megtérülését jelenti, mely esetben egyéb átfogó eredményben kell őket bemutatni. A

valós érték változás az egyéb átfogó eredményben jelenik meg. Az való érték változás miatt elszámolt különbözete később sem számolható el eredménnyel szemben, még akkor sem, ha az eszköz értékvesztetté vált vagy értékesítésre kerül.

Eredménnyel szemben való értékén értékelt

Az eszközt való értékén kell értékelni és a való érték változásokat az eredménnyel szemben kell elszámolni.

Valós értéken történő értékelés

Az instrumentumok való értékének meghatározása a mérleg fordulónapján érvényes, tranzakciós költségek levonása nélküli jegyzett piaci árak alapján történik. A piaci jegyzéssárral nem rendelkező befektetések való értékének meghatározása más, lényegében azonos jellemzőkkel rendelkező instrumentumok érvényes piaci értéke, vagy a befektetések alapját képező nettó eszközöktől elvárt pénzáramok alapján történik.

Pénzügyi instrumentumok kivezetése

A pénzügyi eszközök kivezetése akkor történik meg, amikor a Társaság már nem rendelkezik a pénzügyi instrumentumban foglalt jogokkal, amely rendszerint az instrumentum eladásával, vagy az instrumentumból származó valamennyi pénzáramlás független, harmadik fél részére történő átadásával megvalósul. Abban az esetben, ha a Társaság nem adja át és nem is tartja meg a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó összes kockázatot és hozamot, de megtartja az eszköz feletti ellenőrzést, a visszatartott hozamot eszközként, míg a megtartott kockázatból eredő lehetséges pénzáramlásokat kötelezettségként kell állományba venni.

A gazdálkodó egység akkor, és csak akkor távolíthat el a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásából pénzügyi kötelezettséget (vagy pénzügyi kötelezettség egy részét), amikor az megszűnt – vagyis amikor a szerződésben meghatározott kötelelemnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy lejárt.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

A Társaság az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó eredménnyel szemben valóan értékelt pénzügyi eszközökre, illetve azok csoportjaira vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez.

Általános megközelítésként a gazdálkodó egységnek értékvesztést kell megjelenítenie a várható hitelezési veszteségre az alábbiak szerint:

- ▶ 12 havi várható hitelezési veszteség (azon várható hitelezési veszteség, amely a pénzügyi instrumentummal kapcsolatos, a beszámoló fordulónapja után 12 hónapon belül lehetséges nemteljesítési eseményekből ered), vagy
- ▶ teljes élettartamra várható hitelezési veszteség (a pénzügyi instrumentum várható élettartama alatt lehetséges nemteljesítési eseményekből eredő várható hitelezési veszteség).

A gazdálkodó egységnek minden beszámolási fordulónapon értékelnie kell, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt-e a kezdeti megjelenítés óta. Amennyiben a pénzügyi instrumentum hitelezési kockázata alacsony a beszámolási fordulónapon, feltételezhető, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata nem nőtt meg jelentősen és 12 havi várható hitelezési veszteség alkalmazható. A Társaság a hitelkockázat jelentős növekedését az adósságinstrumentumok esetében hitelminősítő intézetek besorolásai alapján határozza meg. Mivel megdönthető vélelem van arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi eszközre vonatkozó hitelezési kockázat jelentősen megnőtt, ha a szerződéses kifizetések 30 napon túli késedelembe esnek, ezért ezeknél a pénzügyi eszközöknél egyesével kell értékelni, hogy a hitelezési kockázat valóban megnőtt-e.

Megcáfolható vélelem áll fenn arra az esetre, ha valamely pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen megnőtt a kezdeti megjelenítés óta, amennyiben a szerződés szerinti kifizetések több mint 30 napja késedelmesek, ezért eseti alapon kell értékelni, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen megnőtt-e ilyen esemény bekövetkezésekor.

Emellett, a Társaság bekerüléstől kezdve a teljes élettartamra várható hitelezési veszteséggel számol a vevőkövetelések, IFRS 15 szerződéses eszközök, lízingkövetelések és egyéb pénzügyi követelések esetében. Minden egyéb pénzügyi eszköz esetében az általános megközelítést alkalmazza a Társaság.

Vevőkövetelésekre a MOL Nyrt. a várható hitelezési veszteséget az elmúlt három év múltbeli veszteségi ráta átlagának és az előretekintő elemnek a szorzataként számolja. Az előretekintő elem a bankszektor hitelvesztései és a két évvel későbbi reál-GDP növekedés erőteljes negatív korrelációján alapul. A többi pénzügyi eszköz esetében a várható hitelezési veszteséget az instrumentum nemteljesítésének valószínűsége és az alapértelmezett veszteségi ráta szorzataként határozza meg.

A gazdálkodó egységnek az eredményben értékvesztés miatti nyereségként vagy veszteségként kell megjelenítenie a várható hitelezési veszteségek (vagy visszaírás) azon összegét, amellyel a beszámoló fordulónapján ki kell igazítani az elszámolt veszteséget.

A fent megnevezett két megközelítéstől függetlenül, értékvesztés kerül elszámolásra, ha az értékvesztés fennállására egyértelmű bizonyíték létezik, amely lényegesen befolyásolja a pénzügyi eszköz vagy az eszközök csoportjának várható jövőbeli pénzáramait. Az ilyen eseteket egyesével kell értékelni. A MOL Nyrt. által elszámolt maximális értékvesztés ezen pénzügyi eszközök esetében a nem fedezett rész 100%-a. Az értékvesztés összegét az eredményben kell elszámolni.

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

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A pénzügyi instrumentumok való értékének meghatározása során a menedzsment becsléseket alkalmaz a való értékre jelentős hatást gyakorló tényezők jövőbeli alakulásával kapcsolatban (beleértve többek között a hozamgörbét, árfolyamokat, a kockázatmentes kamatlábakat, illetve az átváltási opcióhoz kapcsolódóan a MOL részvények árfolyamának volatilitását és az elvárt osztalékhozamot).

A pénzügyi eszközök várható hitelezési vesztesége a nemteljesítés kockázatára és a várható veszteség arányára vonatkozó feltételezéseken alapul. A MOL Nyrt saját megítélését használta a feltételezések meghatározásakor és az értékvesztés számításához használt alapadatok kiválasztásakor, múltbeli tapasztalata és a meglévő piaci viszonyok alapján, valamint minden jelentési időszak végén az előremutató becslések alapján.

16. Pénzügyi kockázatkezelés és tőkekezelés

Pénzügyi kockázatkezelés

A MOL Nyrt.-n belül a pénzügyi kockázatkezelési feladatok központosítottak, ezért a pénzügyi kockázati tényezők MOL Nyrt. szinten kerülnek meghatározásra és mérésre egy Kockázatot Érték (Value-at-Risk, VaR) megközelítésre alapuló modell használatával. A felső vezetés részére negyedéves pénzügyi kockázati jelentés készül.

A kockázatkezelés általános megközelítése szerint az üzleti tevékenységet, mint egy megfelelően kiegyensúlyozott portfoliót kezeli.

A MOL Nyrt. az árukitettség kezelésére kizárólag a pénzügyi mutatók és célok, valamint a Társaság cash flow-jának védelme érdekében lép fel aktívan a piaci árkockázatból fakadó kitettség ellen.

a) Főbb kitettségek

A Kockázatkezelés azonosítja a főbb kockázati tényezőket és méri a MOL Nyrt. működési eredményére vonatkozó hatásukat. A MOL Nyrt. főbb kitettségeket alulról építkező (bottom-up) modellezés segítségével kíséri figyelemmel. Ennek megfelelően a gázolaj crack spread, a kőolaj ára és a benzin crack spread járul hozzá leginkább a cash flow volatilitásához. Az árfolyamok, az egyéb finomítói és vegyipari termékek árának cash flow volatilitásra gyakorolt hatása is jelentős.

Termékár kockázat kezelése

A MOL Nyrt. mint integrált olaj- és gázipari vállalat, mind eladóként, mind vásárlóként termékár kockázatnak van kitéve. A főbb termékár kockázat abból származik, hogy a Társaság integrált üzleti modelljében a Downstream szegmens több kőolajat használ fel, mint a saját termelésű kőolaj mennyisége. Az Upstream szegmensben „hosszú” kőolaj pozícióval, míg a Downstream szegmensben „hosszú” finomítói és vegyipari árrés pozícióval rendelkezik. A termékár kockázat nincs teljes mértékben fedezve, hiszen az olajipari vállalatok részvényeibe befektetők általában hajlandóak vállalni az olajipari üzletmenetből származó kockázatokat. Amennyiben szükséges, a MOL Nyrt. lefedezze a normális üzletmenettől eltérő és a szokásos piaci árváltozásokat meghaladó termékár kockázatokat.

2019-ben a MOL Nyrt. rövid lejáratú és középtávú termékár csere és opciós ügyleteket kötött. A tranzakciók elsősorban működési kockázatok fedezése céljából kötődtek, hogy csökkentsék az áringadozások hatását a Társaság tevékenységére, valamint megfelelő lehetőség esetén, a kedvező határidős görbe struktúrából származó előnyök kihasználása érdekében. Ezek a tranzakciók kőolaj beszerzésekhez és más kereskedelmi ügyletekhez is kapcsolódnak.

Árfolyamkockázat kezelése

A MOL Nyrt. azon közgazdasági árfolyamkockázat-kezelési alapelvet alkalmazza, amely szerint az adósságállomány deviza-összetétele a MOL Nyrt. nettó működési cash flow pozícióját tükrözi ('természetes fedezés'), azonban a devizapiaci környezet függvényében a MOL Nyrt. gyakorlata ettől eltérhet. A MOL Nyrt. árfolyam kitettségének kezelésére származékos deviza ügyleteket is alkalmazhat.

Kamatláb kockázat kezelése

A MOL Nyrt. mint energiaipari cég, kamatláb kockázatból adódó kitettsége limitált. A fix/változó kamatozású adósságot a MOL Nyrt. Kockázatkezelés felügyeli és rendszeresen jelenti az Igazgatóság számára.

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

Hitelkockázat

A MOL Nyrt. termékeit és szolgáltatásait egy olyan üzleti és földrajzi szempontból is diverzifikált vevőportfóliónak értékesíti, amelyet megfelelő hitelkockázati profilal rendelkező vevők széles köre alkot.

Az érvényben lévő politika és eljárások célja megteremteni a vevői hitelkezelés és a követelésbehajtásának keretrendszerét és alapelveit, hogy minimalizálni tudja a vevők késedelmes vagy nem fizetéséből származó hitelkockázatot, ezen felül célja a kockázatok folyamatos nyomon követése, illetve pénzügyi segítségnyújtás biztosítása az értékesítési folyamatok számára a MOL Nyrt. értékesítési stratégiájának és kockázatviselési képességének megfelelően.

