

Statisztikai szám: 10625790-1920-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-041683

# **MOL MAGYAR OLAJ ÉS GÁZIPARI NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 18.**

**2021**

**PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK**

**Budapest, 2022. március 22.**



# 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 2022. március 22-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.

A MOL Nyrt. megfelel az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) követelményeinek és 2021. január 1-től XHTML formátumban teszi közzé a pénzügyi kimutatásait.

## Tartalomjegyzék

<b>Független könyvvizsgálói jelentés</b> .....	2
--	---

### Elsődleges kimutatások

Jövedelemre vonatkozó kimutatás .....	3
Átfogó Jövedelemre vonatkozó kimutatás .....	4
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás .....	5
Saját tőke változásaira vonatkozó kimutatás.....	6
Cash flow-ra vonatkozó kimutatás .....	7

### A számviteli politika meghatározó elemei és egyéb magyarázó információk

1. A számviteli politika meghatározó elemei és egyéb magyarázó információk .....	8
--	---

### Tárgyévi eredmény

2. Szegmens információk.....	11
3. Összes működési bevétel .....	12
4. Összes működési költség .....	14
5. Pénzügyi eredmény .....	19
6. Nyereségadók.....	19
7. Egyéb átfogó jövedelem elemei .....	21

### Nem pénzügyi eszközök és kötelezettségek

8. Tárgyi eszközök és immateriális javak .....	23
9. Leányvállalatokban, közös vezetésű, illetve társult vállalkozásokban lévő befektetések .....	27
10. Egyéb befektetett eszközök.....	29
11. Készletek .....	29
12. Egyéb forgóeszközök .....	30
13. Céltartalék .....	30
14. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.....	33
15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek .....	34
16. Értékesítésre tartott eszközök.....	34

### Pénzügyi instrumentumok, tőke- és pénzügyi kockázatkezelés

17. Pénzügyi kockázatkezelés és tőkekezelés.....	37
18. Pénzügyi instrumentumok .....	45
19. Pénzügyi instrumentumok valós érték hierarchiája .....	47
20. Vevő- és egyéb követelések .....	47
21. Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek .....	48

### Egyéb pénzügyi információk

22. Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	49
23. A cash flow kimutatással kapcsolatos információk .....	51
24. Tranzakciók kapcsolt felekkel .....	51
25. Beszámolási időszak utáni események .....	53
26. Mellékletek.....	55



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MOL Nyrt. megfelel az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) követelményeinek és 2021. január 1-től XHTML formátumban teszi közzé a pénzügyi kimutatásait. A független könyvvizsgálói jelentés egy különálló dokumentum.

## JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

		2021	2020
	Magyarázatok	millió forint	Módosított millió forint
Nettó árbevétel		2.183.827	1.457.393
Egyéb működési bevétel		5.987	36.436
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>3</b>	<b>2.189.814</b>	<b>1.493.829</b>
Anyagjellegű ráfordítások		1.736.406	1.179.861
Személyi jellegű ráfordítások		73.207	64.146
Értékcsökkenés és értékvesztés		100.027	96.488
Egyéb működési költségek és ráfordítások		207.116	99.114
Saját termelésű készletek állományváltozása		-59.579	22.534
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		-12.778	-12.192
<b>Összes működési költség</b>	<b>4</b>	<b>2.044.399</b>	<b>1.449.951</b>
<b>Üzleti tevékenység nyeresége</b>		<b>145.415</b>	<b>43.878</b>
Pénzügyi műveletek bevételei		371.117	112.179
Pénzügyi műveletek ráfordításai		111.422	214.274
<b>Pénzügyi műveletek nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>5</b>	<b>259.695</b>	<b>-102.095</b>
<b>Adózás előtti nyereség (+) / veszteség (-)</b>		<b>405.110</b>	<b>-58.217</b>
Nyereségadó ráfordítás	6	-4.030	11.423
<b>TÁRGYÉVI NYERESÉG (+) / VESZTESÉG (-)</b>		<b>409.140</b>	<b>-69.640</b>

## ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	Magyarázatok	2021 millió forint	2020 Módosított millió forint
<b>Tárgyév nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>		<b>409.140</b>	<b>-69.640</b>
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>			
<i>A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolandó egyéb átfogó jövedelem:</i>			
Valós értéken értékelt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok, adóhatással együtt	7	-132	-495
<b>A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolandó egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)</b>		<b>-132</b>	<b>-495</b>
<i>A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban nem elszámolandó egyéb átfogó jövedelem:</i>			
Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége (+) / vesztesége (-)	7	-892	-742
<b>A következő időszakokban a jövedelemre vonatkozó kimutatásban nem elszámolandó egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)</b>		<b>-892</b>	<b>-742</b>
<b>Tárgyévi egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)</b>		<b>-1.024</b>	<b>-1.237</b>
<b>Tárgyévi összes átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)</b>		<b>408.116</b>	<b>-70.877</b>

## PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

		2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01.
	Magyarázatok	millió forint	Módosított millió forint	Módosított millió forint
<b>BEFETETETT ESZKÖZÖK</b>				
Tárgyi eszközök	8	415.327	390.266	397.606
Immateriális javak	8	51.372	45.120	39.662
Befektetések	9	2.810.130	2.221.115	2.023.716
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	18	51.611	16.382	191.519
Halasztott adó eszközök	6	80.803	56.497	58.638
Egyéb befektetett eszközök	10	2.437	1.578	1.405
<b>Összes befektetett eszköz</b>		<b>3.411.680</b>	<b>2.730.958</b>	<b>2.712.546</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>				
Készletek	11	296.786	200.061	231.216
Vevő- és egyéb követelések	20	384.542	187.713	225.350
Értékpapírok	18	26	10.685	24.275
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	18	16.681	15.568	104.600
Nyerésigadó követelés	6	-	1.842	-
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	21	184.435	78.375	64.117
Egyéb forgóeszközök	12	12.290	53.905	18.749
Értékesítésre tartott eszközök	16	1.121	-	-
<b>Összes forgóeszköz</b>		<b>895.881</b>	<b>548.149</b>	<b>668.307</b>
<b>Összes eszköz</b>		<b>4.307.561</b>	<b>3.279.107</b>	<b>3.380.853</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>				
Jegyzett tőke		80.992	80.972	80.939
Tartalékok		1.667.595	1.799.998	1.798.896
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)		409.140	-69.640	-
<b>Összes saját tőke</b>		<b>2.157.727</b>	<b>1.811.330</b>	<b>1.879.835</b>
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>				
Hosszú lejáratú hitelek	18	1.182.058	752.259	370.956
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	18	681	1.182	589
Céltartalékok várható kötelezettségekre - hosszú távú	13	216.428	181.783	184.878
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	14	1.646	708	899
<b>Összes hosszú lejáratú kötelezettség</b>		<b>1.400.813</b>	<b>935.932</b>	<b>557.322</b>
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>				
Rövid lejáratú hitelek	18	67.348	60.592	84.130
Szállítók és egyéb kötelezettségek	18	355.919	192.595	259.664
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	18	218.769	211.483	529.976
Céltartalék várható kötelezettségekre - rövid távú	13	16.002	11.001	5.829
Nyerésigadó kötelezettség	6	9.652	-	1.190
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15	81.331	56.174	62.907
<b>Összes rövid lejáratú kötelezettség</b>		<b>749.021</b>	<b>531.845</b>	<b>943.696</b>
<b>Összes kötelezettség</b>		<b>2.149.834</b>	<b>1.467.777</b>	<b>1.501.018</b>
<b>Összes saját tőke és kötelezettség</b>		<b>4.307.561</b>	<b>3.279.107</b>	<b>3.380.853</b>

## SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAIRA VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	Magyarázatok	Kibocsátott jegyzett tőke millió forint	Saját részvény <sup>1</sup> millió forint	Jegyzett tőke millió forint	Tőke-tartalék millió forint	Valós értékelési tartalék millió forint	Eredmény-tartalék millió forint	Tartalékok összesen millió forint	Tárgyévi nyereség millió forint	Összes saját tőke millió forint
<b>Nyitó egyenleg</b>										
<b>2020. január 1.</b>		102.429	-21.490	80.939	219.389	683	1.432.896	1.652.968	151.013	1.884.920
Hiba javítása		-	-	-	-	-	-4.141	-4.141	-944	-5.085
<b>Módosított nyitó egyenleg</b>										
<b>2020. január 1.</b>		102.429	-21.490	80.939	219.389	683	1.428.755	1.648.827	150.069	1.879.835
Tárgyévi nyereség (+)/veszteség (-) (módosított)		-	-	-	-	-	-	-	-69.640	-69.640
Tárgyévi egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)		-	-	-	-	-495	-742	-1.237	-	-1.237
<b>Tárgyévi összes átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)</b>		-	-	-	-	-495	-742	-1.237	-69.640	-70.877
Átvezetés (módosított)		-	-	-	-	-	150.069	150.069	-150.069	-
Részvényalapú kifizetés miatti saját tőke változás		-	33	33	-	-	912	912	-	945
Egyéb		-	-	-	-	-	1.427	1.427	-	1.427
<b>Záró egyenleg</b>										
<b>2020. december 31.</b>		102.429	-21.457	80.972	219.389	188	1.580.421	1.799.998	-69.640	1.811.330
<b>Módosított nyitó egyenleg</b>										
<b>2021. január 1.</b>		102.429	-21.457	80.972	219.389	188	1.580.421	1.799.998	-69.640	1.811.330
Tárgyévi nyereség (+)/veszteség (-)		-	-	-	-	-	-	-	409.140	409.140
Tárgyévi egyéb átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)		-	-	-	-	-132	-892	-1.024	-	-1.024
<b>Tárgyévi összes átfogó jövedelem (+) / veszteség (-)</b>		-	-	-	-	-132	-892	-1.024	409.140	408.116
Átvezetés (módosított)		-	-	-	-	-	-69.640	-69.640	69.640	-
Tulajdonosoknak fizetett osztalék	17	-	-	-	-	-	-63.226	-63.226	-	-63.226
Részvényalapú kifizetés miatti saját tőke változás		-	20	20	-	-	1.487	1.487	-	1.507
<b>Záró egyenleg</b>										
<b>2020. december 31.</b>		102.429	-21.437	80.992	219.389	56	1.448.150	1.667.595	409.140	2.157.727

<sup>1</sup>Tartalmazza a visszavásárlási kötelezettséggel rendelkező részvények darabszámát



## CASH FLOW-RA VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	Magyarázatok	2021 millió forint	2020 Módosított millió forint
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>405.110</b>	<b>-58.217</b>
<i>Az adózás előtti eredmény módosításai az üzemi tevékenységből származó nettó pénzáramláshoz</i>			
Értécsökkenés és értékvesztés	4	100.027	96.488
Céltartalékok növekedése (+) / csökkenése (-)	13	5.025	-6.154
Eszköz értékesítés és divesztíció nyeresége (-) / vesztesége (+)		2.778	11.694
Kamatráfordítások (+) és kamatbevételek (-) nettó eredménye	5	30.981	15.775
Egyéb pénzügyi ráfordítások (+) és bevételek (-) nettó eredménye	5	-290.727	85.735
Egyéb tételek	23	65.677	-68.975
Fizetett nyereségadók	6	-9.227	-12.387
<b>Üzleti tevékenység nettó pénzáramlása forgótőke változás nélkül</b>		<b>309.644</b>	<b>63.959</b>
<i>Működő tőke változása (módosított):</i>			
Készletek növekedése (-) / csökkenése (+)	11	-99.540	30.874
Vevő- és egyéb követelések növekedése (-) / csökkenése (+)	20	-105.522	51.593
Szállítók és egyéb kötelezettségek növekedése (+) / csökkenése (-)	18	97.047	-81.034
Egyéb követelések és kötelezettségek növekedése (-) / csökkenése (+) (módosított)	12,15	-55.049	-15.948
<b>Üzleti tevékenység pénzáramlása</b>		<b>146.580</b>	<b>49.444</b>
Beruházások	2	-98.854	-98.073
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítésének bevétele		578	662
Üzleti kombinációk megszerzésére fordított nettó pénzeszköz		-	-285.898
Egyéb pénzügyi eszközök növekedése (+) / csökkenése (-)		29.994	-3.446
Kapott kamatok és egyéb pénzügyi bevételek	5	2.136	5.847
Kapott osztalékok	5	200.799	51.470
<b>Befektetési tevékenységre fordított pénzáramlás</b>		<b>134.653</b>	<b>-329.438</b>
Hosszú lejáratú kötvények kibocsátása		35.422	264.444
Kölcsönök és hitelek felvétele		302.480	330.161
Kölcsönök és hitelek törlesztése		-425.558	-300.041
Fizetett kamatok és egyéb pénzügyi ráfordítások	5	-27.022	-18.547
Tulajdonosoknak fizetett osztalékok	17	-63.213	-1
Egyéb változások saját tőkében		-	1.427
<b>Finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlás</b>		<b>-177.891</b>	<b>277.443</b>
Árfolyam átváltási különbözetek pénzeszközökön és pénzeszköz egyenértékeseken		2.975	17.265
<b>Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek növekedése (+) / csökkenése (-)</b>		<b>106.317</b>	<b>14.714</b>
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek állománya az időszak elején		78.375	64.117
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek állománya az időszak végén		184.435	78.375
<b>Változás pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek állományában</b>		<b>106.060</b>	<b>14.258</b>
Folyószámlahitel változása		257	457
<b>Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek növekedése (+) / csökkenése (-)</b>		<b>106.317</b>	<b>14.715</b>

# 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 területspecifikus 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 2021. 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 2021. január 1-gyel kezdődő pénzügyi évben:

- ▶ IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 A referencia-kamatláb reform módosítása – 2. fázis
- ▶ IFRS 4 Biztosítási szerződések standard módosítása – az IFRS 9 halasztása

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

A MOL Nyrt. folyamatosan követi az IBOR reform kapcsán a piaci fejleményeket, mivel hitelszerződéseiben többségben LIBOR és/vagy EURIBOR kamat szerepel referencia-kamatlábként. A megkötött megállapodások tartalmaznak opciókat arra az esetre, ha valamelyik referencia-kamatláb nem elérhető. A MOL Nyrt. 2021-ben is folytatta a megbeszéléseket a banki partnerekkel és az adatszolgáltatókkal a lehetséges opciókról és alkalmazandó alternatív árfolyamokról és először az USD LIBOR helyettesítéséről született megállapodás. A MOL Nyrt. a hiteldokumentáció összes szükséges változtatását a vonatkozó IBOR reform hatályba lépése előtt kívánja végrehajtani. A Társaságnak nincs a reform által közvetlenül érintett hitellehívása és hitelállománya 2021.12.31-én és nincs az IBOR reform által érintett fedezeti kapcsolata sem. A reformnak nincs jelentős hatása a Társaság fedezeti stratégiájára.