A MOL Nyrt. alaposan kiértékeli és rendszeresen ellenőrzi a halasztott fizetési határidővel rendelkező vevők hitelképességét, valamint hitelkockázat mérséklő eszközöket alkalmaz. A tisztán vevői hitelkockázat fedezésekor a leginkább preferált biztosítékfajták a hitelbiztosítások, a bankgaranciák, az akkreditívek, a készpénz letét és a zálogjogok. A politika elvárja, hogy adott esetben a vevői hitelkockázat fedezésére értékpapír fedezet álljon rendelkezésre.

Az egyedi hitellimitek a vevők külső és belső értékelése, valamint a vevők által nyújtott biztosítékok alapján kerülnek megállapításra. A már meglévő és lehetséges vevőkről az információk ismert és megbízható hitelminősítőktől kerülnek beszerzésre. A vevők belső értékelése a beszerzett információk (demográfiai, pénzügyi és külső információk) alapján történik. A vevői hitellimitek felülvizsgálatára évente legalább egyszer sor kerül.

A vevői hitelkockázat kezelését, beleértve a hitel kitettségek folyamatos figyelemmel kísérését, a hitel korlátok túllépésének és lejáratának, illetve a lejárt követeléseknek és garanciáknak a nyomon követését különféle megoldások segítik. Amennyiben ilyen eset következik be, a MOL Nyrt. a szállításokat azonnal leállítja. Az újraindításáról szóló döntést mind az üzleti, mind a pénzügyi oldalon kizárólag a kijelölt vezető hozhatja meg.

Likviditási kockázat

A MOL Nyrt. 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 működés során a MOL Nyrt. számos csoporton belüli cash-pool segítségével optimalizálja a többlet likviditást és a fellépő likviditási igényt.

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

Lehívható, fel nem használt, rendelkezésre tartott hitelkeretek	2020 millió forint	2019 millió forint
Hosszú lejáratú lehívható hitelkeret (vállalatfinanszírozási célra)	886.173	673.269
Rövid lejáratú lehívható hitelkeret	47.531	28.115
Összes lehívható hitelkeret	933.704	701.384

210 millió EUR (76.677 millió forint) összeggel került megemelésre a 2019. szeptember 26-án aláírt, eredetileg 570 millió EUR (208.124 millió forint) összegű rülirozó hitelszerződés, amelyet a MOL Group Finance S.A. Bertrange, Zürich Branch, mint hitelfelvevő a MOL garanciavállalása mellett kötött 5 éves futamidőre, amely további 1+1 évvel meghosszabbítható. Az emelésnek köszönhetően a teljes lehívható hitelkeret 780 millió EUR (284.801 millió forint) összegre módosul.

Pénzügyi kötelezettségek lejárat szerinti megoszlása, szerződéses nem diszkontált kifizetések alapján

	1 hónapon belül esedékes	1 és 12 hónap között esedékes	1 és 5 év között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
2020	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Kölcsönök	40.503	24.617	455.680	325.433	846.233
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	191.848	-	-	191.848
Szállítói - és egyéb tartozások	144.417	48.178	-	-	192.595
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	640	-	411	-	1.051
Nem derivatív pénzügyi instrumentumok	185.560	264.643	456.091	325.433	1.231.727
Derivatívák	-	19.738	772	-	20.510

Pénzügyi kötelezettségek lejárat szerinti megoszlása, szerződéses nem diszkontált kifizetések alapján

	1 hónapon belül esedékes	1 és 12 hónap között esedékes	1 és 5 év között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
2019	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Kölcsönök	47.556	38.681	354.033	42.335	482.605
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	232.009	-	-	232.009
Szállítói - és egyéb tartozások	183.275	76.389	-	-	259.664
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	847	-	-	-	847
Nem derivatív pénzügyi instrumentumok	231.678	347.079	354.033	42.335	975.125
Derivatívák	-	-	12.733	-	12.733

b) Érzékenység vizsgálat

A nemzetközi gyakorlatnak megfelelően a MOL Nyrt. Kockázatkezelési Vezetése érzékenységi vizsgálatot készít. A Pénzügyi Kockázatkezelési Modellnek megfelelően a főbb érzékenységi mutatók a következők:

"Tiszta" újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyereségére (+) / veszteségére (-) gyakorolt hatás ¹	2020 milliárd forint	2019 milliárd forint
Brent kőolaj ára (+/- 10 USD/bbl változás; fix crack spreadek)		
Upstream	+10,5/-10,5	+11,6/-11,6
Downstream	-2,2/+2,2	-2,3/+2,3
Árfolyam (+/- 15 HUF/USD változás; fix crack spreadek)		
Upstream	+1,6/-1,6	+2,8/-2,8
Downstream	+8,9/-8,9	+10,7/-10,7
Árfolyam (+/- 15 HUF/EUR változás; fix crack spreadek)		
Upstream	+1,1/-1,1	+1,5/-1,5
Downstream	+2/-2	+1,6/-1,6
Finomítói árrés (+/- 1 USD/bbl változás)		
Downstream	+16,5/-16,5	+13,2/-13,1

¹ Az újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyereségét (+) / veszteségét (-) és ezen eredménykategória számítási módszerét az IFRS nem szabályozza. A "tisza" újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-) üzleti tevékenység nyereségéből (+) / veszteségéből (-) történő levezetését, valamint a vonatkozó definíciókat a 3. sz. melléklet tartalmazza

c) Kölcsönök

Számviteli politika

Valamennyi hitel és kölcsön valós értéken kerül felvételre, mely a kapott ellenérték kibocsátási költségekkel csökkentett értéke. A kezdeti megjelenítést követően a kamatozó hitelek és kölcsönök az effektív kamatláb módszerével számított amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Hosszú lejáratú hitelek		
Eurobond 750 millió EUR, lejárat: 2023	272.287	245.786
Eurobond 650 millió EUR, lejárat: 2027	234.179	-
Bankhitelek	103.654	41.218
Schuldschein 130 millió EUR, lejárat: 2020 és 2027 között	39.162	39.120
Forint kötvény 36.600 millió HUF, lejárat: 2030	34.579	-
Forint kötvény 28.400 millió HUF, lejárat: 2029	28.622	28.789
Leányvállalati hitelek	23.928	54
Pénzügyi lízing kötelezettség	15.847	15.989
Egyéb	1	-
Hosszú lejáratú hitelek összesen	752.259	370.956
Rövid lejáratú hitelek		
Bankhitelek	42.478	66.753
Pénzügyi lízing kötelezettség	7.046	6.401
Eurobond 750 millió EUR, lejárat: 2023	5.200	4.938
Schuldschein 130 millió EUR, lejárat: 2020 és 2027 között	4.071	3.966
Eurobond 650 millió EUR, lejárat: 2027	925	-
Leányvállalati hitelek	562	2.069
Forint kötvény 36.600 millió HUF, lejárat: 2030	162	-
Forint kötvény 28.400 millió HUF, lejárat: 2029	146	-
Egyéb	2	3
Rövid lejáratú hitelek összesen	60.592	84.130
Bruttó hitelállomány (rövid- és hosszú lejáratú) összesen	812.851	455.086
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	78.375	64.117
Rövid lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	10.685	24.275
Nettó hitelállomány*	723.791	366.694
Saját tőke	1.817.386	1.884.920
Tőke és nettó hitelállomány	2.541.177	2.251.614
Eladósodottsági mutató (%)**	28%	16%
Üzleti tevékenység nyeresége	44.849	79.397
Értékcsökkenés és értékvesztés	96.488	75.108
Jelentett EBITDA	141.337	154.505
Nettó hitelállomány / Jelentett EBITDA	5,12	2,37

*Hosszú lejáratú hitelek és Rövid lejáratú hitelek csökkentve a Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesekkel és Rövid lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal.

**Nettó hitelállomány osztva a Nettó hitelállománnyal és Saját tőkével.

A MOL Nyrt. bruttó adósságát pénznemenkénti bontásban az alábbi táblázat foglalja össze:

	2020 millió forint	2019 millió forint
Bruttó hitelállomány devizanemenként		
EUR	591.666	391.706
HUF	113.012	49.625
USD	108.173	13.755
Összesen	812.851	455.086

Az alábbi táblázat mutatja be az év végén fennálló kibocsátott kötvényeket:

	Pénz-nem	Kibocsátott összeg (eredeti pénznem, millió)	Kupon	Típus	Kamatfizetés gyakorisága	Forgalomba hozatal napja	Lejárat dátuma	Kibocsátó
Eurobond	EUR	750	2,6%	Fix	Éves	2016/04/28	2023/04/28	MOL Nyrt.
Eurobond	EUR	650	1,5%	Fix	Éves	2020/10/08	2027/10/08	MOL Nyrt.
HUF bond	HUF	28.400	2,0%	Fix	Éves	2019/09/24	2029/09/24	MOL Nyrt.
HUF bond	HUF	36.600	1,1%	Fix	Éves	2020/09/22	2030/09/22	MOL Nyrt.

Lízingbevevőként a teljes jövőbeni minimális lízing fizetésének egyeztetését a pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértékével az alábbi táblázat tartalmazza:

	2020		2019	
	Minimális lízing fizetések millió forint	Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke millió forint	Minimális lízing fizetések millió forint	Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke millió forint
Lízingbevétel				
1 éven belül esedékes	7.503	7.046	6.806	6.401
1-5 éven belül esedékes	11.843	9.922	10.896	10.030
5 éven túl esedékes	6.532	5.925	6.655	5.959
Összesen	25.878	22.893	24.357	22.390
Jövőbeni finanszírozási költségek	-2.985	n/a	-1.967	n/a
Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke	22.893	22.893	22.390	22.390

Lízingbeadóként a teljes jövőbeni minimális lízing díjainak egyeztetését a pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértékével az alábbi táblázat tartalmazza

	2020		2019	
	Minimális lízing díjak millió forint	Pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértéke millió forint	Minimális lízing díjak millió forint	Pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértéke millió forint
Lízingbeadás				
1 éven belül esedékes	341	292	686	641
1-5 éven belül esedékes	1.514	1.438	1.432	1.287
5 éven túl esedékes	-	-	140	141
Összesen	1.855	1.730	2.258	2.069
Jövőbeni pénzügyi bevételek	125	n/a	189	n/a
Pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértéke	1.730	1.730	2.069	2.069

d) Saját tőke

Számviteli politika

A kimutatásokban bemutatott tartalékok és egyéb tartalékok összege nem azonos a tulajdonosoknak osztalékként kifizethető tartalékok összegével. Az osztalék mértékének meghatározására a magyar számviteli törvény előírásai alapján a Saját tőke megfeleltetés szolgál (IV. számú melléklet).

Valós érték értékelési tartalék

A valós érték értékelési tartalék a hatékony cash flow fedezeti ügyletek és az egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszközök valós értékének halmozott nettó változását tartalmazza.

Az összetett instrumentumok tőkerésze és a visszavásárlási árak különbözete

Az összetett instrumentumok tőkerésze tartalmazza az instrumentum kibocsátásából származó bevétel kötelezettség részen felüli értékét. A kötelezettség rész az instrumentumhoz kapcsolódó jövőbeni kifizetések jelenértékeként kerül meghatározásra. Az összetett instrumentumok tőkerésze akkor kerül kimutatásra, amikor azok szerződéses feltételei a Társaság számára kötelezővé válnak.

Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények névértéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbség közvetlenül a tőketartalékban kerül elszámolásra. Annak érdekében, hogy következetesen megkülönböztethető legyen a visszavásárolt saját részvény ügyletek tőketartalék és eredménytartalék hatása, a saját részvény visszavásárlási és viszonteladási ügyletek a tőketartalék helyett az eredménytartalékra hatnak.

Jegyzett tőke

2020-ban nem volt változás a kibocsátott részvények darabszámában. 2020. december 31-én az összes kibocsátott részvény névértéke 102.429 millió forint, ami 819.424.824 darab 125 forint névértékű „A” sorozatú, egy darab 1.000 forint névértékű „B” sorozatú és 578 darab 1.001 forint névértékű „C” sorozatú részvényt foglal magában. A kibocsátott jegyzett tőke összege 2020. december 31-én 80.972 millió forint, míg 2019. december 31-én 80.939 millió forint volt.

Az „A” sorozatú törzsrészvények 125 forint névértékűek, a „C” sorozatú törzsrészvények 1.001 forint névértékűek. Minden 125 forint, azaz egyszázhuszonöt forint névértékű „A” sorozatú részvény egy szavazatra, illetve minden 1.001 forint, azaz egyezeregy forint névértékű „C” sorozatú részvény nyolc egész nyolcezer 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 szavazatszövegségi jogokat biztosító részvény. A „B” sorozatú részvény tulajdonosa a magyar állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. A „B” sorozatú részvény névértékének megfelelően nyolc szavazatra jogosít. A „B” sorozatú részvény tulajdonosának igen szavazata szükséges az Alapszabály 12.4 Cikkelye alapján a következő ügyekhez: a „B” sorozatú részvényt 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.

Az Igazgatóság az Alapszabály 17.D Cikkelyének felhatalmazása alapján 2024. április 10-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 milliárd forintot.

A törzsrészvény, a saját és a kibocsátható részvények darabszámának változásai:

	Összes kibocsátott részvény darabszáma	Visszavásárolt saját részvény darabszáma	Visszavásárlási kötelezettséggel rendelkező részvények darabszáma	Kintlévő részvények darabszáma	Kibocsátható maximális részvény darabszám
"A" és "B" sorozatú részvények					
2019. jan. 01.	819.424.825	-64.492.462	-108.315.354	646.617.009	1.059.424.825
Igazgatóság tagjainak juttatott részvények és MRP részvénytranszfer	-	886.670	-	886.670	-
MUFG Securities EMEA Plc. részvény opciók szerződés elszámolása	-	5.648.407	-5.648.407	-	-
UniCredit Bank A.G. részvény opciók szerződés elszámolása	-	484.582	-484.582	-	-
ING Bank N.V. részvény opciók szerződés elszámolása	-	3.341.680	-3.341.680	-	-
2019. dec. 31.	819.424.825	-54.131.123	-117.790.023	647.503.679	1.059.424.825
Igazgatóság tagjainak juttatott részvények és MRP részvénytranszfer	-	264.444	-	264.444	-
MUFG Securities EMEA Plc. részvény opciók szerződés elszámolása	-	-10.951.702	10.951.702	-	-
Új részvényvásárlási szerződés a Commerzbank AG-vel	-	10.732.876	-10.732.876	-	-
2020. dec. 31.	819.424.825	-54.085.505	-117.571.197	647.768.123	1.059.424.825
"C" sorozatú részvények					
2019. dec. 31.	578	-	-	578	578
2020. dec. 31.	578	-	-	578	578

A MOL Igazgatósága a MOL Nyrt. 2020-as Éves Rendes Közgyűlés nevében meghozott 7/2020. (04.30.) számú határozatában kapott felhatalmazás alapján úgy döntött, hogy sor kerülhet maximum 40.971.270 darab (5%) MOL Nyrt. által kibocsátott „A” sorozatú törzsrészvény megvásárlására egy éves periódus során a 7/2020. (04.30.) számú közgyűlési határozat keretében és feltételei szerint. A saját részvények vásárlásának végrehajtására az Igazgatóság a MOL Vagyonkezelő Kft.-t jelölte ki. MOL Vagyonkezelő Kft. 9.537.994 darab részvényt vásárolt meg 2020. december 31-ig.

Osztalék

Tekintettel arra, hogy a rövidtávú intézkedések a készpénz megőrzésére és a maximális rugalmasságra irányulnak, annak ellenére, hogy eredetileg az alaposztalék növelése volt a terv a már korábban megszokott tendencia szerint, az Igazgatóság a 2019-es adózás utáni eredmény eredménytartalékba való helyezését javasolta.

Az osztalékfizetésre jogilag rendelkezésre álló tartalékok teljes összege a saját tőke megfeleltetés alapján 2020. december 31-én 1.512.360 millió forint, 2019. december 31-én 1.579.432 millió forint volt. (IV. számú melléklet)

Saját részvényekre vonatkozó put és call opciós tranzakciók

A MOL Nyrt. és egyes pénzügyi intézetek között három, 2020. december 31-én összesen 77.487.189 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvényre („Részvény”) vonatkozó opciós szerződés áll fenn. A MOL Nyrt. amerikai típusú vételi opciókkal, míg a pénzügyi intézetek európai típusú eladási opciókkal rendelkeznek az „A” sorozatú MOL törzsrészvényekre vonatkozóan. Mind a vételi, mind az eladási opciók lejáratát azonos.

Pénzügyi intézet	MOL törzsrészvények darabszáma	Kötési árfolyam részvényenként	Lejárat
ING Bank N.V.	39.179.973	5,4801 EUR	2021.06.23
Commerzbank AG	10.732.876	5,6568 EUR	2021.06.16
UniCredit Bank AG	27.574.340	9,0664 EUR	2021.06.14

A MOL Nyrt. és az ING Bank N.V. („ING”) 2020. június 17-én megállapodást kötött, melynek értelmében a közöttük 2019. november 26-án létrejött opciós szerződés alapján 39.179.973 darab Részvény vonatkozásában fennálló opciós jogok 2020. június 25-én pénzügyi elszámolásra kerültek. Egyidejűleg a MOL Nyrt. és az ING újabb részvény adásvételi és részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján 2020. június 25-én kezdődő hatállyal a MOL Nyrt. amerikai típusú vételi jog, az ING pedig európai típusú eladási jog jogosultjává vált 39.179.973 darab Részvény vonatkozásában. A vételi és eladási jogok lejáratát 2021. június 23., lehívási ára egyaránt 5,4801 euró részvényenként.

A MOL Nyrt. és az MUFG Securities EMEA Plc („MUFG”) között 2019. november 11-én 10.951.702 darab Részvény vonatkozásában létrejött opciós szerződés alapján fennálló opciós jogok 2020. június 18-án fizikai elszámolásra kerültek. A MOL, az MUFG és a Commerzbank AG. („Commerzbank”) 2020. június 16-án megállapodtak abban, hogy a MOL kijelöli a Commerzbankot, hogy átvegyen az MUFG-től 10.732.876 darab Részvényt, a MOL pedig 218.826 darab Részvényt szerez. Egyidejűleg a MOL és a Commerzbank részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján 2020. június 18-án kezdődő hatállyal a MOL amerikai típusú vételi jog, a Commerzbank pedig európai típusú eladási jog jogosultjává vált 10.732.876 darab Részvény vonatkozásában. A vételi és eladási jogok lejáratát 2021. június 16., lehívási ára 5,6568 euró részvényenként.

A MOL Nyrt. és a UniCredit Bank AG („UniCredit”) 2019. november 11-én megállapodást kötött, melynek értelmében a közöttük 2018. november 14-én aláírt opciós szerződés alapján 27.089.758 darab Részvény vonatkozásában fennálló opciós jogok 2019. november 18-án pénzügyi elszámolásra kerülnek. Egyidejűleg a MOL Nyrt. és az UniCredit újabb részvény adásvételi és részvény opciós szerződést kötött. Ezen tranzakciók eredményeképpen a UniCredit tulajdonába 484.582 darab Részvény került. A részvény opciós szerződés alapján 2019. november 18-án kezdődő hatállyal a MOL Nyrt. amerikai típusú vételi jog, az UniCredit pedig európai típusú eladási jog jogosultjává vált 27.574.340 darab Részvény vonatkozásában. A vételi és eladási jogok lejáratát 2021. június 14., lehívási ára egyaránt 9,0664 euró részvényenként.

Részvény swap megállapodás az OTP-vel

A MOL Nyrt. és az OTP Bank Nyrt. („OTP”) részvénycseré és részvény swap megállapodást kötöttek 2009-ben. A szerződések alatt, eredetileg a MOL 40.084.008 Részvényt cserélt el az OTP 24.000.000 darab részvényére. A szerződés elszámolást tartalmaz a részvényárak relatív mozgásának függvényében, mely történhet részvényben vagy pénzügyi elszámolásként is. A szerződés eredeti lejáratát 2012. július 11. volt. 2012 során a lejárat 2017. július 11-ére lett módosítva, majd 2017-ben 2022. július 11-ére, mely nem okozott mozgást a MOL saját részvényei tekintetében.

A lejáratig mindkét fél kezdeményezheti az ügylet pénzügyi vagy fizikai (részvényben történő) elszámolását.

17. Pénzügyi instrumentumok

2020		Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke		millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Pénzügyi eszközök					
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	14.931	-	14.931
	Pénzügyi lízing követelések	-	1.438	-	1.438
	Termékár ügyletek	13	-	-	13
Befektetett pénzügyi eszközök összesen		13	16.369	-	16.382
Vevő- és egyéb követelések		-	187.713	-	187.713
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		-	-	10.685	10.685
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	6.330	-	6.330
	Termékár ügyletek	7.403	-	-	7.403
	Pénzügyi lízing követelések	-	292	-	292
	Egyéb	-	1.543	-	1.543
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek		-	78.375	-	78.375
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen		7.403	274.253	10.685	292.341
Pénzügyi eszközök összesen		7.416	290.622	10.685	308.723
Pénzügyi kötelezettségek					
Kölcsönök		-	736.412	-	736.412
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	15.847	-	15.847
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Termékár ügyletek	772	-	-	772
	Egyéb	-	410	-	410
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen		772	752.669	n/a	753.441
Kölcsönök		-	53.546	-	53.546
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	7.046	-	7.046
Szállítói- és egyéb tartozások		-	192.595	-	192.595
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	191.105	-	191.105
	Termékár ügyletek	13.152	-	-	13.152
	Egyéb származékos ügyletek	6.586	-	-	6.586
	Egyéb	-	640	-	640
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen		19.738	444.932	n/a	464.670
Pénzügyi kötelezettségek összesen		20.510	1.197.601	n/a	1.218.111

2019		Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke		millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Pénzügyi eszközök					
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	179.150	-	179.150
	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	10.941	10.941
	Pénzügyi lízing követelések	-	1.428	-	1.428
	Termékár ügyletek	-	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök összesen		-	180.578	10.941	191.519
Vevő- és egyéb követelések		-	225.350	-	225.350
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		2.949	-	21.326	24.275
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	57.805	-	57.805
	Termékár ügyletek	1.797	-	-	1.797
	Betétek	-	40.958	-	40.958
	Egyéb származékos ügyletek	2.490	-	-	2.490
	Pénzügyi lízing követelések	-	641	-	641
	Egyéb	-	909	-	909
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek		-	64.117	-	64.117
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen		7.236	389.780	21.326	418.342
Pénzügyi eszközök összesen		7.236	570.358	32.267	609.861
Pénzügyi kötelezettségek					
Kölcsönök		-	354.967	-	354.967
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	15.989	-	15.989
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Termékár ügyletek	365	-	-	365
	Egyéb	-	224	-	224
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen		365	371.180	n/a	371.545
Kölcsönök		-	77.729	-	77.729
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	6.401	-	6.401
Szállítói- és egyéb tartozások		-	259.664	-	259.664
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	230.723	-	230.723
	Egyéb származékos ügyletek	5.709	-	-	5.709
	Termékár ügyletek	7.024	-	-	7.024
	Egyéb	-	286.520	-	286.520
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen		12.733	861.037	n/a	873.770
Pénzügyi kötelezettségek összesen		13.098	1.232.217	n/a	1.245.315

A MOL Nyrt. nem rendelkezik olyan instrumentummal, amely besorolása megváltozott az üzleti modell módosításának következtében.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok valós értéke, a kibocsátott kötvényeket kivéve, megközelíti a könyv szerinti értéküket. A kibocsátott kötvények valós értéke 2020. év végén 603.386 millió forint, míg könyv szerinti értéke 576.100 millió forint volt (2019. év végén a valós érték 299.018 millió forint, míg a könyv szerinti értéke 279.513 millió forint volt).