A MOL Nyrt. a következő módosítást először a 2021-es pénzügyi évben alkalmazta 2021. április 1-gyel kezdődően:

- ▶ IFRS 16 Lízingek COVID-19-cel kapcsolatos bérleti szerződések módosítása 2021. június 30. után

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 résznél 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 forintra 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 különbséget 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.

2021-ben a Covid-19 világjárvány nem volt jelentős hatással a működésre és a pénzügyi eredményekre, és a szokásos üzletmenet részévé vált.

## Számviteli politika módosítása

A MOL Nyrt. módosította a megvásárolt kibocsátási kvótákra vonatkozó számviteli politikáját. Korábban a Társaság újraértékelte azokat a kibocsátási kvótákat, amelyeknek aktív piaca van, míg az egyéb zöld jogokat/kvótákat, amelyeknek nincs aktív piaca, értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékelte. Az új zöld jogok megjelenésével a Társaság újraértékelte a kvótákra vonatkozó számviteli politikáját, és úgy döntött, hogy egységesíti a különböző kvóták kezelését, hogy kulcsfontosságú információkat nyújtson azáltal, hogy a hasonló jogokat hasonló módon kezeli, függetlenül attól, hogy van-e már aktív piacuk vagy sem. Ennek következtében a MOL Nyrt. minden típusú zöld jogot/kvótát értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékel.

## Előző évi pénzügyi adatok módosítása

A 2021-es pénzügyi évben a Társaság azonosított egy hibát az aktivált beruházásokat illetően, mely 6.056 millió forintos hatással volt a pénzügyi kimutatásokra. A hiba jelentősnek minősül, aminek következtében az egyéb működési költségek és ráfordítások alacsonyabb értékben kerültek elszámolásra a 2020. évi és az azt megelőző évekre, valamint ennek következtében a kapcsolódó tárgyi eszközök és immateriális javak is magasabb értékben kerültek elszámolásra és bemutatásra. A hiba javításra került, a pénzügyi helyzetre vonatkozó összehasonlítható időszak nyitó adatainak módosításával az alábbiak szerint:

### Saját tőkére gyakorolt hatás (növekedés (+)/csökkenés(-) a saját tőkében)

	2020.12.31	2020.01.01
	millió forint	millió forint
Tárgyi eszközök	-656	-629
Immateriális javak	-5.400	-4.456
<b>Összes eszköz</b>	<b>-6.056</b>	<b>-5.085</b>
<b>Tőkére gyakorolt nettó hatás</b>	<b>-6.056</b>	<b>-5.085</b>

## Jövedelemre vonatkozó kimutatásra gyakorolt hatása (növekedés (+)/csökkenés(-) az eredményben):

	2020 millió forint
Egyéb működési költségek és ráfordítások	-971
<b>Tárgyévi eredményre gyakorolt nettó hatás</b>	<b>-971</b>

## Saját tőke mozgástáblára gyakorolt hatás:

	2020.01.01 Közzétett millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) millió forint	2020.01.01 Módosított millió forint	2020.12.31 Közzétett millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) millió forint	2020.12.31 Módosított millió forint
Jegyzett tőke	80.939	-	80.939	80.972	-	80.972
Tartalékok	1.803.981	-5.085	1.798.896	1.805.083	-5.085	1.799.998
Tárgyévi nyereség	-	-	-	-68.669	-971	-69.640
<b>Összes saját tőke</b>	<b>1.884.920</b>	<b>-5.085</b>	<b>1.879.835</b>	<b>1.817.386</b>	<b>-6.056</b>	<b>1.811.330</b>

## Tárgyi eszközök és immateriális javak mozgástáblára gyakorolt hatás:

Tárgyi eszközök	2020.01.01 Közzétett millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) tévesen aktivált beruházásnál millió forint	2020.01.01 Módosított millió forint	2020.12.31 Közzétett millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) tévesen aktivált beruházásnál millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) befejezetlen beruházás leírásnál millió forint	2020.12.31 Módosított millió forint
Befejezetlen beruházások bruttó értéke	78.555	-629	77.926	81.283	-656	-19.770	60.857
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-20.127	-	-20.127	-20.126	-	19.770	-356
Nettó érték	58.428	-629	57.799	61.157	-656	-	60.501
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>398.235</b>	<b>-629</b>	<b>397.606</b>	<b>390.922</b>	<b>-656</b>	<b>-</b>	<b>390.266</b>

Immateriális javak	2020.01.01 Közzétett millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) tévesen aktivált beruházásnál millió forint	2020.01.01 Módosított millió forint	2020.12.31 Közzétett millió forint	Növekedés (+)/ Csökkenés(-) tévesen aktivált beruházásnál millió forint	2020.12.31 Módosított millió forint
Kutatási költségek aktivált értéke - bruttó érték	63.454	-4.456	58.998	59.413	-5.400	54.013
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-52.013	-	-52.013	-52.171	-	-52.171
Nettó érték	11.441	-4.456	6.985	7.242	-5.400	1.842
<b>Immateriális javak</b>	<b>44.118</b>	<b>-4.456</b>	<b>39.662</b>	<b>50.520</b>	<b>-5.400</b>	<b>45.120</b>

A fenti mozgástábla módosítva lett egy beruházás selejtezése miatt, melynek nettó értéke nulla volt. A Beruházások bruttó értéke csökkent 19.770 millió forinttal és a Beruházások halmazott értékcsökkenése csökkent 19.770 millió forinttal.

## TÁRGYÉVI EREDMÉNY

Ez a szakasz ismerteti a MOL Nyrt. 2021. december 31-én és 2020. 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.

2021	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Fogyasztói szolgáltatások millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>						
Értékesítés Társaságon kívüli vevőknek	11.332	1.534.538	614.426	23.531	-	<b>2.183.827</b>
Szegmensek közötti átadás	198.216	323.532	732	15.358	-537.838	-
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>209.548</b>	<b>1.858.070</b>	<b>615.158</b>	<b>38.889</b>	<b>-537.838</b>	<b>2.183.827</b>
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)	78.778	106.678	28.208	-50.506	-17.743	<b>145.415</b>

2020	Upstream millió forint	Downstream millió forint	Fogyasztói szolgáltatások millió forint	Központ és egyéb millió forint	Szegmensek közötti átadás millió forint	Összesen millió forint
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>						
Értékesítés Társaságon kívüli vevőknek	8.241	1.126.580	302.519	20.053	-	<b>1.457.393</b>
Szegmensek közötti átadás	98.747	215.108	583	18.506	-332.944	-
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>106.988</b>	<b>1.341.688</b>	<b>303.102</b>	<b>38.559</b>	<b>-332.944</b>	<b>1.457.393</b>
Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-) módosított	-9.426	56.263	23.988	-31.429	4.482	<b>43.878</b>

2021.12.31.	Upstream	Downstream	Fogyasztói szolgáltatások	Központ és egyéb	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
<b>Egyéb szegmens információk</b>						
Beruházások:	29.235	52.629	9.256	15.678	-	<b>106.798</b>
Tárgyi eszközök beszerzése	27.049	39.994	5.234	8.553	-	<b>80.830</b>
Immateriális javak beszerzése	2.186	12.635	4.022	7.125	-	<b>25.968</b>
Értékcsökkenés és értékvesztés	39.499	42.243	4.631	13.654	-	<b>100.027</b>
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés (meddő fúrásokkal együtt)	11.566	2.487	162	98	-	<b>14.313</b>
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés visszairása	23	-	-	-	-	<b>23</b>
Céltartalékképzés, felhasználás és korábbi becslések felülvizsgálata	3.319	2.487	411	(1.191)	-	<b>5.025</b>

2020.12.31	Upstream	Downstream	Fogyasztói szolgáltatások	Központ és egyéb	Szegmensek közötti átadás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Beruházások:	20.566	57.245	8.701	21.478	-	<b>107.990</b>
Tárgyi eszközök beszerzése	16.985	35.091	5.524	11.566	-	<b>69.166</b>
Immateriális javak beszerzése	3.581	22.154	3.177	9.912	-	<b>38.824</b>
Értékcsökkenés és értékvesztés	45.296	36.690	2.737	11.765	-	<b>96.488</b>
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés (meddő fúrásokkal együtt)	1.412	277	16	7	-	<b>1.712</b>
Ebből: az eredmény terhére elszámolt értékvesztés visszairása	1.581	-	-	-	-	<b>1.581</b>
Céltartalékképzés, felhasználás és korábbi becslések felülvizsgálata	2.877	8.621	52	-11.483	-	<b>66</b>

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

Az IFRS 15 meghatároz egy 5 lépésből álló modellt a vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolására. 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 elszámolásra, 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.

A Társaság megállapította, hogy általában:

- ▶ a teljesítési kötelekmet konkrét időpontban elégti ki, mert az ellenőrzés az áruk leszállításakor kerül átadásra a vevőnek;
- ▶ megbízóként jár el a vevőkkel kötött szerződésekből, mert jellemzően ellenőrzi az árukat és szolgáltatásokat, mielőtt átadja őket a vevők részére;
- ▶ nincsen jelentős finanszírozási komponens, mert szerződéskötéskor várhatóan az ígért áru vagy szolgáltatás vevőnek való átadása és az említett áru vagy szolgáltatás vevő általi kifizetése közötti időszak legfeljebb egy év.

##### 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 kötelezettséggként kerül kimutatásra.

#### Egyéb működési bevétel

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

#### a) Árbevétel termékcsoportonként

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	millió forint	millió forint
Kőolaj és kőolajtermékek árbevétele	1.850.282	1.231.788
Földgáz és gáztermékek árbevétele	178.228	107.690
Egyéb termékek árbevétele	89.666	62.422
Szolgáltatások árbevétele	65.651	55.493
<b>Összesen</b>	<b>2.183.827</b>	<b>1.457.393</b>

#### b) Árbevétel földrajzi régiók szerinti megoszlása

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	millió forint	millió forint
Magyarország	1.532.829	991.575
Románia	183.850	109.686
Szlovákia	83.929	51.382
Szerbia	68.816	70.155
Szlovénia	59.447	34.011
Horvátország	58.259	37.747
Ausztria	47.101	37.045
Németország	39.314	27.765
Svájc	21.843	23.684
Olaszország	18.185	9.742
Lengyelország	17.628	12.207
Nagy-Britannia	4.959	14.792
Európa egyéb része	45.249	28.398
Irak	2	7.891
A világ egyéb része	2.416	1.313
<b>Összesen</b>	<b>2.183.827</b>	<b>1.457.393</b>

2021-ben, illetve 2020-ban a MOL Nyrt.-nek egy jelentős vevője volt, amely esetében az árbevétel meghaladta a teljes nettó árbevétel 10%-át (MOL Petrolkémia Zrt., 2021: 298.461 millió forint, 2020: 174.224 millió forint).

## c) Egyéb működési bevételek

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	millió forint	millió forint
Jogi költségek visszatérítése	2.826	-
Immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének eredménye	1.196	2.096
Kapott támogatások	432	478
Kapott bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek	416	424
Kutatási költség visszatérítés	380	173
Termékár ügyletek értékelésének nettó nyeresége	-	32.743
Egyéb	737	522
<b>Összesen</b>	<b>5.987</b>	<b>36.436</b>

Az Egyéb működési bevételek között szereplő Jogi költségvisszatérítés (2.826 millió forint) a Dana Gas PJSC (Dana) és a Crescent Petroleum Company International LTD (Crescent) által a MOL Nyrt. és az OMV Upstream International GmbH ellen indított választottbírószági eljáráshoz kötődik, amelyben a MOL mint alperes vett részt. A 2021. december 2-án kelt ítéletében a választottbírószág elutasította a Dana és Crescent valamennyi követelését és elrendelte a MOL jogi és eljárási költségei 90%-ának megtérítését.