Értékvesztés kizárólag a vevőkövetelések esetén került elszámolásra. A többi pénzügyi instrumentum esetében nem került értékvesztés elszámolásra lejárat, múltbeli tapasztalat, várakozások és a hitelkockázat változása alapján.

A vevői szerződésekből származó szerződéses követelések és kötelezettségek nem jelentősek a MOL Nyrt. számára.

18. Pénzügyi instrumentumok valós érték hierarchiája

	2020			2019		
	1. szint Nem módosított aktív piacokon jegyzett árak	2. szint Elérhető és figyelemmel kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások	Valós érték összesen	1. szint Nem módosított aktív piacokon jegyzett árak	2. szint Elérhető és figyelemmel kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások	Valós érték összesen
Valós érték hierarchia	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Pénzügyi eszközök						
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	10.685	10.685	2.949	32.267	35.216
Termékár ügyletek	-	7.416	7.416	-	1.797	1.797
Egyéb származékos ügyletek	-	-	-	-	2.490	2.490
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	-	18.101	18.101	2.949	36.554	39.503
Pénzügyi kötelezettségek						
Termékár ügyletek	-	13.924	13.924	-	7.389	7.389
Egyéb származékos ügyletek	-	6.586	6.586	-	5.709	5.709
Valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	-	20.510	20.510	-	13.098	13.098

A Társaság 2020-ban és 2019-ben sem rendelkezett olyan instrumentummal, amely a 3. szintű kategóriába lett volna besorolva (3. szint: nem elérhető és figyelemmel nem kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások).

19. Vevő- és egyéb követelések

Számviteli politika

A vevő- és egyéb követelések a vállalat általános üzletmenete során áruértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó követeléseket és olyan egyéb követeléseket tartalmaznak, mint a margining követelések. A vevő- és egyéb követelések bekerüléskor tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek kimutatásra. A vevő- és egyéb követelések a követő értékelés folyamán a kétes követelésekre képzett céltartalékkal csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. Értékvesztés megállapítására a várható hitelezési veszteség és olyan objektív bizonyíték alapján kerül sor (például fizetéseképtelenség valószínűsége vagy az adós jelentős pénzügyi nehézségei), amely arra enged következtetni, hogy MOL Nyrt. nem lesz képes a teljes, a számla eredeti feltételeinek megfelelő összeget behajtani. A leírt követelés kivezetése akkor történik meg, amikor behajthatatlannak minősül.

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

	2020 millió forint	2019 millió forint
Vevő- és egyéb követelések		
Vevőkövetelések	147.885	190.871
Egyéb követelések	39.828	34.479
Összesen	187.713	225.350

	2020 millió forint	2019 millió forint
Vevőkövetelések		
Vevőkövetelések (bruttó)	149.323	191.956
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-1.438	-1.085
Összesen	147.885	190.871

	2020 millió forint	2019 millió forint
Kétes vevőkövetelésekre képzett értékvesztés változása		
Nyitó egyenleg január 1-én	1.085	820
Tárgyévi növekedés	740	477
Tárgyévi csökkenés (visszaírás)	-215	-1
Értékvesztés kivezetése	-195	-221
Árfolyam-különbözet	23	10
Záró egyenleg december 31-én	1.438	1.085

	2020		2019	
	Bruttó könyv szerinti érték millió forint	Nettó könyv szerinti érték millió forint	Bruttó könyv szerinti érték millió forint	Nettó könyv szerinti érték millió forint
Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása				
Nem esedékes vevőkövetelések	143.194	142.689	183.300	183.118
Késedelmes vevőkövetelések	6.129	5.196	8.656	7.753
180 napon belüli	3.153	3.138	5.758	5.470
180 napon túli	2.976	2.058	2.898	2.283
Összesen	149.323	147.885	191.956	190.871

20. Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

Számviteli politika

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz-egyenértékesek olyan rövid távú magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak, és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók. A "minimális értékváltozási kockázat" fogalmat a MOL Nyrt. nem korlátozza három hónapos időszakra.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Rövid lejáratú bankbetétek	14.868	11.557
Látraszóló betétek	61.898	50.184
Készpénz állomány	1.609	2.376
Összesen	78.375	64.117

EGYÉB PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK

E szakasz ismerteti az egyéb pénzügyi információkat, amelyeket vagy a vonatkozó számviteli standardok tesznek kötelezővé, vagy a vezetőség tekint a részvényesek számára lényeges információnak.

21. Mérlegen kívüli kötelezettségek

Számviteli politika

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az egyedi pénzügyi kimutatásokban. A magyarázatokban kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznót megtestesítő források kiáramlásának esélye minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az egyedi pénzügyi kimutatásokban, azonban amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a magyarázatokban kimutatásra kerülnek.

a) Adott garanciák

A MOL Nyrt. kapcsolt felei részére vállalt garanciák összege 212.306 millió forint 2020. december 31-én és 273.159 millió forint volt 2019. december 31-én. A harmadik felekkel szembeni garanciák összege 11.943 millió forint 2020. december 31-én és 12.093 millió forint 2019. december 31-én.

b) Szerződéses és beruházási kötelezettségek

A szerződéses és beruházási kötelezettségek értéke 2020. december 31-én 23.643 millió forint (26.094 millió forint 2019-ben). A legjelentősebb összegek a Tárolási és átvételi kapacitások bővítéséhez (4.230 millió forint), Dunai Finomító katalizátor cseréhez (2.756 millió forint), gázmező fejlesztéshez (1.951 millió forint) és a Tiszai Finomító területén vasúti hálózat fejlesztéshez (1.351 millió forint).

A vállalati társadalmi felelősségvállalás részeként a MOL Nyrt. 11.159 millió forint értékben vállalt kötelezettséget szponzorációs megállapodások révén a következő három évre.

A MOL Nyrt. 5.345 millió forint értékben kötött megállapodást a JANAF vállalattal. Valamint az INA-val kötött kőolaj-szerződésekből származó kötelezettség 17.842 millió forint.

c) Fel nem vett lízing kötelezettségek

	2020 millió forint	2019 millió forint
Fel nem vett lízing kötelezettségek*		
1 éven belül esedékes kötelezettségek	7.888	9.193
1-5 éven belül esedékes kötelezettségek	55	-
5 éven túl esedékes kötelezettségek	9	-
Összesen	7.952	9.193

*Rövid futamidejű lízingek és kísértékű eszközökre vonatkozó lízingek.

d) Hatósági eljárások, peres ügyek

Általánosságban

A lentiekben felsorolt peres ügyek egyike sem gyakorolt hatást a pénzügyi kimutatásokra, kivéve ahol ez kiemelésre került. A MOL Nyrt. szokásos működése során több peres ügyben is érintetté vált. Jelenleg nincs folyamatban olyan további peres ügy, melynek kimenetele jelentős negatív hatással lehet a MOL Nyrt. pénzügyi helyzetére, eszközeire, eredményére vagy üzleti tevékenységére.

Azon perek pertárgyértéke, melyekben a MOL Nyrt. alperesként vesz részt, 3.810 millió forint, melyre 3.109 millió forint összegű céltartalék képzésére került sor.

CREDITOR per (MOL Nyrt.)

A Creditor BETA, s.r.o. azt állítja, hogy a Slovnaft a.s. társaság felvásárlásakor a MOL Nyrt. által tett vételi ajánlatot a szlovák pénzügyi hatóság nem hagyta jóvá. Emiatt nem jutott hozzá a felajánlott részvényei ellenértékéhez. A Creditor BETA, s.r.o. keresetében kártérítési igénnyel élt, melyben követeli nagyságrendileg 3 millió euró és annak évi 10,48%-os késedelmi kamata megfizetését. Az eljárás az összegszerűség kérdésében folyik tovább, míg a MOL Nyrt. a jogalap tekintetében hozott ideiglenes döntés ellen élt fellebbezéssel a fellebbviteli bíróságon. Ezt a fellebbezést a bíróság elutasította. A MOL Nyrt. rendkívüli jogorvoslattal élt a fellebbezés elutasítását érintően.

ICSID választottbíróági eljárás (MOL Nyrt. kontra Horvát Köztársaság)

A MOL Nyrt. a választottbíróági eljárást indító kérelmét 2013. november 26-án nyújtotta be a Nemzetközi Befektetések Vitarendezési Központjához ("ICSID") a Horvát Köztársaság Kormánya ellen. A kereset benyújtását elsősorban az INA-Industrija Nafta, d.d.-nek („INA”) a gáz üzletágban elszenvedett hatalmas veszteségei indokolták, melyeket a horvát kormány 2009-ben tanúsított szerződésszegő magatartása okozott. A választottbíróági eljárás nem csak a szerződések megszegésének orvoslására irányul, hanem az INA és közvetve a MOL Nyrt. rovására a szabályozói hatalommal való visszaélésről is szól.

MOL Nyrt. és INA kontra Bosznia-Hercegovina

A MOL Nyrt. és az INA 2012-ben választottbíróági eljárást kezdeményezett Bosznia Hercegovina ellen Zürichben, az ICC előtt. Az eljárás egészen 2019 novemberéig szünetelt.

Az INA és a MOL Nyrt. általi követelés az alábbiakon alapult:

A 2006. szeptemberében aláírt, Energopetrol (EP) érintő feltőkésítési megállapodásban Bosznia-Hercegovina kijelentette és vállalta az EP munkajogi jogszabályoknak való megfelelést a konzorciummal szemben, valamint azt, hogy nincs kockázata annak, ha az Energopetrollal szemben bírósági eljárást kezdeményeznek. A tranzakció lezárását követően jelentős számú korábbi és jelenlegi alkalmazott pert indított az Energopetrollal szemben.

Bosznia-Hercegovina ellenkérelmében az alábbiakra hivatkozik:

Az EP feltőkésítési megállapodás szerint az INA és a MOL Nyrt. kötelezettsége volt az EP-be történő befektetések biztosítása. A megállapodás szövege szerint a befektetés jelenti egyben a szükséges források biztosítását is, beleértve a korlátok nélküli kölcsönöket is az EP részére abból a célból, hogy megújítsák és kibővítsék a feltőkésítési megállapodást, ahogyan az a megállapodás mellékletét képező befektetési tervben is szerepelt.

A Deloitte - akit a megállapodás feltételeinek teljesítésébe a felek bevontak - is megerősítette, hogy a konzorcium teljesítette befektetési kötelezettségeit.

A meghallgatás 2021 második felében várható.

Dana és Crescent kontra MOL Nyrt. és OMV

2019. április 3-án az OMV Upstream International GmbH (OMV), mint felperes eljárást indított a Pearl Petroleum Ltd-t (Pearl) érintően a Londoni Nemzetközi Választottbíróóság (London Court of International Arbitration, LCIA) előtt a 2009. május 15-én kötött Joint Venture Agreement (JVA) alapján, a Dana Gas PJSC (Dana), a Crescent Petroleum Company International Limited (Crescent), a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. (MOL) és a Pearl vállalatokat nevezve meg alperesként. 2019. április 12-én a Dana és a Crescent egy újabb választottbíróági eljárást kezdeményezett az OMV és a MOL ellen. Később az LCIA jóváhagyta az eljárások egyesítését, illetve a Pearl megszűnt az eljárásban fellelni, miután vállalta, hogy a választottbíróági ítélet rá nézve is kötelező érvényű.

A Dana és a Crescent álláspontja szerint a Chemchemical olaj- és gázmező Pearl általi kitermeléséhez szükséges a fejlesztési terv (Field Development Plan, FDP) Pearl általi jóváhagyása, és ennek késedelme kedvezőtlen a Pearl-re nézve.

A MOL (és az OMV) álláspontja az, hogy a Dana és Crescent elsődleges motivációját tekintve a Chemchemical feltárás FDP-jeinek mielőbbi jóváhagyását annak érdekében sürgeti, hogy olyan kifizetésekhez jusson, amelyekre nem lenne jogosult, figyelmen kívül hagyva annak alacsony feltártsági állapotát. A MOL (és az OMV) továbbra is addicionális feltárási munkák (3D szeizmika beszerzése és feltárási kutak fúrása) kivitelezését javasolja a kitermelési lehetőségek megfelelő és prudens módon való kiértékelése érdekében.

A Dana és a Crescent által kezdeményezett két szakértői eljárás során is megállapításra került, a MOL (és az OMV) álláspontjával egyetértve, hogy a fejlesztési tervek (FDP-k) nem felelnek meg ésszerűen a JVA-ban megállapított fejlesztési kritériumoknak.

A MOL a Dana és Crescent valamennyi követelésének mellőzését kéri, illetve kérvényezte a szakértői eljárások során a MOL részéről felmerült költségek megtérítését.

Az ügy 10 napos tárgyalása 2021. április 12-23 közötti időpontra került kitűzésre.

Dana és Crescent kontra MOL Nyrt.

2020. február 14-én a Dana Gas PJSC („Dana”) és a Crescent Petroleum Company International Limited („Crescent”) felperesként választottbíróági eljárást indított a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. („MOL”) mint alperes ellen.

A Dana és Crescent állítása szerint a MOL megszegte a 2009. május 15-én, a Dana, Crescent és a MOL által kötött Share Sale Agreementben („SSA”) vállalt kötelezettségeit azzal, hogy nem tett eleget a Dana és Crescent álláspontja szerint részükre járó earn-out payment kifizetésének.

A MOL álláspontja szerint a felperesek nem jogosultak Tartalékkészlet -, Termelés - és Kőolajkészlet-alapú kifizetésre az SSA alapján. A tények lényegében azonosak azokkal, amelyek a JVA arbitrációban kerülnek elbírálásra.

A választottbíróági tanács kijelölésre került, az 5 napos tárgyalás időpontja 2022. március 28. - április 1.

e) Környezetvédelmi kötelezettségek

A MOL Nyrt. tevékenységéhez kapcsolódóan környezetkárosításból vagy szennyezésből fakadó kötelezettségek, valamint az ezekhez kapcsolódó helyreállítás miatt felmerülő ráfordítások keletkezhetnek. A MOL Nyrt.-t a tevékenységével kapcsolatosan korábban felmerült környezetkárosításért felelősség terheli. Ennek megfelelően a MOL Nyrt. a múltban okozott környezeti károk helyreállításának, továbbá a jelenleg hatályban lévő környezetvédelmi szabályozásoknak való megfeleléshez szükséges intézkedéseknek a 2020. december 31-ével becsült költségeire 9.589 millió forint céltartalékot képzett (lásd 13. magyarázat). Bár a menedzsment megítélése szerint e céltartalékok teljesítik a megbízhatóan becsülhető költség követelményét, a jövőbeni szabályozási fejlemények és változások, valamint az ismert és tényleges környezeti állapot között fennálló eltérések e becslések ártéríteléséhez vezethetnek.

Ezen túlmenően, a Mol Nyrt. 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 Mol Nyrt. potenciálisan jelentős talaj- és talajvíz szennyezettséget azonosított be. A regionális környezetvédelmi hatóság határozatának megfelelően, a MOL Nyrt. a tiszai finomítójában elvégezte a szennyezés vizsgálatát és annak eredményét, valamint a technikai megvalósítás részleteit 2017 júliusában benyújtotta a hatósághoz. A felmérés eredményének alapján a hatóság 2017. szeptember 15-i határozatában kötelezte a MOL Nyrt.-t a környezetvédelmi kockázatkezelési terv végrehajtására. A tervből származó kötelezettségek összegére a MOL Nyrt. megképezte a környezetvédelmi céltartalék összegét.

Továbbá, a kőolaj és földgáz kutatás és termelés során a Társaság magyar jogelődje által 1995 előtt alkalmazott technológiák következtében felmerülhet az ezen tevékenység során keletkezett fúrású iszap eltávolításának kötelezettsége (1995-ben változott az alkalmazott technológia). A jogi előírásokkal összhangban a keletkező szennyező anyag kezelése (kitermelése és ártalmatlanítása) szükséges. Ezen kötelezettség fennállása, következésképpen a kapcsolódó költségek alakulása függ a számos helyszínen hátrahagyott fúrású iszap kiterjedésétől, mennyiségétől és összetételétől. Jelenlegi becslések szerint a környezetvédelmi kötelezettség összege 1,14 milliárd forint.

22. A cash flow kimutatással kapcsolatos információk

Számviteli politika

A látra szóló folyószámlahitelek a pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek résztételeként szerepelnek abban az esetben, ahol a rövid lejáratú hitelek szerves részét képezik a vállalkozás pénzgazdálkodási gyakorlatának.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Egyéb pénzmozgással nem járó tételek elemzése		
Készletek leírása (nettó)	2.380	1.048
Részvény alapú kifizetések	946	1.651
Vevőkövetelések leírása (nettó)	515	442
Termékár ügyletekhez kapcsolódó valós értékelés realizált/nem realizált eredmény	-39.106	28.336
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-40.682	22.889
Egyéb ki nem emelt tételek	6.002	-1.358
Összesen	-69.945	53.008

	2019	Finan- szírozási tevé- kenység pénz- áramai	Realizált és nem realizált árfolyam különbö- zetek	Száрма- zékos termékek valós értékelése	Kamat elhatá- rolások	Új lízing kötelezettség	2020
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Hosszú lejáratú hitelek	370.956	359.339	30.388	-	-15.862	7.438	752.259
Rövid lejáratú hitelek	84.130	-37.917	17.270	-	-2.888	-3	60.592
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	529.976	-44.354	-276.620	2.481	-	-	211.483
Összes finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlás a pénzügyi kötelezettségekből		277.068					
Egyéb tételek hatása a finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlásokra		375					
Összes finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlás		277.443					

A lízingek teljes cash-flow-ja az időszakban 7.011 millió forint.

23. Tranzakciók kapcsolt felekkel

a) Leányvállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

	2020 millió forint	2019 millió forint
Adott kölcsönök	8.801	235.554
Kapott kölcsönök	25.990	4.469

	2020 millió forint	2019 millió forint
Vevőkövetelések	59.661	68.613
Szállítói kötelezettségek	20.159	53.820

	2020 millió forint	2019 millió forint
Egyéb követelések, egyéb pénzügyi forgóeszközök és egyéb forgóeszközök	246.758	36.851
Egyéb kötelezettségek, egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	30.086	303.113

	2020 millió forint	2019 millió forint
Értékesítés nettó árbevétele	528.441	697.900
Egyéb bevételek	48.983	2.927
Pénzügyi műveletek bevételei	77.806	135.780
<i>ebből</i>		
Kapott osztalék	78.406	120.606
Kapott kamatok	859	1.677
Pénzügyi műveletek ráfordításai	121.528	47.698
<i>ebből</i>		
Befektetések értékvesztése, tőkeleszállítás vesztesége és kölcsönkövetelések értékvesztése	89.543	37.464
Fizetett kamatok	1.449	7.234

b) Társult és közös vezetőségű vállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

	2020 millió forint	2019 millió forint
Szállítók és egyéb kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3.724	1.770
Értékesítés nettó árbevétele kapcsolt vállalkozások felé	2.489	52
Vevő- és egyéb követelések kapcsolt vállalkozásoktól	787	736

A MOL Nyrt. 2020-ban és 2019-ben egyaránt vásárolt, illetve értékesített különböző termékeket és szolgáltatásokat kapcsolt és közös vezetőségű vállalkozásoktól, illetve kapcsolt és közös vezetőségű vállalkozások részére a rendes üzletmenet keretein belül. Valamennyi tranzakció piaci viszonyok mellett került lebonyolításra.

c) Garanciák

Lásd 21. sz. magyarázat (Mérlegen kívüli kötelezettségek).

d) Juttatások az Igazgatóság számára

Az Igazgatóság díjazása 2020. során 146 millió forint volt (2019-ben 131 millió forint). Emellett, az Igazgatóság külföldi tagjai egy hosszútávú ösztönzési rendszerben vesznek részt, melynek részletei az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

Az Igazgatósági tagok az ösztönző programon túlmenően az alábbiakban részletezett nettó juttatásban részesülnek:

Külső és belső Igazgatósági tagok	25.000 euró/év
Bizottsági elnökök	31.250 euró/év

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

e) Az Igazgatóság, a Vezető Tisztviselők Bizottsága, az Ügyvezető Testület és a Felsővezetés által birtokolt részvények darabszáma

	2020 Részvények száma	2019 Részvények száma
Igazgatóság	2.871.246	2.685.974
Vezető Tisztviselők Bizottsága, Ügyvezető Testület és Felügyelő Bizottság (az Igazgatóság tagjait kivéve)	468.780	891.220
Felsővezetés (az Igazgatóság, a Vezető Tisztviselők Bizottsága, a Felügyelő Bizottság és az Ügyvezető Testület tagjait kivéve)	124.702	117.258
Összesen	3.464.728	3.694.452

f) A kulcspozícióban lévő vezetőkkel való tranzakciók és egyéb kapcsolt felek

2020-ban a kulcspozícióban lévő vezetők által irányított vállalatok 1.641 millió forint értékben vásároltak üzemanyagot és kiskereskedelmi szolgáltatásokat a MOL Nyrt.-től. A MOL Nyrt. 677 millió forint értékben nyújtott szponzorációt olyan sport szervezeteknek, melyek kulcspozícióban lévő vezetők irányítása alatt állnak. A MOL Nyrt. 162 millió forint értékben vásárolt egyéb szolgáltatásokat (köztük PR, média, üzleti tevékenységekkel kapcsolatos szolgáltatásokat) olyan vállalatoktól, melyek kulcspozícióban lévő vezetők irányítása alatt állnak.