#### 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.



	2021	2020
	millió forint	Módosított millió forint
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1.736.406</b>	<b>1.179.861</b>
Anyagköltség	1.242.401	831.200
Eladott áruk beszerzési értéke	374.377	238.627
Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	103.825	93.148
Közvetített szolgáltatások	15.803	16.886
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>73.207</b>	<b>64.146</b>
Béreköltség	52.617	46.535
Bérráulások	9.694	9.391
Egyéb személyi jellegű kifizetések	10.896	8.220
<b>Értécsökkenés és értékvesztés</b>	<b>100.027</b>	<b>96.488</b>
<b>Egyéb működési költségek és ráfordítások</b>	<b>207.116</b>	<b>99.114</b>
Nem fedezeti termékár ügyletek vesztesége*	64.671	-
Bányajáradékok	32.066	16.779
Egyéb szolgáltatások	19.968	17.797
Stratégiai készletek tárolásáért fizetett díj	17.869	14.890
Bérleti díjak	11.907	10.588
Adók és hozzájárulások	10.940	6.784
Kibocsátási kvóták nettó vesztesége	9.805	8.893
Reklámköltségek	7.542	8.608
Tanácsadási díjak	7.532	7.705
Mezőfelhagyási céltartalék képzés, becslés felülvizsgálat	3.767	1.072
Könyvviteli szolgáltatások	3.381	3.011
Biztosítási díjak	3.079	2.644
Környezetvédelmi céltartalék képzés, becslés felülvizsgálat	2.654	2.321
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	314	466
Peres és egyéb ügyekre képzett céltartalékok	-2.707	-11.487
Egyéb - Módosított	14.328	9.043
<b>Saját termelésű készletek állomány változása</b>	<b>-59.579</b>	<b>22.534</b>
<b>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>	<b>-12.778</b>	<b>-12.192</b>
<b>Összes működési költség</b>	<b>2.044.399</b>	<b>1.449.951</b>

\*A nem fedezeti termékár ügyletek nettó eredménye előző évben nyereség volt, lásd 3/c

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 BETA, s.r.o. társasággal (2021: 2.707 millió forint) és a Creditor GAMA, s.r.o. társasággal kapcsolatos, sikeresen lezárt jogi ügyekben képzett céltartalékok feloldását (2020: 11.606 millió forint).

### Anyagjellegű ráfordítások

Az alapanyagok elsősorban nyersanyagokat 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 költségtérítéseket, illetve a végkielégítéseket.

### Részvény alapú juttatások

A MOL Nyrt. bizonyos munkavállalói (a felső- és középszintű 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.

#### Készpénz elszámolású tranzakciók

A részvény alapú juttatások költsége a juttatáskor, annak időpontjában fennálló valós érték alapján kerül meghatározásra a binomiális modell alkalmazásával. A valós érték a 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.

	2021	2020
	millió forint	millió forint
Abszolút részvény érték alapú juttatás - MRP	-	221
Rövid távú részvény tulajdonosi ösztönző a management részére - MRP	1.223	-
<b>Készpénzben elszámolt részvény alapú juttatások költsége összesen:</b>	<b>1.223</b>	<b>221</b>
Abszolút részvény érték alapú juttatás - MRP	568	-614
Relatív piaci index alapú juttatás - MRP	52	-80
RSP Hosszú távú Részvény Program	1.031	-
Rövid távú részvény tulajdonosi ösztönző a management részére - MRP	-582	1.186
Részvény ösztönző rendszer az igazgatósági tagok részére	361	507
<b>Részvényben elszámolt részvény alapú juttatások költsége összesen:</b>	<b>1.430</b>	<b>999</b>
<b>Részvény alapú juttatások költsége</b>	<b>2.653</b>	<b>1.220</b>

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.

#### **Készpénz elszámolású részvény alapú juttatások**

	2021 <sup>1</sup>		2020 <sup>1</sup>	
	Átváltási opció darabszáma részvény	Súlyozott átlagos átváltási ár forint / részvény	Átváltási opció darabszáma részvény	Súlyozott átlagos átváltási ár forint / részvény
<b>Év elején fennálló opciók</b>	-	-	<b>344.216</b>	<b>1.669</b>
Év során juttatott opciók	-	-	-	-
Év során visszavett opciók	-	-	-	-
Év során lehívott opciók	-	-	-337.552	1.669
Év során lejárt opciók	-	-	-6.664	1.669
<b>Év végén fennálló opciók</b>	-	-	-	-
Év végén lehívható opciók	-	-	-	-

<sup>1</sup> Kizárólag a készpénz elszámolású részvény alapú opciós juttatás a menedzsment részére. Az utolsó készpénz elszámolású részvény alapú opciós juttatás 2017. január 1.-jén indult, amelynek kifizetési formája készpénzes volt. Ez a program 2020. december 31.-én lezárult. A 2018 január 1.-jétől induló programok részvény alapú opciós juttatásként vannak elszámolva, a kifizetés pedig MOL részvényekben fog megvalósulni.

**Részvény elszámolású részvény alapú juttatások**

	2021		2020	
	Átváltási opció darabszáma részvény	Súlyozott átlagos átváltási ár forint / részvény	Átváltási opció darabszáma részvény	Súlyozott átlagos átváltási ár forint / részvény
<b>Év elején fennálló opciók</b>	<b>7.429.907</b>	<b>3.023</b>	<b>5.885.296</b>	<b>2.960</b>
Év során juttatott opciók	227.992	2.918	2.780.354	2.922
Év során visszavett opciók	-294.376	3.012	-289.191	2.966
Év során lehívott opciók	-	-	-	-
Év során lejárt opciók	-2.299.666	3.107	-946.552	2.352
<b>Év végén fennálló opciók</b>	<b>5.063.857</b>	<b>2.981</b>	<b>7.429.907</b>	<b>2.960</b>
Év végén lehívható opciók	2.379.084	3.052	2.386.717	3.107

**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 időszakot 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-részvényekben 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.

A program 2021 évtől nem indult már el.

**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 részvénycsoomag 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-részvényekben történik.

A program 2021 évtől nem indult már el.

**Hosszútávú Részvényprogram vezetők részére**

2021. január 1-től a MOL Nyrt. egy új részvényalapú javadalmazási programot vezet be, ami leváltja az Abszolút Részvényérték Alapú Javadalmazás és a Relatív Piaci Index Alapú Javadalmazás programokat, melynek neve: Hosszútávú Részvényprogram.

A Hosszútávú Részvényprogram egy vállalati és egyéni teljesítményen alapuló három éves ösztönző program az alábbi jellemzőkkel:

- ▶ A program évente indul, hároméves várakozási időszakkal. A kifizetés a harmadik év után esedékes.
- ▶ Vállalati teljesítmény célt az üzleti tervben meghatározott tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti eredmény elérése határozza meg.

- ▶ A kifizetési százalék a vállalati cél elérése és az egyéni teljesítményen alapuló egyéni kifizetési százalék szerint kerül megállapításra.
- ▶ A kifizetés MOL-részvényekben történik.
- ▶ A juttatás valós értéke a MOL részvény juttatás időpontjában érvényes átlagos jegyzésére alapján kerül meghatározásra, mely 2.221 forint volt részvényenként, ahol a juttatás időpontjának a program első évében az év első tőzsdei kereskedési napját tekintjük.

#### 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 megszolgálati időszak alatt.
- ▶ A kifizetés MOL-részvények vagy készpénzes fizetés formájában történik. A kifizetés módja speciális körülmények függvénye, amely kívül áll mind a Társaság, mind a munkavállaló irányítása alól. A részvény elszámolású részvény alapú juttatásként való kezelés a jövőbeni függő esemény valószínűségén alapul.

A 2020-as év után járó Rövidtávú Részvény Tulajdonosi Ösztönző készpénzben lesz kifizetve a speciális körülmények fennállása miatt.

#### 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 megszolgált 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 megszolgálati 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.

	2021	2020
Megszolgált részvények darabszáma	149.155	148.800
Részvényárfolyam a juttatás időpontjában (forint / részvény)	2.221	2.950

## 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.

	2021	2020
	millió forint	millió forint
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>		
Osztalékbevételek	182.406	87.672
Vagyoni hozzájárulás átadásából származó nyereség	104.814	-
Leányvállalati befektetések értékvesztésének visszairása	77.407	174
Árfolyamnyereség	4.038	18.579
Kamatbevételek	1.611	4.125
Leányvállalati kötelezettség céltartalék feloldás	-	443
Egyéb pénzügyi bevételek	841	1.186
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>371.117</b>	<b>112.179</b>
Leányvállalati befektetések értékvesztése	57.202	90.140
Kamatráfordítás	27.016	14.140
Árfolyamvesztés	17.193	98.755
Céltartalékok kamathatása	5.577	5.761
Egyéb pénzügyi ráfordítások	4.434	5.478
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>111.422</b>	<b>214.274</b>
<b>Pénzügyi műveletek nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>259.695</b>	<b>-102.095</b>

A lízingkötelezettségre elszámolt kamatráfordítás 629 millió forint (2020-ban 603 millió forint). A nettó lízingbefektetésre elszámolt kamatbevételek 77 millió forint (2020-ban 65 millió forint).

A MOL Nyrt. tőkeemelést hajtott végre a MOL Group Finance Zrt.-ben a MOL Group Finance SA-ban lévő részesedésének (részvényeinek) vagyoni hozzájárulásként történő átadásával. Az eredeti könyv szerinti érték 387.704 millió forint volt (MOL Group Finance SA-hoz kapcsolódóan), míg a valós érték 492.514 millió forint (MOL Group Finance Zrt. tőkeemelése). A tranzakció nyeresége 104.810 millió forint volt.

## 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 különbözete 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 adótvörvény 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 bevételeire 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 adókövetéseit 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 2021. december 31-én, illetve 2020. december 31-én jelentett nyereségadók összetétele a következő:

	2021 millió forint	2020 millió forint
Helyi iparüzési adó és innovációs járulék	12.722	8.837
Halasztott adó	-24.254	2.069
Tárgyévi társasági adó és iparági adó	7.146	373
Egyéb adók	356	144
<b>Nyereségadó ráfordítás (+) / bevétel (-)</b>	<b>-4.030</b>	<b>11.423</b>

### b) Fizetendő nyereségadó

Az alkalmazandó társasági adó adókulcsa 9% 2021. és 2020. években.

A MOL Nyrt. mint Magyarországon működő, energiaellátó tevékenységet folytató társaság 18%-os (2020: 19%) iparági nyereségadó megfizetésére kötelezett, a helyi szabályok szerint kimutatott adózás előtti eredménye alapján.

A pozitív adóalap miatt a MOL Nyrt.-nek keletkezett fizetendő társasági adója 2021-ben.

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 2021. december 31-én és 2020. december 31-én az alábbi tételekből áll:

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
Előző évek elhatárolt vesztesége	38.900	18.666
Céltartalékok	52.982	43.651
Tárgyi eszközök és immateriális javak	-11.150	-5.881
Egyéb átmeneti különbözetek <sup>1</sup>	71	61
<b>Nettó halasztott adóeszköz</b>	<b>80.803</b>	<b>56.497</b>
<i>Ebből:</i>		
Halasztott adókövetelés	91.973	62.449
Halasztott adókötelezettség	-11.170	-5.952

<sup>1</sup> Az egyéb átmeneti különbözeten 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.

A halasztott adókezezmény főként a magyarországi 2021-es energiaellátó tevékenységet folytató társaságok iparági adótörvény módosítása érintette, amely bevezette az elhatárolt veszteségek jövőbeni felhasználhatóságát az iparági jövedelemadóban. Először a 2020. évi veszteséget lehet elhatárolni és a következő 5 évben felhasználni az adóalap csökkentéseként, maximum az adóalap 50%-ig. Az adótörvény változásának hatására a MOL Nyrt.-nél 22.706 millió forinttal nőtt a halasztott adó bevétel 2021-ben.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek változásaiból 24.254 millió forint a jövedelemre vonatkozó kimutatásban, míg 52 millió forint az egyéb átfogó jövedelemben kerül bemutatásra.

**d) Adófizetési kötelezettség levezetése**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	millió forint	Módosított millió forint
<b>Adózás előtti nyereség (+) / veszteség (-) a jövedelemre vonatkozó kimutatásban*</b>	<b>405.110</b>	<b>-58.217</b>
Aktuális adókulcs alapján számított adóráfördítés (9%)*	36.460	-5.240
Egyéb adóráfördítések*	13.310	11.459
<i>Ebből:</i>		
Helyi iparűzési adó	11.045	7.673
Innovációs járulék	1.676	1.164
Távadó	5.013	374
Iparági nyereségadó halasztott adó hatása	-26.404	-9.544
Halasztott adóköveteléseként el nem ismert veszteségek	-	22.342
Nem levonható ráfordítások	219	304
Adóellenőrzések hatása	138	101
Adókedvezmények	-1.904	-108
Nem adózó bevételek	-25.849	-7.891
<b>Nyereségadó bevétel (-) / ráfordítás (+) összesen</b>	<b>-4.030</b>	<b>11.423</b>
<b>Effektív adókulcs</b>	<b>-1%</b>	<b>-20%</b>

\*Módosított

A nem adózó bevételek jelentős növekedése az idei osztalékbevételekhez, valamint a MOL Group Finance SA. leányvállalathoz kapcsolódó vagyoni hozzájáruláshoz köthető.