A kulcspozícióban lévő vezetők irányítása alatt lévő vállalatok 2.100.000 darab részvényt birtokolnak.

g) Juttatások a kulcspozícióban lévő felső- és középvezetés részére

A bemutatott összegek azon vezetők juttatásait tartalmazzák, akik a MOL Nyrt. szempontjából vezető tisztségviselőnek minősülnek.

	2020 millió forint	2019 millió forint
Bérek és egyéb bér típusú kifizetések	892	1.073
Egyéb rövid távú juttatások	675	345
Részvény alapú kifizetések	932	1.537
Összesen	2.499	2.955

h) Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére nyújtott kölcsönök

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

24. Beszámolási időszak utáni események

Nem történt jelentős mérlegfordulónap utáni esemény.

25. Mellékletek

I. számú melléklet: Közzétett, de még nem hatályos Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A pénzügyi beszámoló elfogadásának időpontjában az alábbi standardokat és értelmezéseket már kibocsátották, viszont még nem léptek hatályba:

- ▶ IFRS 17 – Biztosítási szerződések beleértve az IFRS 17 módosításait (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása módosítása: A kötelezettségek besorolása rövid és hosszú lejáratúként (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása és az IFRS Gyakorlati útmutató 2 módosítása: Számviteli politikák közzététele (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák módosítása: Számviteli becslés definíciója (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IFRS 3 Üzleti kombinációk módosítása (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések módosítása (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések módosítása (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IFRS-ek éves javításainak módosítása, 2018-2020 (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 A referencia-kamatláb reform módosítása- 2. fázis (2021. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU már jóvá hagyta)
- ▶ IFRS 4 Biztosítási szerződések módosítása- Az IFRS 9 halasztása (2021. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU már jóvá hagyta)

A fent említett standardok és módosítások várhatóan nem lesznek jelentős hatással a MOL Nyrt. eredményére, pénzügyi helyzetére és pénzügyi kimutatásaira, kivéve az IFRS 7 A referencia-kamatláb reform módosítása- 2. fázis, mely érintheti a MOL Nyrt. pénzügyi kimutatásait.

A MOL Nyrt. folyamatosan követi az IBOR reformhoz kapcsolódó piaci változásokat, mert a legtöbb hitelszerződése LIBOR és/vagy EURIBOR referencia rátát alkalmaz. Az érintett szerződések mind tartalmaznak helyettesítő opciókat arra az esetre, ha valamelyik referencia ráta nem elérhető. Továbbá, a MOL Nyrt. egyeztetéseket kezdeményezett a banki partnereivel és az adatszolgáltatókkal az elérhető alternatív megoldásokról és referenciarátákról. A MOL Nyrt. szándéka, hogy minden szükséges szerződésmódosítás megtörténjen mire az IBOR reform életbe lép. A MOL Nyrt. nem kötött az IBOR reform által érintett fedezeti ügyleteket.

II. számú melléklet: Leányvállalatokban, közös vezetésű, illetve társult vállalkozásokban lévő befektetések

Társaság neve	Székhely	Tevékenységi kör	Könyv szerinti érték		Tulajdoni hányad	
			2020 millió forint	2019 millió forint	2020 %	2019 %
INA d.d.	Zagreb, Avenija Veceslava Holjevca 10 Horvátország	Integrált olaj- és gázipari társaság	423.096	423.096	49%	49%
MOL Crossroads B.V.	Amsterdam, Muiderstraat 1 Hollandia	Pénzügyi holding	393.325	466.024	100%	100%
MOL Group Finance SA	Luxembourg, rue des Maraichers 102, Grand-Duchy of Luxembourg, Luxemburg	Pénzügyi szolgáltatások	387.704	157.455	100%	100%
Slovnaft a.s.	Bratislava, Vicie hrdlo 1., 82107 Szlovákia	Kőolaj és vegyipari termékek feldolgozása, értékesítése	233.867	233.867	100%	100%
MOL Petrolkémia Zrt.	Tiszaújváros, TVK Ipartelep, hrsz: 2119/3 Magyarország	Vegyipari termelés és kereskedelem	130.093	130.046	100%	100%
FGSZ Földgázszállító Zrt.	Siófok, Tanácsház u. 5. Magyarország	Földgázszállítás	83.589	83.589	100%	100%
Pearl Petroleum Company Ltd.	Wickhams Cay, Road Town, Tortola Brit Virgin-szigetek	Olaj- és gáz kitermelés és szállítás	74.837	74.837	10%	10%
MOL Ingatlan Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	60.993	35.793	100%	100%
MOL Retail Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Ingatlankezelés	56.151	56.151	100%	100%
MNS Oil&Gas B.V.	Amsterdam, 1097 JB, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	44.443	39.381	100%	100%
MOL Romania PP Srl.	Cluj-Napoca, Dorobantilor st. 14-16. Románia	Üzem- és kenőanyag kis- és nagykereskedelem	39.239	39.239	100%	100%
MOL Vagyonkezelő Kft.	Budapest, Krisztina krt. 99. Magyarország	Tanácsadás, vagyonkezelés	32.814	32.814	100%	100%
TIFON d.o.o.	Zagreb, Savska cesta 41. Horvátország	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	31.384	31.384	100%	100%
MOL Serbia (Intermol) d.o.o.	Novi Beograd, Djordja Stanojevica 14 Szerbia	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	22.003	22.003	100%	100%
MOL Nordsjön B.V.	Amsterdam, Muiderstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kutatásmenedzsment	21.955	5.875	100%	100%
MOL Slovenia DS Investment BV	Amsterdam, Muiderstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kutatásmenedzsment	21.737	21.737	100%	100%
MOL Investment Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Pénzügyi szolgáltatások	20.117	20.117	100%	100%
Zväz pre skladovanie zások, a.s.	Slovakia, Bratislava, Vičie hrdlo 1, 824 12 Szlovákia	Nagy- és kiskereskedelem, raktározás	16.668	16.668	90%	90%
Leodium Investments Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Pénzügyi szolgáltatások	15.453	15.453	100%	100%
MOL Industrial Services Investment Kft. (korábbi MOL Solar Investments Kft.)	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	13.338	13.151	100%	100%
MH Oil and Gas B.V.	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	12.617	13.850	100%	100%
MOL CVC Investment Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	11.723	11.723	100%	100%
MOL Reinsurance Co.	Dublin 2, Adelaide Road 25-28, 4th Floor Írország	Biztosítási tevékenységek	11.284	11.284	100%	100%
MOL Magyarország Szolgáltató Központ Kft.	Budapest, Szent István u. 14 Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	9.549	4	100%	100%
MOL (FED) Kazakhstan B.V.	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	7.131	17.206	100%	100%
MOL CZ Downstream Investment B.V.	Amsterdam, Muiderstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kutatásmenedzsment	6.971	6.971	15%	15%
MOL Austria GmbH.	Wien, Walcherstrasse 11a Ausztria	Kenőanyagok és kőolajszármazékok nagykereskedelme	5.365	5.365	100%	100%
MOL Fleet Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	2.649	2.649	100%	100%
Tápió Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolaj- és földgázkészletek kutatása, kitermelése	2.640	2.640	100%	100%
MOL LUB Kft.	Almásfüzitő, Fő út 21. Magyarország	Kenőanyagok gyártása, kereskedelme	2.603	2.603	100%	100%
Csanád Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	2.280	1.899	100%	100%
Geofizikai Szolgáltató Kft. "va"	Budapest, Szántóföld u. 7-9. Magyarország	Mérnöki tevékenység, tanácsadás	1.882	0	100%	100%
MOL E-mobilitás Vagyonkezelő Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Elektromos közlekedési megoldások	1.625	15	100%	100%
Neptunus Investment Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Kutatásmenedzsment	1.403	1.403	100%	100%
Dunai Vízmű Zrt.	Százhalombatta, Erőmű utca 2. Magyarország	Vízgyártás, kitermelés és -ellátás	1.400	1.400	33%	33%
MOLTRADE-Mineralimpex Zrt.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Energetikai termékek importálása, exportálása	1.340	1.340	100%	100%

Társaság neve	Székhely	Tevékenységi kör	Könyv szerinti érték		Tulajdoni hányad	
			2020 millió forint	2019 millió forint	2020 %	2019 %
MOL Aréna Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Kutatásmenedzsment	1.198	1.198	100%	100%
Geoinform Kft.	Szolnok, Körösi út 43. Magyarország	Kőolaj- és földgázkészletek kutatása	1.128	1.125	100%	100%
EMSZ Első Magyar Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolaj- és földgázkészletek kutatása, kitermelése	1.076	2.579	100%	100%
MOL Mezőtúr Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	1.006	460	100%	100%
FER Tűzoltóság és Szolgáltató Kft.	Százhalombatta, Olajmunkás u. 2. Magyarország	Tűzoltás, mentőszolgálat	978	970	100%	100%
MOL Somogyvámos Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	757	1.043	100%	100%
MOL Búcsa Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79 Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	694	694	100%	100%
MOL Pakistan Oil and Gas Co B.V. (korábbi MOL Pakistan Ltd.)	Amsterdam, Muidersstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kutatásmenedzsment	671	671	100%	100%
MOLTRANS Kft.	Budapest, Petróleumkikötő u.5-7. Magyarország	Szállítási szolgáltatás	626	619	100%	100%
MOL Somogybükkösd Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	590	590	100%	100%
MOL Germany GmbH	München, Otto Strasse 5 Németország	Kőolajtermékek kereskedelme	556	556	100%	100%
MOL IT Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Pénzügyi holding	538	3	100%	100%
MOL Bázakerettye Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	517	570	100%	100%
MOL Jászárokszállás Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	434	431	100%	100%
Budapesti Értéktőzsde Zrt.	Budapest, Andrássy út 93. Magyarország	Pénz-, tőkepiac	431	431	2%	2%
MOL Zala-Nyugat Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	431	431	100%	100%
MOL Őrség Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	406	406	100%	100%
MOL Dráva Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Olaj- és gázkitermelés	404	404	100%	100%
Rossi Biofuel Zrt.	Komárom, Kőolaj u. 2. Magyarország	Bioüzemanyag termelés	350	350	25%	25%
MOL Nyírség-Észak Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	337	-	100%	-
Platounko Investments Ltd.	Nicosia, Acropolis Avenue 59-61 Ciprus	Kutatásmenedzsment	329	329	100%	100%
MOL Okány-Nyugat Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	327	474	100%	100%
MOL Nyírség-Dél Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	295	-	100%	-
MOL SZMDK Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Olaj- és gázkitermelés	253	253	100%	100%
OT Industries Vagyongkezelő Zrt.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	195	45	100%	100%
MOL Kunststoff Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	191	191	100%	100%
KMSZ Kelet-Magyarországi Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	180	368	100%	100%
MOL Group International Services B.V.	Amsterdam, Muidersstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Pénzügyi és számviteli szolgáltatások	164	164	100%	100%
Petrolszolg Kft.	Százhalombatta, Olajmunkás út 2. Magyarország	Javítási és karbantartási szolgáltatások	151	146	100%	100%
CEGE Közép-európai Geotermikus Energia Termelő Zrt.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Geotermikus energiatermelés	109	39	100%	100%
MOL-Russ Ooo	Moscow, Kosmodamianskaya nab. 52 str.3 Oroszország	Menedzsment szolgáltatások	87	87	100%	100%
Panfora Oil&Gas S.r.l.	Cluj-Napoca, Calea Dorobantilor 14-16 Románia	Kőolajkutatás, kitermelés	85	85	99%	99%
MULTIPONT Program Zrt.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Marketing ügynöki tevékenység	80	80	100%	100%
MOL Commodity Trading Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Pénzügyi szolgáltatások	60	60	100%	100%
MOL Racing Kft. (korábbi Hexán Kft.)	Százhalombatta, Ipartelep Hrsz: 2704/1 Magyarország	Vegyí anyagok finomítása, töltése, kis- és nagykereskedelme	50	50	100%	100%
MOL Ukraine Ltd.	Kijev, Moskovskiy Ave. 23, 7th floor, 04655 Ukrajna	Nagy- és kiskereskedelem	41	41	100%	100%
MOL Central Asia B.V.	Amsterdam, Muidersstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kőolajkutatás, kitermelés	31	12	100%	100%
MOL Trading&Shipping SA	24 route des Acacias, 1227 Les Acacias- Geneve Svájc	Kereskedelem, szállítás	28	28	100%	100%
Terméktároló Zrt.	Százhalombatta, Olajmunkás u. 2. Magyarország	Olajtermékek tárolása	24	24	74%	74%

Társaság neve	Székhely	Tevékenységi kör	Könyv szerinti érték		Tulajdoni hányad	
			2020 millió forint	2019 millió forint	2020 %	2019 %
Alfagas Kft.	Záhony, Ady E út 17 I/1. Magyarország	PB-gáz átvitele, a bejövő gázok kémiai elemzése, tanúsítványok kiadása	23	23	60%	60%
MOL-Aspect DNY-Magyarországi Közös Szénhidrogén Kutató és Termelő Kft.	Budapest, Pasaréti út 46. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	10	2	50%	50%
MOL Sustainable Future Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Vagyonkezelés	3	-	100%	-
OIL Insurance Limited	Hamilton HM08, 3 Bermudiana Road Bermuda	Pénzügyi szolgáltatások	3	3	1%	1%
Italiana Energia e Servizi S.p.A.	Mantova, Strada Cipata 79 Olaszország	Kőolajtermékek feldolgozása, értékesítése	0	2.619	100%	100%
Kalegran BV	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	0	0	100%	100%
MCT Slovakia s.r.o.	Pozsony, Vlčie hrdlo 1, 84212 Szlovákia	Pénzügyi szolgáltatások	0	0	30%	30%
MOL Cameroon B.V.	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	0	0	100%	100%
MOL Limitless Mobility Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	0	0	100%	100%
MOL West Oman B.V.	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	0	0	100%	100%
OTP Bank Nyrt.	Budapest, Nádor u. 16. Magyarország	Banki szolgáltatások	0	0	9%	9%
OVERDOSE Vagyonkezelő Kft. "va"	Budapest, Acélcső u. 2-22. Magyarország	Eszközkezelés	0	0	10%	10%
RMB Russ LLC	Moscow, Kosmodamianskaya nab. 52 str.3 Oroszország	Szilárd, folyékony és gáznemű tüzelőanyagok és hasonló termékek nagykereskedelme	0	-	100%	-
Roth Heizöle GmbH	Graz-Seiersberg, Haushamer Straße 2 / 1.OG / Top 6, Ausztria	Kőolajtermékek kereskedelme	-	3.668	-	100%
MOL Denmark B.V.	Amsterdam, Muiderstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Pénzügyi holding	-	16	-	100%
Ménrót Kft.	Szolnok, Ady Endre út 26. Magyarország	Kutatásmenedzsment	-	2.346	-	100%
MOL Cyprus Company Ltd.	Nicosia, Arch. Makariou III. Evagorou Avenue Ciprus	Biztosítási tevékenységek	-	0	-	100%
Összesen			2.221.115	2.023.716		

III. számú melléklet: Tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti eredmény

Az újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyereségét (+) / veszteségét (-) (Clean CCS EBIT) és ezen eredménykategória számítását a metódusát az IFRS nem szabályozza. A tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti eredmény az egyik leginkább figyelt jövedelmezőségi mutatószám az olaj- és gáziparban. Ez mutatja meg legjobban egy finomítási művelet mögöttes teljesítményét, mivel kiszűri a nem ismétlődő speciális tételeket (egyszeri tételeket), a készlettartásból származó nyereséget és veszteséget, valamint a nyersanyagok és saját termelésű készletek értékvesztését, illetve a derivatív tranzakciókat.

Készletezési nyereség/veszteség

A készletezési nyereség és veszteség kiszűrésével kapott üzemi eredmény tükrözi a vizsgált időszak tényleges beszerzési költségeit, ebből adódóan pontosabban ábrázolja a mögöttes termelési és értékesítési eredményeket, illetve ennek köszönhetően az eredmény az adott iparágban működő más társaságok eredményével összehasonlíthatóvá válik.

Készletek értékvesztése

A készletek a bekerülési és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikban vannak kimutatva.

A készletek költségét csökkenteni kell – vagyis értékvesztést kell elszámolni az időszak záró készletértékére – amennyiben a bekerülési érték jelentősen meghaladja az értékesítési költséggel csökkentett várható eladási árat.

A késztermékek, áruk esetében értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, amennyiben a készletek időszak végi értéke meghaladja a termék értékesítési költséggel csökkentett jövőbeni várható eladási árat. Nyersanyagok és félkész termékek esetében, amelyek a további termelés során felhasználásra kerülnek, meg kell vizsgálni, hogy a termelésben való felhasználásukat követően az előállított késztermék eladási árából megtérül-e az értékük. Amennyiben azok értéke nem realizálható teljes mértékben, akkor értékvesztés elszámolására kerül sor a megtérülés szintjéig.

Derivatív tranzakciók

Mivel az újrabeszerzési árakkal becsült módszer alapja az időszaki átlagos nyersolaj árakon alapszik, az újrabeszerzési árakkal becsült hatás a szállítási fedezeti ügyletek hatásának eredményével együttesen felesleges duplikációhoz vezetett, ebből kifolyólag a szállítási fedezeti ügyletek jövedelemre vonatkozó kimutatásra kifejtett hatását meg kell szüntetni.

Egyszeri tételek

Az egyszeri tételek egyedülálló, jelentős (több, mint 10 millió dollár eredményhatással bíró), nem ismétlődő gazdasági események, amelyek nem képezik részét a szegmens alapvető tevékenységének, ebből kifolyólag nem tükrözik az időszak tényleges teljesítményét.

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-) levezetése		
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	44.849	79.397
Készletezési nyereség (+) / veszteség (-)	38.726	-10.191
Alapanyagok, áruk és saját termelésű készletek értékvesztése	-	-358
- ebből árukat érintő	-	-358
Cargo fedezet	-32.743	-
Úrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	50.832	68.848
Fedezeti módosítások	-	28.336
ÜHG elszámolás változása	1.940	-999
Egyszeri tételek	-11.604	5.297
Tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	41.168	101.482

	2020	2019
	millió forint	millió forint
Egyszeri tételek		
Egyszeri tételek nélküli üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	33.245	84.694
Upstream		
Értékvesztés	-	-5.297
Upstream egyszeri tételek összesen	-	-5.297
Központ és egyéb		
Jogi ügy miatti céltartalék feloldás (Creditor GAMA, s.r.o.)	11.604	-
Központ és egyéb tételek összesen	11.604	-
Egyszeri tételek üzleti tevékenység nyereségére (+) / veszteségére (-) gyakorolt hatása	11.604	-5.297
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	44.849	79.397

IV. számú melléklet: A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

a) A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Név: Berki Ervin
Regisztrációs szám: 195106 (IFRS specifikáció)

b) Éves beszámoló aláírására köteles személyek

Név: Simola József
Lakcím: 1112 Budapest, Ördögórom út 3/C A. ép. 1.

Név: Molnár József
Lakcím: 1165 Budapest, Hunyadvár utca 42.

c) Kapcsolat

Társaság neve: MOL Nyrt.
Székhelye: 1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.
Hivatalos honlapja: www.mol.hu

d) Tulajdonosi struktúra bemutatása

A magyar számviteli törvény 89. §-a alapján a kiegészítő mellékletnek tételesen tartalmaznia kell minden olyan gazdasági társaságnak a nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, a szavazatok arányát, ahol a vállalkozó a Polgári Törvénykönyv gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint többségi befolyással, minősített többséget biztosító befolyással rendelkezik (lásd II. számú melléklet).

A Társaságnak nincs többségi befolyással vagy minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tagja (részvényese).

e) Könyvvizsgálói díjak

A magyar számviteli törvény 88. §-ának megfelelően a pénzügyi kimutatások tartalmazzák a könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által az éves beszámoló kötelező könyvvizsgálataért, valamint egyéb nem könyvvizsgálati szolgáltatásokért a pénzügyi évre fizetett díjakat. 2020-ban a könyvvizsgálat díja 134,3 millió forint volt, az egyéb könyvvizsgálati szolgáltatások díja 63,7 millió forint volt.

f) Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

A magyar számviteli törvény 114/B. §-a szerint az évközi pénzügyi kimutatás tartalmazza a magyar számviteli törvény szerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

Az összeállítás során alkalmazott elvek szerinti saját tőke és a magyar számviteli törvény szerinti saját tőke közötti eltérés levezetése az alábbi tőkeelemek 2019. december 31-i és 2020. december 31-i egyenlegeit tartalmazza:

Saját tőke

- ▶ Jegyzett tőke
- ▶ Tőketartalék
- ▶ Eredménytartalék
- ▶ Értékelési tartalék
- ▶ Adózott eredmény
- ▶ Lekötött tartalék

A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza továbbá

- ▶ a Cégbíráson bejegyzett tőke és a fent leírt elkészítési elvek alapján meghatározott jegyzett tőke közötti eltérés levezetését;
- ▶ az osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalékot, amely az utolsó, beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi adózott eredményét is tartalmazó eredménytartalék.