**e) Fel nem vett halasztott adókövetelések**

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

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
	millió forint	millió forint
Felhalmozott negatív adóalap - 5 éven belül felhasználható	120.454	149.492
<b>Összesen</b>	<b>120.454</b>	<b>149.492</b>

A 2015. év és a rákövetkező évek adóvesztései az adóvesztés keletkezésének évétől számított 5 évig használhatóak fel. A 2016. év veszteségére felhasználható összeg 2021-ben lejárt (28.582 millió forint), a 2015. év veszteségére felhasználható összeg 2020-ban lejárt (115.567 millió forint). A MOL Nyrt. nem képzett halasztott adót a 2017-2018. években keletkezett adóvesztésre 2020-ban, sem pedig 2021-ben 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 beszédésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját, az egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan kell értékelnünk. Amikor az eszköz kivételre 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.

	<b>2021</b> millió forint	<b>2020</b> millió forint
<b>Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt adósságinstrumentumok adóhatással együtt</b>		
Nyeresség (+) / veszteség (-) az év folyamán	-132	-495
<b>Összesen</b>	<b>-132</b>	<b>-495</b>
<b>Nyugdíj céltartalék kötelezettség saját tőkében könyvelt aktuáriusi nyeresége / vesztesége</b>		
Nyeresség (+) / veszteség (-) az év folyamán	-892	-742
<b>Összesen</b>	<b>-892</b>	<b>-742</b>



## 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.

	Ingtatlanok	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb gépek, berendezések	Befejezetlen beruházás	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
<b>Nyitó egyenleg 2020. január 1.</b>					
Bruttó érték	735.145	587.935	76.439	77.926	<b>1.477.445</b>
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-554.705	-451.364	-53.643	-20.127	<b>-1.079.839</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>180.440</b>	<b>136.571</b>	<b>22.796</b>	<b>57.799</b>	<b>397.606</b>
<b>2020. évi változások - Módosított</b>					
Növekedések és aktiválások - Módosított	29.312	35.050	5.608	6.181	<b>76.151</b>
Értékcsökkenési leírás	-49.642	-33.713	-5.286	-	<b>-88.641</b>
Értékvesztés	-1.007	-43	-9	-653	<b>-1.712</b>
Értékvesztés visszairása	1.389	191	1	-	<b>1.581</b>
Értékesítések	-68	-34	-101	-748	<b>-951</b>
Átsorolások és egyéb mozgások	8.463	-16	-137	-2.078	<b>6.232</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>168.887</b>	<b>138.006</b>	<b>22.872</b>	<b>60.501</b>	<b>390.266</b>
<b>Záró egyenleg 2020. december 31. - Módosított</b>					
Bruttó érték	772.093	620.754	79.755	60.857	<b>1.533.459</b>
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-603.206	-482.748	-56.883	-356	<b>-1.143.193</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>168.887</b>	<b>138.006</b>	<b>22.872</b>	<b>60.501</b>	<b>390.266</b>
<b>2021. évi változások</b>					
Növekedések és aktiválások	36.517	56.215	8.095	-8.538	<b>92.289</b>
Értékcsökkenési leírás	-32.377	-37.486	-6.692	-	<b>-76.555</b>
Értékvesztés	-9.165	-2.505	-76	-1.207	<b>-12.953</b>
Értékvesztés visszairása	23	-	-	-	<b>23</b>
Értékesítések	-62	-17	-326	-4	<b>-409</b>
Átsorolások és egyéb mozgások	29.975	-1.877	-518	-4.914	<b>22.666</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>193.798</b>	<b>152.336</b>	<b>23.355</b>	<b>45.838</b>	<b>415.327</b>
<b>Záró egyenleg 2021. december 31.</b>					
Bruttó érték	838.790	660.255	81.546	45.903	<b>1.626.494</b>
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-644.992	-507.919	-58.191	-65	<b>-1.211.167</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>193.798</b>	<b>152.336</b>	<b>23.355</b>	<b>45.838</b>	<b>415.327</b>

## Lízingelt eszközök

### Számviteli politika

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

A MOL Nyrt. a használatijog-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 használatijog-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 használatijog-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
<b>Nyitó egyenleg 2020. december 31.</b>				
<b>Pénzügyi lízingek záró nettó értéke</b>	<b>1.136</b>	<b>15.724</b>	<b>3.534</b>	<b>20.394</b>
<b>Záró egyenleg 2021. december 31.</b>				
Növekedések és aktiválások	148	10.382	924	<b>11.454</b>
Értékcsökkenési leírás	-554	-8.828	-1.011	<b>-10.393</b>
Értékvesztés, megszüntetés	-	-158	-61	<b>-219</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>730</b>	<b>17.120</b>	<b>3.386</b>	<b>21.236</b>

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

## Hitelfelvételi költségek

### Számviteli politika

A hitelfelvételi költségek (beleértve a kamatokat, a finanszírozáshoz kapcsolódó egyéb költségeket, illetve a beruházás finanszírozásához felvett devizahiteleknek 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 2021 során 1.420 millió forint (2020-ban 862 millió forint) hitelfelvételi költség került aktiválásra a tárgyi eszközökre. Az átlagos (árfolyam-különbözetet is magában foglaló) finanszírozási ráta 2021-ben 2,4% (2020-ban 1,7%) 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 kvóták nem kerülnek megjelenítésre a mérlegben, míg a vásárolt kvóták kezdetben az immateriális javak között kerülnek kimutatásra az esetleges értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken, figyelembe véve a maradványértéket. A megjelenített kvótákat nem kell amortizálni, amennyiben maradványértékük legalább a könyv szerinti értékükkel megegyezik.

	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
<b>Nyitó egyenleg 2020. január 1.</b>						
Bruttó érték	86.321	30.635	58.998	497	281	<b>176.732</b>
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-69.175	-15.805	-52.013	-	-77	<b>-137.070</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>17.146</b>	<b>14.830</b>	<b>6.985</b>	<b>497</b>	<b>204</b>	<b>39.662</b>
<b>2020. évi változások - Módosított</b>						
Növekedések és aktiválások - Módosított	2.407	12.609	3.065	17.698	-	<b>35.779</b>
Értékcsökkenési leírás	-6.417	-1.093	-205	-	-	<b>-7.715</b>
Értékesítések	-	-	-	-16.381	-	<b>-16.381</b>
Kvóta átértékelés	-	-	-	51	-	<b>51</b>
Átsorolások és egyéb mozgások	4.665	-2.938	-8.003	-	-	<b>-6.276</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>17.801</b>	<b>23.408</b>	<b>1.842</b>	<b>1.865</b>	<b>204</b>	<b>45.120</b>
<b>Záró egyenleg 2020. december 31. - Módosított</b>						
Bruttó érték	93.394	40.306	54.013	1.865	281	<b>189.859</b>
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-75.593	-16.898	-52.171	-	-77	<b>-144.739</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>17.801</b>	<b>23.408</b>	<b>1.842</b>	<b>1.865</b>	<b>204</b>	<b>45.120</b>
<b>2021. évi változások</b>						
Növekedések és aktiválások	2.020	9.520	2.883	13.645	-	<b>28.068</b>
Értékcsökkenési leírás	-7.172	-1.978	-37	-	-	<b>-9.187</b>
Leírások	-	-113	-1.225	-6	-16	<b>-1.360</b>
Értékesítések	-	-	-	-13.001	-	<b>-13.001</b>
Átsorolások és egyéb mozgások	10.351	-6.844	-1.775	-	-	<b>1.732</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>23.000</b>	<b>23.993</b>	<b>1.688</b>	<b>2.503</b>	<b>188</b>	<b>51.372</b>
<b>Záró egyenleg 2021. december 31.</b>						
Bruttó érték	104.756	40.786	53.184	2.503	281	<b>201.510</b>
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-81.756	-16.793	-51.496	-	-93	<b>-150.138</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>23.000</b>	<b>23.993</b>	<b>1.688</b>	<b>2.503</b>	<b>188</b>	<b>51.372</b>

## 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 munkabéreket, 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 feltárásához és felméréséhez kapcsolódó eszközök esetében**

A menedzsment feltételezésekkel él akkor, amikor az aktivált feltáráshoz és felméréshez kapcsolódó eszközöket áttekinti és a feltárási tevékenység folytatásának szándékát, illetve képességét eldönti.

**Meddő fúrások értékvesztése**

	2021 millió forint	2020 millió forint
<b>Sikertelen fúrások</b>		
Magyarország	1.225	-

**c) Értécsökkenés****Számviteli politika**

Az eszközök értécsökkenése akkor kezdődik, amikor azok használatra alkalmassá válnak. Az immateriális javak és tárgyi eszközök minden komponensének értécsökkenés 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 értécsökkenése 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 értécsökkenése egyedileg, lineárisan, a várható hasznos élettartam alapján történik. A bérlet berendezéseken végzett felújítások aktivált értékének értécsökkenése 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 értécsökkenési 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 földgáz-tartalék 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 értécsökkenés 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 egységenként 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 visszairására csak akkor van lehetőség, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás következett be. Az értékvesztés visszairására csak olyan szintig van lehetőség, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak megtérülési értékét, vagy az eszköz értécsökkenéssel 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 pénzkirámlásokat 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

Értékvesztés és leírások (sikertelen fúrások nélkül)	2021	2020
	millió forint	millió forint
Upstream	10.340	1.412
Downstream	2.488	277
Fogyasztói Szolgáltatások	162	16
Központ és egyéb	98	7
<b>Összesen</b>	<b>13.088</b>	<b>1.712</b>
<b>Értékvesztés visszairása</b>		
Upstream	23	1.581
<b>Összesen</b>	<b>23</b>	<b>1.581</b>

2021-ben az Upstream szegmensben értékvesztés került elszámolásra főként a termelő mezőkre és beruházásokra. Az értékvesztés elszámolása a megtérülő érték csökkenése miatt történt, amely elsősorban a Zala és Füzesgyarmat mezőcsomópontokhoz kapcsolódik.

### 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 2021-ben 6,6%.
- ▶ A használati érték meghatározása során a következő feltételezéseket használta a Társaság a Brent olaj- és NCG gázár tekintetében: reálértéken 50 USD/hordó és 15 EUR/MWh első ízben a 2021. évi pénzáramokra vonatkozóan.

## 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 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.

Befektetések	2021.12.31	2020.12.31
	millió forint	millió forint
Leányvállalatok	2.733.109	2.144.094
Közös vezetésű vállalkozások	1.750	1.750
Társult vállalkozások (módosított)	74.837	74.837
Egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások	434	434
<b>Befektetések összesen</b>	<b>2.810.130</b>	<b>2.221.115</b>

	Leányvállalatok	Közös vezetésű vállalkozások	Társult vállalkozások (módosított)	Egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
<b>Nyitó egyenleg 2020. január 1.</b>	<b>1.946.695</b>	<b>1.750</b>	<b>74.837</b>	<b>434</b>	<b>2.023.716</b>
Tőkeemelés	311.591	-	-	-	311.591
Értékvesztés visszairás	174	-	-	-	174
Alapítás	615	-	-	-	615
Értékvesztés	-90.140	-	-	-	-90.140
Végelszámolás	-2.383	-	-	-	-2.383
Értékesítés	-2.686	-	-	-	-2.686
Tőke leszállítás	-22.254	-	-	-	-22.254
Egyéb	2.482	-	-	-	2.482
<b>Záró egyenleg 2020. december 31.</b>	<b>2.144.094</b>	<b>1.750</b>	<b>74.837</b>	<b>434</b>	<b>2.221.115</b>
Tőkeemelés	460.841	-	-	-	460.841
Értékvesztés visszairás	77.407	-	-	-	77.407
Akvízió	3.025	-	-	-	3.025
Alapítás	9	-	-	-	9
Vagyoni hozzájárulás	104.814	-	-	-	104.814
Értékvesztés	-57.202	-	-	-	-57.202
Értékesítés	-7	-	-	-	-7
Egyéb	128	-	-	-	128
<b>Záró egyenleg 2021. december 31.</b>	<b>2.733.109</b>	<b>1.750</b>	<b>74.837</b>	<b>434</b>	<b>2.810.130</b>

2021. évben a részesedésekkel kapcsolatban a jelentősebb gazdasági események az alábbiak:

Befektetések	Tőkeemelés	Akvízió	Alapítás	Értékvesztés		Értékesítés	Vagyoni hozzájárulás	Egyéb	Összesen
				visszairás	Értékvesztés				
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Upstream	75.207	-	-	77.407	-29.742	-	-	-	122.872
Downstream	281.309	-	-	-	-6.462	-7	-	85	274.925
Fogyasztói Szolgáltatások	11.321	2.795	6	-	-545	-	4	-35	13.546
Központ és egyéb	93.004	230	3	-	-20.453	-	104.810	78	177.672
<b>Összesen</b>	<b>460.841</b>	<b>3.025</b>	<b>9</b>	<b>77.407</b>	<b>-57.202</b>	<b>-7</b>	<b>104.814</b>	<b>128</b>	<b>589.015</b>

A vagyoni hozzájárulás részletezését lásd az 5. fejezetben.

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

Befektetések	Tőkeemelés	Alapítás	Értékvesztés	Végelszá-	Értékvesztés	Értékesítés	Tőke	Egyéb	Összesen
	millió forint	millió forint	visszairás	molás			leszállítás		
	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	<b>-65.815</b>
Downstream	11.939	-	-	-	-15.540	-2.686	-	54	<b>-6.233</b>
Fogyasztói Szolgáltatások	12.283	-	-	-	-1.163	-	-	35	<b>11.155</b>
Központ és egyéb	259.442	3	174	-	-1.343	-	-	16	<b>258.292</b>
<b>Összesen</b>	<b>311.591</b>	<b>615</b>	<b>174</b>	<b>-2.383</b>	<b>-90.140</b>	<b>-2.686</b>	<b>-22.254</b>	<b>2.482</b>	<b>197.399</b>

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 tőzsdei 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 4,9% és 8,9% között alakult.
- ▶ A használati érték meghatározása során a következő feltételezéseket használta a Társaság a Brent olaj- és NCG gázár tekintetében: reálértéken 50 USD/hordó és 15 EUR/MWh első ízben a 2021 évi pénzáramokra vonatkozóan.

## 10. Egyéb befektetett eszközök

	2021.12.31	2020.12.31
	millió forint	millió forint
Beruházásokra adott előlegek	1.854	1.301
Előre fizetett költségek éven túli része	583	277
<b>Összesen</b>	<b>2.437</b>	<b>1.578</b>

## 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.

	2021.12.31		2020.12.31	
	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	89.741	89.741	75.459	75.459
Befejezetlen termelés és félkésztermék	76.918	76.918	39.230	39.230
Késztermék	69.041	68.875	46.983	46.983
Egyéb alapanyagok	39.185	36.542	23.068	20.811
Egyéb áruk	25.013	24.710	17.578	17.578
<b>Összesen</b>	<b>299.898</b>	<b>296.786</b>	<b>202.318</b>	<b>200.061</b>

A 2021-es év során 1.493.388 millió forint készlet került elszámolásra költségként/ráfordításként, melyből 716 millió forint értékvesztés került elszámolásra (2020-ban 2.380 millió forint), főként az egyéb árukkal kapcsolatban.

## 12. Egyéb forgóeszközök

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
Előre fizetett költségek	6.069	7.608
Előre fizetett és visszaigényelhető adók (kivéve jövedelemadók)	5.660	10.042
Adott előlegek	439	544
Osztalékkövetelés	14	35.584
Egyéb	108	127
<b>Összesen</b>	<b>12.290</b>	<b>53.905</b>

## 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 mérlegfordulónapkor 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 kötelezettségre 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 Társaságra nézve negatív kimenetele több, mint valószínű.

### Kapcsolt vállalkozással szembeni elkötelezettségekre 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 becslött értéke a mérlegfordulónapon fennálló hiteltartozásnak a támogatott leányvállalat megtérülési értékén felüli része.

### Kibocsátási kvóták



A MOL Nyrt. céltartalékot jelenít meg a becsült CO<sub>2</sub> kibocsátásra, ha a tényleges kibocsátás meghaladja az ingyenesen juttatott kvóták mértékét. Ha a tényleges kibocsátás meghaladja a kapott kibocsátási egységet, a hiányra a vásárolt kibocsátási kvóták könyv szerinti értékén, a megkötött határidős áron, valamint a fennmaradó többlet aktuális piaci árán céltartalékot kell képezni. Emellett, a MOL Nyrt. céltartalékot jelenít meg az Upstream kibocsátás-csökkentési kvóták (UER) becsült 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 pénzáramlás megbízhatóan becsülhető. A kötelezettségek időbeli megjelenítése és számszerűsítése becslést követel meg a körülmények és tények figyelembevételével, melyek változhatnak. Mivel a pénzáramlások 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 munka- vállalói juttatások millió forint	Peres ügyek millió forint	Kibocsátási kvóták és egyéb millió forint	Összesen millió forint
<b>Egyenleg 2020. január 1.</b>	<b>9.530</b>	<b>155.938</b>	<b>145</b>	<b>6.147</b>	<b>14.350</b>	<b>4.597</b>	<b>190.707</b>
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	660	2.133	106	1.459	-11.486	7.770	<b>642</b>
Kamatthatás	319	5.271	-	-1	-	172	<b>5.761</b>
Árfolyam-különbözet	-	-	-	-	245	-	<b>245</b>
Felhasználás	-920	-1	-117	-412	-	-3.121	<b>-4.571</b>
<b>Egyenleg 2020. december 31.</b>	<b>9.589</b>	<b>163.341</b>	<b>134</b>	<b>7.193</b>	<b>3.109</b>	<b>9.418</b>	<b>192.784</b>
Képzés és korábbi becslések felülvizsgálata	1.193	31.186	204	1.403	-	11.564	<b>45.550</b>
Kamatthatás	304	5.230	-	33	-	10	<b>5.577</b>
Árfolyam-különbözet	-	-	-	-	-	113	<b>113</b>
Felhasználás	-1.181	-	-104	-434	-2.707	-7.167	<b>-11.593</b>
<b>Egyenleg 2021. december 31.</b>	<b>9.905</b>	<b>199.757</b>	<b>234</b>	<b>8.195</b>	<b>402</b>	<b>13.937</b>	<b>232.430</b>
Rövid lejáratú rész 2020. december.31.	1.205	1	104	704	-	8.987	<b>11.001</b>
Hosszú lejáratú rész 2020. december 31.	8.384	163.340	30	6.489	3.109	431	<b>181.783</b>
Rövid lejáratú rész 2021. december 31.	1.238	1	154	821	-	13.788	<b>16.002</b>
Hosszú lejáratú rész 2021. december 31.	8.667	199.756	80	7.374	402	149	<b>216.428</b>

### Környezetvédelmi céltartalék

2021. december 31-én 9.905 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

2021. december 31-én a termelés befejezését követő becsült mező- és kútfelhagyási költségekkel kapcsolatosan megképzett céltartalék összege 199.757 millió forint volt. Ennek a költségnek körülbelül 1%-a várhatóan 2022 és 2026 között merül fel, a fennmaradó 99% pedig a 2027 és 2075 közötti időszakban fog felmerülni. A céltartalék mértéke a vonatkozó jogszabályok 2021. június 30-án hatályos állapota alapján, konzervatívan lett meghatározva, az ezt követő törvényi változások módszertani váltást indokolnak, melynek kidolgozása folyamatban van. A céltartalék jelenlegi árszinten került kiszámításra és a becsült kockázatmentes kamatlábbal lett diszkontálva, az előző évhez viszonyított jelentős növekedése mögött a kalkuláció során használt árák tény termelői árindekszel történő érték követése áll – az árindeks mértéke évtizedes csúcsot döntött. 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 2021. év végén 234 millió forint, 2020. év végén pedig 134 millió forint volt.

### Hosszútávú munkavállalói juttatásokra képzett céltartalék

2021. december 31-én a MOL Nyrt. 8.195 millió forint céltartalékot képzett a jelenlegi munkavállalók jövőbeni nyugdíjazásakor fizetendő juttatások és a törzsgárda jutalmak becsült értékének fedezetére. A nyugdíjazásakor egy összegben járó juttatás kerül kifizetésre minden munkavállalónak. A MOL Nyrt. munkavállalói a szolgálati idejüktől függetlenül 3 havi juttatásban részesülnek a nyugdíjazásakor 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.

	2021 millió forint	2020 millió forint
<b>A hosszútávú munkavállalói juttatási kötelezettség nettó jelenértéke az év elején</b>	<b>7.193</b>	<b>6.147</b>
Tárgyévre jutó szolgálat költsége	471	332
Kamathatás	33	-1
Céltartalék felhasználás	-434	-412
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+) nettó hatása	932	1.127
<i>ebből:</i>		
Nyugdíjazási juttatás (lásd 7. magyarázat)	892	742
Törzsgárda juttatás	40	385
<b>A hosszútávú munkavállalói juttatási kötelezettség nettó jelenértéke az év végén</b>	<b>8.195</b>	<b>7.193</b>

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.

	2021 millió forint	2020 millió forint
Tárgyévre jutó szolgálat költségei	471	331
Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+) nettó hatása	932	1.128
<b>Év végi egyenleg</b>	<b>1.403</b>	<b>1.459</b>

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

	2021	2020
Diszkontráta %	3,57 - 4,80	0,45 - 2,76
Átlagos bérnövekedés %	3,00	3,00
Halálozási ráta (férfiak)	0,04 - 3,01	0,04 - 3,01
Halálozási ráta (nők)	0,02 - 1,33	0,02 - 1,33

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

	Nyugdíjazási juttatás		Törzsgárda juttatás	
	2021 millió forint	2020 millió forint	2021 millió forint	2020 millió forint
Demográfiai feltételezések változásából eredő aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+)	1.632	910	301	104
Pénzügyi feltételezések változásából eredő aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+)	-1.124	-916	-277	-3
Tapasztalati módosításokból eredő aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+)	384	748	16	284
<b>Aktuáriusi nyereség (-) / veszteség (+) összesen</b>	<b>892</b>	<b>742</b>	<b>40</b>	<b>385</b>

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

	Nyugdíjazási juttatás		Törzsgárda juttatás	
	2021 millió forint	2020 millió forint	2021 millió forint	2020 millió forint
<b>Diszkontráta</b>				
0,5%-pontos csökkenés	227	251	56	61
0,5%-pontos növekedés	-210	-233	-53	-58
<b>Fluktuáció:</b>				
50%-os csökkenés	1.413	2.259	259	477
50%-os növekedés	-1.001	-1.413	-204	-342

#### Peres ügyekre képzett céltartalék

2021. december 31-én a peres ügyek becsült költségére képzett céltartalék 402 millió forint (2020. december 31-én 3.109 millió forint) volt. 2021-ben 2.707 millió forint céltartalék került feloldásra a Creditor BETA, s.r.o. társasággal kapcsolatos jogi ügyre (lásd 4. magyarázat).

#### Kibocsátási kvótákra képzett céltartalék

A kibocsátási kvótákra képzett céltartalék 2021. december 31-én 8.156 millió forint (2020. december 31-én 5.049 millió forint). A 2021. december 31-én jelentett összeg magában foglalja az UER-kvóták becsült költségeire képzett céltartalékot is, 1.802 millió forint összegben (2020. december 31.: 2.434 millió forint). Ezen feül a Társaság Energiamegtakarítási Kötelezettségre 2021-ben 1.333 millió forint céltartalékot képzett.

A MOL Nyrt. 2021-ben 1.057.966 tonna kibocsátási kvótát kapott a magyar hatóságtól (2020-ban 1.249.959 tonnát). A kibocsátási kvótákból 2021-ben összesen 1.613.301 tonna került felhasználásra (2020-ban 1.726.719 tonna).

## 14. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
Kapott és elhatárolt költségvetési támogatások	1.403	430
Vezetékek kiváltásáért kapott kompenzáció	153	182
Egyéb	90	96
<b>Összesen</b>	<b>1.646</b>	<b>708</b>

## 15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	<b>2021.12.31</b> millió forint	<b>2020.12.31</b> millió forint
Fizetendő adók és hozzájárulások (kivéve nyereségadók)	61.781	41.030
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	13.596	8.169
Vevőktől kapott előlegek	3.768	3.185
Kapott és elhatárolt állami támogatások	407	1.191
Egyéb halasztott bevételek	244	1.205
Egyéb	1.535	1.394
<b>Összesen</b>	<b>81.331</b>	<b>56.174</b>

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

## 16. Értékesítésre tartott eszközök

### Számviteli politika

Egy befektetett eszköz vagy elidegenítési csoport akkor minősül értékesítésre tartottnak, ha annak könyv szerinti értéke elsődlegesen egy értékesítési ügylet, nem pedig a folyamatos használat során térül meg. Ez akkor valósul meg, ha az értékesítés nagyon valószínű, valamint az eszköz vagy elidegenítési csoport annak jelenlegi állapotában azonnal értékesíthető. A menedzsmentnek elkötelezettnek kell lennie az értékesítés mellett és annak várhatóan a minősítéstől számított egy éven belül meg kell felelnie a befejezett értékesítés feltételeinek, valamint az értékesítési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseknek azt kell jelezniük, hogy nem valószínű a terv jelentős változtatása vagy a terv visszavonása.

Az értékesítésre tartottá minősítést megelőzően közvetlenül értékvesztés teszt végrehajtása szükséges. Az értékesítésre tartottá minősített befektetett eszközt vagy elidegenítési csoportot, annak könyv szerinti értéke és az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke közül az alacsonyabban kell értékelni. Ha egy tárgyi eszköz vagy immateriális jószág értékesítésre tartottá minősítésre kerül, értékcsökkenés és amortizáció nem számolható el.

2021. december 31-én az értékesítésre tartott eszközök könyv szerinti értéken kimutatott töltőállomások és ezekhez kapcsolódó eszközök. Ezek az értékesítésre tartottnak minősített eszközök a Fogyasztói szolgáltatások szegmenshez tartoznak. További információkért lásd a 25. megjegyzést.

	<b>2021.12.31</b> millió forint	<b>2020.12.31</b> millió forint
<b>Értékesítésre tartott eszközök és kötelezettségek</b>		
Eszközök		
Tárgyi eszközök	1.121	-
<b>Értékesítésre tartott eszközök</b>	<b>1.121</b>	-
Kötelezettségek		
<b>Értékesítésre tartott kötelezettségek</b>	-	-

# 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 tranzakációs költségeket is) amikor a gazdálkodó egység az instrumentum szerződéses rendelkezéseinek a részesévé válik. A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételét vagy eladását a teljesítési időpont szerinti elszámolás alkalmazásával kell megjeleníteni.

### 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 kifizetési.

#### 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 kifizetési.

#### 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 eszköz 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. A valós érték változás miatt elszámolt különbözeteit később sem számolhatók el eredménnyel szemben, még akkor sem, ha az eszköz értékvesztetté vált vagy értékesítésre kerül.