	2020 millió forint	2019 millió forint
114/B. § (4) IFRS-ek szerinti saját tőke		
Jegyzett tőke	80.972	80.939
Tartalékok	1.805.083	1.652.968
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)	-68.669	151.013
Saját tőke összesen	1.817.386	1.884.920
114/B. § (4) a) saját tőke		
IFRS-ek szerinti saját tőke	1.817.411	1.884.945
IFRS-ben kötelezettségként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	-	-
Fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerinti eszköz értéke (-)	-25	-25
Jogszába alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)	-	-
Tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összege (-)	-	-
Saját tőke összesen	1.817.386	1.884.920
114/B. § (4) b) IFRS-ek szerinti jegyzett tőke		
Létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	102.429	102.429
Visszavásárolt saját részvény névértéke (-)	-21.457	-21.490
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	80.972	80.939
114/B. § (4) c) Jegyzett, de be nem fizetett tőke		
IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg	-	-
Jegyzett, de be nem fizetett tőke összesen		
114/B. § (4) d) Tőketartalék		
A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, a tárgyévi nyereség / veszteség vagy a lekötött tartalék fogalmának	223.866	223.866
Tőketartalék összesen	223.866	223.866

	2020 millió forint	2019 millió forint
114/B. § (4) e) Eredménytartalék		
IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, a korábbi évek felhalmozott és a tulajdonosok részére ki nem osztott nyereség, mely egyéb átfogó jövedelmet nem tartalmazhat (±)	1.581.054	1.428.444
IFRS-ben eszközként kimutatott fizetett pótbefizetés (-)	-25	-25
Fel nem használt fejlesztési tartalék (-)	-	-
Fel nem használt fejlesztési tartalékhoz kapcsolódó, az IAS 12 alapján számított halasztott adó (+)	-	-
Eredménytartalék összesen	1.581.029	1.428.419
114/B. § (4) f) Értékelési tartalék		
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott összege (±)	188	683
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege (±)	-	-
Értékelési tartalék	188	683
114/B. § (4) g) tárgyévi nyereség / veszteség		
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő folytatódó tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség (-)	-68.669	151.013
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő megszűnt tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség	-	-
Tárgyévi nyereség (+) /veszteség (-)	-68.669	151.013
114/B. § (4) h) Lekötött tartalék		
IFRS-ben kötelezettséggként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	-	-
Fel nem használt fejlesztési tartalék (+)	-	-
Fel nem használt fejlesztési tartalék IAS 12 alapján számított halasztott adója (-)	-	-
Lekötött tartalék összesen	-	-
114/B. § (5) a) Cégbíróságon bejegyzett tőke összegének és az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke összegének egyeztetése:		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	102.429	102.429
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	80.972	80.939
Eltérés (visszavásárolt saját részvény névértéke)	21.457	21.490
114/B. § (5) b) Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék:		
Eredménytartalék (mely tartalmazza az utolsó éves beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi nyereségét / veszteségét is)	1.512.360	1.579.432
IAS 40 szerinti befektetési célú ingatlanok valós érték növelése miatt elszámolt, halmozott, nem realizált nyereség	-	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék	1.512.360	1.579.432

g) Engedélyes villamosenergia-kereskedelmi tevékenység bemutatása

Számviteli politika

A MOL Nyrt. az üzleti célkitűzések megvalósítása érdekében 2011. március 1-től villamosenergia-kereskedelmi tevékenységet folytat és kapcsolódó szolgáltatásokat nyújt. A Társaság elsősorban a MOL-csoport villamos energia igényeinek kielégítésére koncentrált a beszerzésekben és egyéb villamosenergia-kereskedelmi tevékenységekben rejlő szinergiák kihasználásával.

A MOL Nyrt. villamosenergia-kereskedelmi tevékenysége a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (továbbiakban Vet.) hatálya alá tartozik. A Vet. előírásai alapján a Társaság horizontálisan integrált villamosenergia-ipari vállalkozásnak minősül, erre való tekintettel köteles az éves beszámoló kiegészítő mellékletében az engedélyes tevékenységét oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezné.

A villamosenergia-kereskedelmi engedélyes tevékenység jövedelmi és vagyoni helyzetének bemutatására „A villamos energia kereskedelmi tevékenység számviteli szétválasztási szabályzata” társasági belső szabályzat alapján került sor. A MOL Nyrt. engedélyes tevékenység szétválasztási módszertana megfelel az erre vonatkozó törvényi és egyéb jogszabályi előírásoknak, és konzekvens a Társaság számviteli szabályzataiban foglaltakkal és kontrolling elveivel.

Az év végi állapotot tükröző beszámoló készítése tényadatok (tény naturáliák, tény mesterséges vetítési alapok) alapján történt.

A tevékenység szétválasztás alapelvei a jogszabályok alapján

- ▶ teljeskörűség elve
- ▶ áttekinthetőség és egyszerűség elve
- ▶ állandóság elve
- ▶ folytonosság elve
- ▶ egységesség elve
- ▶ összemérés elve
- ▶ költség-haszon összevetésének elve

A mesterséges szétválasztási eljárás alapján alapuló tevékenységi szétválasztás nem teremti meg a teljes zártságot a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, ezért a számviteli törvényben megkövetelt eszköz és forrás oldal egyezőség biztosításának tesz eleget a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás forrás oldalon levő technikai kiegészítő sor.

A tevékenység szétválasztás alapelvei az üzleti racionalitás alapján

- ▶ A jövedelemre vonatkozó kimutatásban a bevételek és a ráfordítások között a saját felhasználási célra vásárolt villamos energia beszerzés és felhasználás úgy kerül bemutatásra, mintha továbbértékesítési céllal szerezte volna be, illetve külső fél felé értékesítette volna a Társaság.
- ▶ A MOL Nyrt.-n belül igénybe vett szolgáltatások úgy kerülnek bemutatásra, mint külső szolgáltató által nyújtott szolgáltatások, a belső teljesítmény elszámolás számlái besorolásra kerülnek a megfelelő jövedelemre vonatkozó kimutatás sorokba. A megfelelő jövedelemre vonatkozó kimutatás sorokon bemutatott értékek megfelelnek a MOL Nyrt.-n belül működtetett belső teljesítmény elszámolási rendszer szerint rögzített értékeknek.

A Társaság a tevékenység szétválasztását a teljes beszámolási időszakra vonatkozóan évente egy alkalommal készíti el. A tételes vizsgálatokra és a ráfordítások, eszközök megosztására havi szinten nem kerül sor.

Szétválasztás módszertana:

A szétválasztási szabályzat, illetve a módszertan az alább felsorolt elvek mentén került felépítésre. Az egyes elvekhez kapcsolódó feladatok részletes kidolgozásánál figyelembevételre kerültek a MOL Nyrt.-ben alkalmazott könyvelési rendszer (SAP) lehetőségei, illetve a költség-haszon elv.

- ▶ Az engedélyes villamosenergia-kereskedelmi tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költséghelyek/ profitcenterek
Ami közvetlenül az engedélyes tevékenységhez kapcsolható, az közvetlen módon kerüljön elszámolásra. A szétválasztás során elsődleges cél, hogy az eszközök, források, bevételek, illetve a költségek/ráfordítások jelentős része közvetlen elszámolással kerüljön az engedélyes tevékenységre. Megfelelő költségobjektumok hozzárendelésével a lehetőségekhez képest maximalizálni kell a közvetlen tételeket, s minimalizálni a felosztandókat (közvetettek).
- ▶ Az engedélyes villamosenergia-kereskedelmi tevékenységhez közvetetten kapcsolódó költséghelyek/ profitcenterek
A közvetetten kapcsolódó tételek felosztását megfelelő vetítési alapok megválasztásával kell elvégezni. Közvetlenül nem az engedélyes tevékenységhez rendelt eszközöket, forrásokat, bevételeket, illetve költségeket, ráfordításokat megfelelően megválasztott vetítési alapok

vagy tételes vizsgálat szerint kell megosztani. Amennyiben a megosztandó tételek vonatkozásában az engedélyes tevékenységhez létezik belső szolgáltatási tétel, az abban foglaltakból kell kiindulni.

► Az engedélyes villamosenergia-kereskedelmi tevékenységhez nem kapcsolódó költséghelyek/profit centerek

A Társaság működéséből, illetve szervezeti struktúrájából adódóan vannak olyan tevékenységek, divíziók, amelyekhez kapcsolódó eszközök, források, bevételek, illetve költségek/ráfordítások egyáltalán nem kapcsolódnak az engedélyes tevékenységhez. Ezeket a megosztás során figyelmen kívül kell hagyni.

ENGEDÉLYES VILLAMOSENERGIA-KERESKEDELMI TEVÉKENYSÉG JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁSA

	2020 millió forint	2019 millió forint
Nettó árbevétel	47.701	38.915
Egyéb működési bevétel	-	-
Összes működési bevétel	47.701	38.915
Anyagjellegű ráfordítások	46.953	38.851
Személyi jellegű ráfordítások	72	58
Értékcsökkenés és értékvesztés	1	1
Egyéb működési költségek és ráfordítások	42	41
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
Összes működési költség	47.068	38.951
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	633	-36
Pénzügyi műveletek bevételei	-1.275	10
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-13	-
Pénzügyi műveletek nyeresége	-1.262	10
Adózás előtti nyereség (+) / veszteség (-)	-629	-26
Nyereségadó	-	-
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)	-629	-26

ENGEDÉLYES VILLAMOSENERGIA-KERESKEDELMI TEVÉKENYSÉG PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁSA

	2020 millió forint	2019 millió forint
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		
Tárgyi eszközök	-	-
Immateriális javak	-	-
Befektetések	-	-
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	-	-
Halasztott adó eszközök	-	-
Egyéb befektetett eszközök	-	-
Összes befektetett eszköz	-	-
FORGÓESZKÖZÖK		
Készletek	288	171
Vevő- és egyéb követelések	7.902	5.588
Értékpapírok	-	-
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	-	-
Nyerésigadó követelés	-	-
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	-	-
Egyéb forgóeszközök	10	8
Összes forgóeszköz	8.200	5.767
Összes eszköz	8.200	5.767
SAJÁT TŐKE		
Jegyzett tőke	256	310
Tartalékok	1.319	2.117
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)	-629	-26
Technikai adózott eredmény	-1.999	-3.659
Összes saját tőke	-1.053	-1.258
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
Hosszú lejáratú hitelek	-	-
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	-	-
Céltartalékok várható kötelezettségekre - hosszú távú	-	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
Összes hosszú lejáratú kötelezettség	-	-
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
Rövid lejáratú hitelek	-	-
Szállítók és egyéb kötelezettségek	7.893	4.223
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	-	-
Céltartalék várható kötelezettségekre - rövid távú	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.360	2.802
Összes rövid lejáratú kötelezettség	9.253	7.025
Összes kötelezettség	9.253	7.025
Összes saját tőke és kötelezettség	8.200	5.767