#### Eredménnyel szemben valós értéken értékelt

Az eszközt valós értéken kell értékelní és a valós érték változásokat az eredménnyel szemben kell elszámolni.

#### **Valós értéken történő értékelés**

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

#### **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 kötelemlnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy lejárt.

#### **Pénzügyi eszközök értékvesztése**

A Társaság az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó eredménnyel szemben valósn 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 fordulónapján 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 értékelní 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. Megcáfolható véleml 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 értékelní, 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 átalagának és az előretekinő elemnek a szorzataként számolja. Az előretekinő elem a bankszektor hitelveszteségei 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 visszairás) 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 értékelní. 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 visszairandó. A jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolt értékvesztés visszairását olyan mértékig lehet elszámolni, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg az eszköz visszairás időpontjára vonatkozó amortizált bekerülési értékét.

#### **Jelentős számviteli becslések és feltételezések**

A pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározása során a menedzsment becsléseket alkalmaz a valós értékre jelentős hatást gyakorló tényezők jövőbeli alakulásával kapcsolatban (beleértve többek között a hozamgörbéket, 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.

## 17. 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 Kockázattott 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 árukitettségek 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 árres 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.

2021-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 fedezésre 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	2021	2020
	millió forint	millió forint
Hosszú lejáratú lehívható hitelkeret (vállalatfinanszírozási célra)	981.546	886.173
Rövid lejáratú lehívható hitelkeret	58.688	47.531
<b>Összes lehívható hitelkeret</b>	<b>1.040.234</b>	<b>933.704</b>

A MOL Group Finance Zrt., mint hitelfelvevő és a MOL Nyrt. garanciavállalása mellett 2021. november 29-én 575 millió euró (212.175 millió forint) összegű rülőző hitelszerződést írt alá. A hitelkeret 5 éves futamidejű, két alkalommal további egy-egy évvel meghosszabbítható, egyaránt lehívható EUR-ban és USD-ben is. A szerződéskötéssel egyidejűleg a MOL Nyrt. által 2016. június 29-én kötött 615 millió eurós (226.935 millió forint) rülőző hitelkeret elérhető része megszüntetésre került.

A fentiekkel egyidőben a MOL Group Finance S.A. Bertrange, Zürich Branch, mint hitelfelvévő (mint a MOL Group Finance Zrt. jogelődje az adot szerződéskötésben) és a MOL Nyrt., mint garancianyújtó által 2018. július 9-én aláírt 555 millió euró (204.795 millió forint) összegű rülőző hitelszerződés lejáratát a következők szerint változtatta: 470 millió euró (173.430 millió forint) 2025. július 9-én, 50 millió euró (18.450 millió forint) 2024. július 9-én, míg 35 millió euró (12.915 millió forint) pedig 2023. július 9-én jár le.

**Pénzügyi kötelezettségek lejárat szerinti megoszlása, szerződéskötés nem diszkontált kifizetések alapján**

2021	1 hónapon belül esedékes	1 és 12 hónap között esedékes	1 és 5 év között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint	millió forint
Kölcsönök	17.953	44.104	330.033	363.071	755.161
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	182.419	-	-	182.419
Szállítói - és egyéb tartozások	251.817	104.102	-	-	355.919
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	576	-	320	-	896
<b>Nem derivatív pénzügyi instrumentumok</b>	<b>270.346</b>	<b>330.625</b>	<b>330.353</b>	<b>363.071</b>	<b>1.294.395</b>
Derivatívák	-	36.524	362	-	36.886

**Pénzügyi kötelezettségek lejárat szerinti megoszlása, szerződéskötés nem diszkontált kifizetések alapján**

2020	1 hónapon belül esedékes	1 és 12 hónap között esedékes	1 és 5 év között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
	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
<b>Nem derivatív pénzügyi instrumentumok</b>	<b>185.560</b>	<b>264.643</b>	<b>456.091</b>	<b>325.433</b>	<b>1.231.727</b>
Derivatívák	-	19.738	772	-	20.510



## 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" újraberzerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyereségére (+) / veszteségére (-) gyakorolt hatás <sup>1</sup>	2021	2020
	milliárd forint	milliárd forint
<b>Brent kőolaj ára (+/- 10 USD/bbl változás; fix crack spreadek)</b>		
Upstream	+9,6/-9,6	+10,5/-10,5
Downstream	-2,1/+2,1	-2,2/+2,2
<b>Árfolyam (+/- 15 HUF/USD változás; fix crack spreadek)</b>		
Upstream	+2,3/-2,3	+1,6/-1,6
Downstream	+10,3/-10,3	+8,9/-8,9
<b>Árfolyam (+/- 15 HUF/EUR változás; fix crack spreadek)</b>		
Upstream	+4,1/-4,1	+1,1/-1,1
Downstream	+1,9/-1,9	+2,0/-2,0
<b>Finomítói árrés (+/- 1 USD/bbl változás)</b>		
Downstream	+16,5/-16,5	+16,5/-16,5

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

## c) Kölcsönök

## Számvetési 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.

	2021 millió forint	2020 Módosított millió forint
<b>Hosszú lejáratú hitelek</b>		
Leányvállalati hitelek	533.438	23.928
Eurobond 750 millió EUR, lejárat: 2023	275.654	272.287
Eurobond 650 millió EUR, lejárat: 2027	237.046	234.179
Forint kötvény 35.500 millió HUF, lejárat: 2031	35.404	-
Forint kötvény 36.600 millió HUF, lejárat: 2030	34.758	34.579
Forint kötvény 28.400 millió HUF, lejárat: 2029	28.599	28.622
Pénzügyi lízing kötelezettség	18.730	15.847
Schuldschein 130 millió EUR, lejárat: 2020 és 2027 között	18.409	39.162
Bankhitelek	20	103.654
Egyéb	-	1
<b>Hosszú lejáratú hitelek összesen</b>	<b>1.182.058</b>	<b>752.259</b>
<b>Rövid lejáratú hitelek</b>		
Schuldschein 130 millió EUR, lejárat: 2020 és 2027 között	21.434	4.071
Bankhitelek	19.641	42.478
Leányvállalati hitelek	11.786	562
Pénzügyi lízing kötelezettség	7.468	7.046
Eurobond 750 millió EUR, lejárat: 2023	5.286	5.200
Eurobond 650 millió EUR, lejárat: 2027	930	925
Forint kötvény 35.500 millió HUF, lejárat: 2031	486	-
Forint kötvény 36.600 millió HUF, lejárat: 2030	170	162
Forint kötvény 28.400 millió HUF, lejárat: 2029	146	146
Egyéb	1	2
<b>Rövid lejáratú hitelek összesen</b>	<b>67.348</b>	<b>60.592</b>
<b>Bruttó hitelállomány (rövid- és hosszú lejáratú) összesen</b>	<b>1.249.406</b>	<b>812.851</b>
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesei	184.435	78.375
Rövid lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	26	10.685
<b>Nettó hitelállomány*</b>	<b>1.064.945</b>	<b>723.791</b>
Saját tőke	2.157.727	1.879.835
<b>Tőke és nettó hitelállomány</b>	<b>3.222.672</b>	<b>2.603.626</b>
<b>Eladósodottsági mutató (%)**</b>	<b>33%</b>	<b>28%</b>
Üzleti tevékenység nyeresége	145.415	43.878
Értékcsökkenés és értékvesztés	100.027	96.488
Jelentett EBITDA	245.442	140.366
<b>Nettó hitelállomány / Jelentett EBITDA</b>	<b>4,34</b>	<b>5,16</b>

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

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

2021. április 8-án a MOL sikeres kötvényaukciót tartott minősített befektetők részére a Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett Növekedési Kötvényprogram keretein belül, melynek célja a monetáris politikai transzmisszió hatékonyságának növelése a hazai vállalatikötvény-piac likviditásának bővítésén keresztül. A kötvények a következő paraméterekkel kerültek forgalomba hozatalra:

- összeg: 35.500 millió forint
- futamidő: 10 év
- hozam: 1,926% (kupon: 1,9%)

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

	2021.12.31	2020.12.31
	millió forint	millió forint
<b>Bruttó hitelállomány devizanemenként</b>		
HUF	667.683	113.012
EUR	569.126	591.666
USD	12.597	108.173
<b>Összesen</b>	<b>1.249.406</b>	<b>812.851</b>

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.
HUF bond	HUF	35.500	1,9%	Fix	Éves	2021.04.12	2031.04.12	MOL Nyrt.

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

	2021.12.31		2020.12.31	
	Minimális lízing fizetések millió forint	Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke millió forint	Minimális lízing fizetések millió forint	Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke millió forint
<b>Lízingbevétel</b>				
1 éven belül esedékes	7.884	7.468	7.503	7.046
1-5 éven belül esedékes	12.684	13.420	11.843	9.922
5 éven túl esedékes	6.532	5.310	6.532	5.925
<b>Összesen</b>	<b>27.100</b>	<b>26.198</b>	<b>25.878</b>	<b>22.893</b>
Jövőbeni finanszírozási költségek	-902	n/a	-2.985	n/a
<b>Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek jelenértéke</b>	<b>26.198</b>	<b>26.198</b>	<b>22.893</b>	<b>22.893</b>

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

	2021.12.31		2020.12.31	
	Minimális lízing díjak millió forint	Pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértéke millió forint	Minimális lízing díjak millió forint	Pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértéke millió forint
<b>Lízingbeadás</b>				
1 éven belül esedékes	371	303	341	292
1-5 éven belül esedékes	395	161	1.514	1.438
5 éven túl esedékes	1.200	954	n/a	n/a
<b>Összesen</b>	<b>1.966</b>	<b>1.418</b>	<b>1.855</b>	<b>1.730</b>
Jövőbeni pénzügyi bevételek	548	n/a	125	n/a
<b>Pénzügyi lízingből eredő követelések jelenértéke</b>	<b>1.418</b>	<b>1.418</b>	<b>1.730</b>	<b>1.730</b>

## 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 tőkeresze és a visszavásárlási árak különbözete

Az összetett instrumentumok tőkeresze tartalmazza az instrumentum kibocsátásából származó bevétel kötelezettség részen felüli értékét. A kötelezettség rész az instrumentumhoz kapcsolódó jövőbeni kifizetések jelenértékeként kerül meghatározásra. Az összetett instrumentumok tőkeresze 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 különbözet 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

2021-ben nem volt változás a kibocsátott részvények darabszámában. 2021. 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 2021. december 31-én 80.992 millió forint, míg 2020. december 31-én 80.972 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 egyezereg forint névértékű „C” sorozatú részvény nyolc egész nyolcezed 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 szavazatelőbbségi 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:

"A" és "B" sorozatú részvények	Összes kibocsátott részvény darabszáma	Visszavásárolt saját részvény darabszáma	Visszavásárlási kötelezettséggel rendelkező részvények darabszáma	Visszaadási megállapodás alatt lévő részvények darabszáma	Kintlévő részvények darabszáma	Kibocsátható maximális részvény darabszám
<b>2020. jan. 01.</b>	<b>819.424.825</b>	<b>-54.131.123</b>	<b>-117.790.023</b>	<b>-</b>	<b>647.503.679</b>	<b>1.059.424.825</b>
Igazgatóság tagjainak és MRP programban részt vevőknek juttatott részvények	-	264.444	-	-	264.444	-
MUFG Securities EMEA Plc. részvény opciós szerződés elszámolása	-	-10.951.702	10.951.702	-	-	-
Commerzbank A.G. részvény opciós szerződés elszámolása	-	10.732.876	-10.732.876	-	-	-
<b>2020. dec. 31.</b>	<b>819.424.825</b>	<b>-54.085.505</b>	<b>-117.571.197</b>	<b>-</b>	<b>647.768.123</b>	<b>1.059.424.825</b>
Igazgatóság tagjainak és MRP programban részt vevőknek juttatott részvények	-	164.124	-	-	164.124	-
Commerzbank AG részvény opciós szerződés elszámolása	-	-888.250	888.250	-	-	-
ING Bank N.V. részvény opciós szerződés elszámolása	-	-2.460.040	2.460.040	-	-	-
Alapítói részvénytranszfer a MOL-Új Európa Alapítványnak	-	30.737.356	-	-30.737.356	-	-
<b>2021. dec. 31.</b>	<b>819.424.825</b>	<b>-26.532.315</b>	<b>-114.222.907</b>	<b>-30.737.356</b>	<b>647.932.247</b>	<b>1.059.424.825</b>
<b>"C" sorozatú részvények</b>						
<b>2020. dec. 31.</b>	<b>578</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>578</b>	<b>578</b>
<b>2021. dec. 31.</b>	<b>578</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>578</b>	<b>578</b>

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 tőzsrészvény 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. 10.387.994 darab részvényt vásárolt meg 2021. április 30-ig.

### Osztalék

2021. áprilisában az Igazgatóság a 2021-es Éves Rendes Közgyűlésen meghozott döntése értelmében a 2020-as év üzleti eredményéből 75.875 millió forintnyi osztalék kifizetésére került sor, amely 95,02 forint részvényenkénti osztalékot jelent.

Az osztalékfizetésre jogilag rendelkezésre álló tartalékok teljes összege a saját tőke megfeleltetés alapján 2021. december 31-én 1.852.814 millió forint, 2020. december 31-én 1.506.304 millió forint volt (módosított adat). (IV. számú melléklet)

A jóváhagyott osztalék (75.875 millió forint) és a saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásban kimutatott osztalék (63.226 millió forint) eltér egymástól, mert a következők nem osztalékként kerülnek bemutatásra: a visszaadási megállapodás alatt lévő részvények után fizetett osztalék (4.084 millió forint) lényegében a MOL társadalmi felelősségvállalási tevékenységéhez való hozzájárulását jelenti, ezért a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra, a saját részvényekre vonatkozó put és call opciós tranzakciók után fizetett osztalék (7.045 millió forint) a pénzügyi kötelezettség csökkenéseként kerül elszámolásra, a MOL Nyrt. Munkavállalói Részvénytulajdonosi Program Szervezetének fizetett osztaléknak (1.520 millió forint) nincs hatása a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásra, mert a szervezet a MOL Nyrt. kiterjesztése.

### Visszaadási megállapodás alatt lévő részvények

2021. július 13-án a MOL és a Magyar Állam MOL-Új Európa Alapítvány néven új közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványt hozott létre, 25 évre. Az Alapítvány közérdekű célokat valósít majd meg kiemelten a sport, kultúra, egészségügy és környezetvédelem területén. Egyúttal helyettesíti a MOL korábban végzett hasonló társadalmi felelősségvállalási tevékenységének jelentős részét.

A MOL Nyrt. 30.737.356 darab „A” sorozatú névre szóló MOL tőzsrészvényt ruházott át az MOL-Új Európa Alapítvány részére. Az Alapítvány közérdekű céljainak és közfeladatainak megvalósítására elsődlegesen az alapítók által rendelt vagyon hozama használható fel. Az ezen részvényekre járó jövőbeni osztalék lényegében a MOL társadalmi felelősségvállalási tevékenységéhez való hozzájárulását jelenti, ezért a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra.

Mivel az alapító okirat tartalmilag egy támogatási megállapodás, az átadott MOL részvények saját tőke csökkentő elemként maradnak kezelve. Az Alapítók a MOL-lal egyeztetve vagyonkezelőt jelölnek ki az Alapítvány vagyonkezelésének ellenőrzésére. Az Alapítvány 25 éves határozott időtartamra jött létre, melynek végén a kuratórium további 25 éves meghosszabbításról dönthet. Az Alapítvány megszűnésekor a Csoport visszakapja az Alapítványnál lévő részvényeket. A kuratórium öt tagjából kettő a MOL-csoport kulcspozícióban lévő vezetőinek tagja. Az alapítók a megalapítás után nem jelölhetik ki és hívhatják vissza a kuratórium tagjait. Az Alapítvány a MOL-tól független, így a Csoport nem konszolidálja, az egy részvényre jutó eredmény ennek megfelelően kerül bemutatásra.

#### Saját részvényekre vonatkozó put és call opciós tranzakciók

A MOL Nyrt. és egyes pénzintézetek között három, 2021. december 31-én összesen 74.138.899 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvényre („Részvény”) vonatkozó opciós szerződés áll fenn. A MOL Nyrt. amerikai típusú vételi opciókkal, míg a pénzintézetek európai típusú eladási opciókkal rendelkeznek az „A” sorozatú MOL törzsrészvényekre vonatkozóan. Mind a vételi, mind az eladási opciók lejáratja azonos.

Pénzintézet	MOL törzsrészvények darabszáma	Kötési árfolyam részvényenként	Lejárat
ING Bank N.V.	36.719.933	6,6043 EUR	2022.06.23
Commerzbank AG	9.844.626	6,7389 EUR	2022.06.16
UniCredit Bank AG	27.574.340	6,72764 EUR	2022.06.14

A MOL és az ING Bank N.V. („ING”) 2021. június 14-én megállapodást kötött, melynek értelmében a közöttük 2020. június 17-én létrejött opciós szerződés alapján 39.179.973 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény („Részvény”) vonatkozásában fennálló opciós jogok 2021. június 25-én részben fizikailag, részben pénzügyi teljesítéssel elszámolásra kerültek. Egyidejűleg a MOL és az ING újabb részvény opciós szerződést kötött, mely alapján 2021. június 25-én kezdődő hatállyal a MOL amerikai típusú vételi jog, az ING pedig európai típusú eladási jog jogosultjává vált 36.719.933 db MOL részvény vonatkozásában. A vételi és eladási jogok lejáratja 2022. június 23., lehívási ára egyaránt 6,6043 euró részvényenként.

A MOL és a Commerzbank A.G. („Commerzbank”) 2021. június 14-én megállapodást kötött, melynek értelmében a közöttük 2020. június 16-án létrejött opciós szerződés alapján 10.732.876 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény („Részvény”) vonatkozásában fennálló opciós jogok 2021. június 18-án részben fizikai, részben pénzügyi teljesítéssel kerültek elszámolásra. Egyidejűleg a MOL és a Commerzbank visszavonhatatlanul elkötelezte magát, hogy 2021. június 16-án újabb részvény opciós szerződést köt. A részvény opciós szerződés alapján 2021. június 18-án kezdődő hatállyal a MOL amerikai típusú vételi jog, a Commerzbank pedig európai típusú eladási jog jogosultjává vált 9.844.626 db MOL részvény vonatkozásában. A vételi és eladási jogok lejáratja 2022. június 16., lehívási ára egyaránt 6,7389 euró részvényenként.

A MOL és az UniCredit Bank AG („UniCredit”) 2021. június 14-én megállapodást kötött, melynek értelmében a közöttük 2019. november 11-én létrejött opciós szerződés alapján 27.574.340 darab „A” sorozatú MOL törzsrészvény („Részvény”) vonatkozásában fennálló opciós jogok 2021. június 16-án kerültek pénzbeli elszámolásra. Egyidejűleg a MOL és az UniCredit újabb részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján 2021. június 16-án kezdődő hatállyal a MOL amerikai típusú vételi jog, az UniCredit pedig európai típusú eladási jog jogosultjává vált 27.574.340 db MOL részvény vonatkozásában. A vételi és eladási jogok lejáratja 2022. június 14., lehívási ára egyaránt 6,72764 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 pénzbeli elszámolásként is. A szerződés eredeti lejáratja 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 pénzbeli vagy fizikai (részvényben történő) elszámolását.

## 18. Pénzügyi instrumentumok

2021.12.31		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
<b>Pénzügyi eszközök</b>					
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	32.722	-	<b>32.722</b>
	Pénzügyi lízing követelések	-	1.115	-	<b>1.115</b>
	Termékár ügyletek	450	-	-	<b>450</b>
	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	17.324	<b>17.324</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>		<b>450</b>	<b>33.837</b>	<b>17.324</b>	<b>51.611</b>
Vevő- és egyéb követelések		-	384.542	-	<b>384.542</b>
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		-	-	26	<b>26</b>
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	25	-	<b>25</b>
	Termékár ügyletek	14.536	-	-	<b>14.536</b>
	Pénzügyi lízing követelések	-	303	-	<b>303</b>
	Egyéb	-	1.817	-	<b>1.817</b>
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik		-	184.435	-	<b>184.435</b>
<b>Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen</b>		<b>14.536</b>	<b>571.122</b>	<b>26</b>	<b>585.684</b>
<b>Pénzügyi eszközök összesen</b>		<b>14.986</b>	<b>604.959</b>	<b>17.350</b>	<b>637.295</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>					
Kölcsönök		-	1.163.328	-	<b>1.163.328</b>
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	18.730	-	<b>18.730</b>
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Termékár ügyletek	362	-	-	<b>362</b>
	Egyéb	-	319	-	<b>319</b>
<b>Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen</b>		<b>362</b>	<b>1.182.377</b>	<b>n/a</b>	<b>1.182.739</b>
Kölcsönök		-	59.880	-	<b>59.880</b>
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	7.468	-	<b>7.468</b>
Szállítói- és egyéb tartozások		-	355.919	-	<b>355.919</b>
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	181.669	-	<b>181.669</b>
	Termékár ügyletek	26.354	-	-	<b>26.354</b>
	Egyéb származékos ügyletek	10.170	-	-	<b>10.170</b>
	Egyéb	-	576	-	<b>576</b>
<b>Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen</b>		<b>36.524</b>	<b>605.512</b>	<b>n/a</b>	<b>642.036</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>		<b>36.886</b>	<b>1.787.889</b>	<b>n/a</b>	<b>1.824.775</b>

2020.12.31		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
<b>Pénzügyi eszközök</b>					
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	14.931	-	<b>14.931</b>
	Pénzügyi lízing követelések	-	1.438	-	<b>1.438</b>
	Termékar ügyletek	13	-	-	<b>13</b>
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen</b>		<b>13</b>	<b>16.369</b>	-	<b>16.382</b>
Vevő- és egyéb követelések		-	187.713	-	<b>187.713</b>
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		-	-	10.685	<b>10.685</b>
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	-	6.330	-	<b>6.330</b>
	Termékar ügyletek	7.403	-	-	<b>7.403</b>
	Pénzügyi lízing követelések	-	292	-	<b>292</b>
Egyéb		-	1.543	-	<b>1.543</b>
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesei		-	78.375	-	<b>78.375</b>
<b>Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen</b>		<b>7.403</b>	<b>274.253</b>	<b>10.685</b>	<b>292.341</b>
<b>Pénzügyi eszközök összesen</b>		<b>7.416</b>	<b>290.622</b>	<b>10.685</b>	<b>308.723</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>					
Kölcsönök		-	736.412	-	<b>736.412</b>
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	15.847	-	<b>15.847</b>
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Termékar ügyletek	772	-	-	<b>772</b>
	Egyéb	-	410	-	<b>410</b>
<b>Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen</b>		<b>772</b>	<b>752.669</b>	n/a	<b>753.441</b>
Kölcsönök		-	53.546	-	<b>53.546</b>
Pénzügyi lízing kötelezettségek		-	7.046	-	<b>7.046</b>
Szállítói- és egyéb tartozások		-	192.595	-	<b>192.595</b>
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-	191.105	-	<b>191.105</b>
	Termékar ügyletek	13.152	-	-	<b>13.152</b>
	Egyéb származékos ügyletek	6.586	-	-	<b>6.586</b>
	Egyéb	-	640	-	<b>640</b>
<b>Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen</b>		<b>19.738</b>	<b>444.932</b>	n/a	<b>464.670</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>		<b>20.510</b>	<b>1.197.601</b>	n/a	<b>1.218.111</b>

A MOL Nyrt. nem rendelkezik olyan instrumentumokkal, ahol a valós érték opciót választotta, amely szerint a kezdeti megjelenítéskor az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelöl egy pénzügyi instrumentumot, azon célból kifolyólag, hogy az értékelési vagy megjelenítési következtetlenségeket csökkentse. 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 2021. év végén 611.192 millió forint, míg könyv szerinti értéke 618.479 millió forint volt (2020. év végén a valós érték 603.386 millió forint, míg a könyv szerinti értéke 576.100 millió forint volt). A kibocsátott kötvények valós értékéből 535.141 millió forint az 1. szintű kategóriának felel meg és 76.051 millió forint a 2. szintű kategóriának. (A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a 2. szintű kategóriának felel meg. Lásd 19-es magyarázat.)

Értékvesztés kizárólag a vevőkövetelések és az adott kölcsönök 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.



## 19. Pénzügyi instrumentumok valós érték hierarchiája

	2021.12.31		2020.12.31	
	2. szint Elérhető és figyelemmel kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások	Valós érték összesen	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
<b>Pénzügyi eszközök</b>				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	17.350	<b>17.350</b>	10.685	<b>10.685</b>
Termékár ügyletek	14.986	<b>14.986</b>	7.416	<b>7.416</b>
Egyéb származékos ügyletek	-	-	-	-
<b>Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>32.336</b>	<b>32.336</b>	<b>18.101</b>	<b>18.101</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>				
Termékár ügyletek	26.716	<b>26.716</b>	13.924	<b>13.924</b>
Egyéb származékos ügyletek	10.170	<b>10.170</b>	6.586	<b>6.586</b>
<b>Valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>36.886</b>	<b>36.886</b>	<b>20.510</b>	<b>20.510</b>

A Társaság 2021-ben és 2020-ban sem rendelkezett olyan instrumentummal, amely az 1. szintű (1. szint: nem módosított, aktív piacokon jegyzett árak) és a 3. szintű kategóriába lett volna besorolva (3. szint: nem elérhető és figyelemmel nem kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások).

## 20. 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 fizetéképtelenség valószínűsége vagy az adós jelentős pénzügyi nehézségei), amely arra enged következtetni, hogy a 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.

	2021.12.31	2020.12.31
	millió forint	millió forint
<b>Vevő- és egyéb követelések</b>		
Vevőkövetelések	241.008	147.885
Egyéb követelések	143.534	39.828
<b>Összesen</b>	<b>384.542</b>	<b>187.713</b>

	2021.12.31	2020.12.31
	millió forint	millió forint
<b>Vevőkövetelések</b>		
Vevőkövetelések (bruttó)	242.090	149.323
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-1.082	-1.438
<b>Összesen</b>	<b>241.008</b>	<b>147.885</b>

	2021 millió forint	2020 millió forint
<b>Kétes vevőkövetelésekre képzett értékvesztés változása</b>		
<b>Nyitó egyenleg január 1-én</b>	<b>1.438</b>	<b>1.085</b>
Tárgyévi növekedés	325	740
Tárgyévi csökkenés (visszairás)	-369	-215
Értékvesztés kivezetése	-315	-195
Árfolyam-különbözet	3	23
<b>Záró egyenleg december 31-én</b>	<b>1.082</b>	<b>1.438</b>

	2021.12.31		2020.12.31	
	Bruttó könyv szerinti érték millió forint	Nettó könyv szerinti érték millió forint	Bruttó könyv szerinti érték millió forint	Nettó könyv szerinti érték millió forint
<b>Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása</b>				
<b>Nem esedékes vevőkövetelések</b>	<b>238.553</b>	<b>238.126</b>	<b>143.194</b>	<b>142.689</b>
<b>Késedelmes vevőkövetelések</b>	<b>3.537</b>	<b>2.882</b>	<b>6.129</b>	<b>5.196</b>
180 napon belüli	2.596	2.573	3.153	3.138
180 napon túli	941	309	2.976	2.058
<b>Összesen</b>	<b>242.090</b>	<b>241.008</b>	<b>149.323</b>	<b>147.885</b>

## 21. 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.

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
Rövid lejáratú bankbetétek	139.241	14.868
Látraszóló betétek	42.931	61.898
Készpénz állomány	2.263	1.609
<b>Összesen</b>	<b>184.435</b>	<b>78.375</b>

### Záloggal terhelt pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

Kötelezettségek biztosítékeként zálogjoggal terhelt pénzeszközök és pénz-egyenértékesek könyv szerinti értéke 2021. december 31-én 1.006 millió forint (2020. december 31-én: 141 millió forint.)

## 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.

### 22. Mérlegen kívüli kötelezettségek

#### Számviteli politika

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az egyedi pénzügyi kimutatásokban. A magyarázatokban kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznos 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 255.920 millió forint 2021. december 31-én és 212.306 millió forint volt 2020. december 31-én. A harmadik felekkel szembeni garanciák bankgaranciák, melyek összege 4.722 millió forint 2021. december 31-én és 11.943 millió forint volt 2020. december 31-én.

#### b) Szerződéses és beruházási kötelezettségek

A szerződéses és beruházási kötelezettségek értéke 2021. december 31-én 13.426 millió forint (23.643 millió forint 2020. december 31-én). A legjelentősebb összegek a Sómentesítők hatékonyságának növelése (2.487 millió forint) és a Katalizátorok cseréje a Dunai Finomító üzemében (2.448 millió forint), illetve az R21-24 reaktorok cseréje a Dunai Finomító Reformáló-4 üzemében (1.382 millió forint) projektekhez kapcsolódnak.

A vállalati társadalmi felelősségvállalás részeként a MOL Nyrt. 6.775 millió forint értékben vállalt kötelezettséget szponzorációs megállapodások révén a következő két évre.

A MOL Nyrt. 5.775 millió forint értékben kötött megállapodást a JANAF vállalattal. Valamint az INA-val kötött kőolaj-szerződésekből származó kötelezettség 19.543 millió forint.

#### c) Fel nem vett lízing kötelezettségek

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
<b>Fel nem vett lízing kötelezettségek*</b>		
1 éven belül esedékes kötelezettségek	9.724	7.888
1-5 éven belül esedékes kötelezettségek	-	55
5 éven túl esedékes kötelezettségek	-	9
<b>Összesen</b>	<b>9.724</b>	<b>7.952</b>

\*Rövid futamidejű lízingek és kisértékű 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, 1.103 millió forint, melyre 402 millió forint összegű céltartalék képzésére került sor.

#### ICSID választottbírósi eljárás (MOL Nyrt. kontra Horvát Köztársaság)

A MOL Nyrt. a választottbírósi 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 szerződészegő magatartása

okozott. A választottbírósi eljárás nem csak a szerződések megszegésének orvoslására irányul, hanem az INA és közvetve a MOL Nyrt. rovására a szabályozói hatalommal való visszaélésről is szól. Az ítélethozatal 2022 első felére várható.

#### **MOL Nyrt. és INA kontra Bosznia-Hercegovina**

A MOL Nyrt. és az INA 2012-ben választottbírósi 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, Energopetrolt (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.

Meghallgatásra 2021 novemberében került sor. A választottbírósi eljárás megosztott, a felelősség (jogalap) kérdésében döntés 2022 első negyedévében várható. Amennyiben a felelősség megállapításra kerül, úgy az eljárás az összezszerűség tekintetében folytatódik tovább.

#### **Dana és Crescent kontra MOL Nyrt.**

2020. február 14-én a Dana Gas PJSC („Dana”) és a Crescent Petroleum Company International Limited („Crescent”) felperesként választottbírósi 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 választottbírósi tanács kijelölésre került, az 5 napos tárgyalás kitűzött időpontja 2022. március 28. - április 1.

#### **e) Környezetvédelmi kötelezettségek**

A MOL Nyrt. tevékenységéhez kapcsolódóan környeztkárosításból vagy szennyezésből fakadó kötelezettségek, valamint az ezekhez kapcsolódó helyreállítás miatt felmerülő ráfordítások keletkezhetnek. A MOL Nyrt.-t a tevékenységével kapcsolatosan korábban felmerült környeztkárosításért 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 2021. december 31-ével becsült költségeire 9.905 millió forint céltartalékot képzett (lásd 13. magyarázat). Bár a menedzsmenst 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 átértékeléséhez 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 tiszaiújvárosi 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, következképpen a kapcsolódó költségek alakulása függ a számos helyszínen hátrahagyott fúrású iszap kiterjedésétől, mennyiségétől és összetételétől. Jelenlegi becslések szerint a környezetvédelmi kötelezettség összege 1,15 milliárd forint.

## 23. 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.

	2021 millió forint	2020 Módosított millió forint
<b>Egyéb pénzmozgással nem járó tételek elemzése</b>		
Termékár ügyletekhez kapcsolódó valós értékelés realizált/nem realizált eredmény	64.671	-39.106
Részvény alapú kifizetések	1.528	946
Készletek leírása (nettó)	550	2.380
Vevőkövetelések leírása (nettó)	354	515
Eladott "A" részvények eladási és vételi opcióval	-2.252	-40.682
Egyéb ki nem emelt tételek*	826	6.972
<b>Összesen</b>	<b>65.677</b>	<b>-68.975</b>

\*Módosított

	2020 millió forint	Finanszírozási tevékenység pénzáramai millió forint	Realizált és nem realizált árfolyam különböz- zetek millió forint	Származékos termékek valós értékelése millió forint	Kamat elhatá- rolások millió forint	Leányvállalati hitelek millió forint	Új lízing kötelezettség millió forint	2021 millió forint
Hosszú lejáratú hitelek	752.259	-114.305	15.813	-	26.641	509.520	-7.870	1.182.058
Rövid lejáratú hitelek	60.592	12.836	-8.974	-	3.006	-	-112	67.348
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	211.483	-13.209	20.046	449	-	-	-	218.769
<b>Összes finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlás a pénzügyi kötelezettségekből</b>		<b>-114.678</b>						
Egyéb tételek hatása a finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlásokra <sup>1</sup>		<b>-63.213</b>						
<b>Összes finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlás</b>		<b>-177.891</b>						

<sup>1</sup> Az egyéb tételek hatása a finanszírozási tevékenységre fordított pénzáramlásokra soron kimutatott 63.213 millió forint a tulajdonosoknak kifizetett osztalék.

A lízingek teljes cash-flow-ja az időszakban 11.455 millió forint.

## 24. Tranzakciók kapcsolt felekkel

### a) Leányvállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
Adott kölcsönök	2.032	8.801
Kapott kölcsönök	453.572	25.990

	<b>2021.12.31</b> millió forint	<b>2020.12.31</b> millió forint
Vevőkövetelések	100.031	59.661
Szállítói kötelezettségek	50.750	20.159

	<b>2021.12.31</b> millió forint	<b>2020.12.31</b> millió forint
Egyéb követelések, egyéb pénzügyi forgóeszközök és egyéb forgóeszközök	221.289	246.758
Egyéb kötelezettségek, egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53.576	30.086

	<b>2021</b> millió forint	<b>2020</b> millió forint
Értékesítés nettó árbevétele	839.816	528.441
Egyéb bevételek	5.813	48.983
Pénzügyi műveletek bevételei	353.171	77.806
<i>ebből</i>		
Kapott osztalék	170.104	78.406
Kapott kamatok	150	859
Pénzügyi műveletek ráfordításai	65.083	121.528
<i>ebből</i>		
Befektetések értékvesztése, tőkeleszállítás vesztesége és kölcsönkövetelések értékvesztése	57.202	89.543
Fizetett kamatok	10.982	1.449

#### b) Társult és közös vezetésű vállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

	<b>2021.12.31</b> millió forint	<b>2020.12.31</b> millió forint
Értékesítés nettó árbevétele kapcsolt vállalkozások felé	4.049	2.489
Szállítók és egyéb kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14.924	3.724
Vevő- és egyéb követelések kapcsolt vállalkozásoktól	2.249	787

A MOL Nyrt. 2021-ben és 2020-ban egyaránt vásárolt, illetve értékesített különböző termékeket és szolgáltatásokat kapcsolt és közös vezetésű vállalkozásoktól, illetve kapcsolt és közös vezetésű vállalkozások részére a rendes üzletmenet keretein belül. Valamennyi tranzakció piaci viszonyok mellett került lebonyolításra.

#### c) Garanciák

Lásd 22. sz. magyarázat (Mérlegen kívüli kötelezettségek).

#### d) Juttatások az Igazgatóság számára

Az Igazgatóság díjazása 2021. során 147 millió forint volt (2020-ban 146 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 Tisztségviselők Bizottsága, az Ügyvezető Testület és a Felsővezetés által birtokolt részvények darabszáma**

	2021	2020
	Részvények száma	Részvények száma
Igazgatóság	2.871.645	2.871.246
Vezető Tisztségviselők Bizottsága, Ügyvezető Testület és Felügyelő Bizottság (az Igazgatóság tagjait kivéve)	472.357	468.780
Felsővezetés (az Igazgatóság, a Vezető Tisztségviselők Bizottsága, a Felügyelő Bizottság és az Ügyvezető Testület tagjait kivéve)	121.341	124.702
<b>Összesen</b>	<b>3.465.343</b>	<b>3.464.728</b>

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

2021-ben a kulcspozícióban lévő vezetők által irányított vállalatok 4.244 millió forint értékben vásároltak üzemanyagot és kiskereskedelmi szolgáltatásokat a MOL Nyrt.-től. A MOL Nyrt. 611 millió forint értékben nyújtott szponzorációt olyan sport szervezeteknek, melyek kulcspozícióban lévő vezetők irányítása alatt állnak. A MOL Nyrt. 309 millió forint értékben vásárolt egyéb szolgáltatásokat (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.

	2021	2020
	millió forint	millió forint
Bérek és egyéb bér típusú kifizetések	915	892
Egyéb rövid távú juttatások	658	675
Részvény alapú kifizetések	547	932
<b>Összesen</b>	<b>2.120</b>	<b>2.499</b>

**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.

## 25. Beszámolási időszak utáni események

**a) Orosz-ukrán konfliktus**

A 2022. február 24-én Oroszország által indított ukrajnai invázió gazdasági következményei érinthetik a MOL Nyrt.-t. A menedzsment folyamatosan vizsgálja és értékeli a jelenlegi geopolitikai helyzet, a nemzetközi szankciók és egyéb lehetséges korlátozások hatásait az ellátási láncra és az üzleti tevékenységekre. A MOL Nyrt. a hitelpolitikájában döntéseket hozott a kitéttég minimalizálása érdekében.

A MOL Nyrt. a BaiTex Llc. vegyesvállalat indirekt, kisebbségi részesedésén keresztül kitéttéssel rendelkezik Oroszországgal szemben. A BaiTex Llc. közvetett tulajdonosa az MH Oil and Gas B.V., mely a MOL Nyrt. leányvállalata; a befektetés értéke 31.328 millió forint 2021. december 31-én. Ezen kívül nincs további jelentős eszköz-kitéttég Ukrajna irányában.

A MOL Nyrt. a kőolajat az oroszországi és ukrajnai szállítási rendszeren keresztül szállítja. A kőolaj fizikai áramlását a mai napig nem korlátozták. A vezetőség lépéseket tesz az esetleges kőolajellátási zavarok kockázatának kezelésére, beleértve a megfelelő kapacitású alternatív szállítási útvonalak alkalmazásának mérlegelését. A MOL Nyrt. hozzáfér az állami készletekhez, amellyel több mint 90 napig képes ellátni piacait akkor is, ha az összes kőolajszállítás leáll.

**b) Felvásárlások**

A MOL Nyrt. a Grupa Lotos SA-val és a PKN Orlennel kötött megállapodást 417 töltőállomás vásárlására Lengyelországban, mellyel a 3. helyre léphet elő a lengyel üzemanyag-kiskereskedelmi piacon. A megállapodásnak van egy eszközcseréje része, mely során a MOL Nyrt. 1.121 millió forint értékű töltőállomásokhoz kapcsolódó eszközt ad el a PKN Orlennek. A tranzakció zárása a PKN Orlen és a Lotos fúziójának Európai Bizottsági engedélyezésétől függ.

**c) Saját részvényekre vonatkozó put és call opciós tranzakciók**

A MOL Nyrt. 2022. január 19-én gyakorolta a vételi opcióját az UniCredit Bank AG és a MOL között 2021. június 14-én kötött részvényopciós megállapodás alapján 27.574.340 darab MOL „A” sorozatú tőzsrészvényre („Részvények”), a Commerzbank AG és a MOL között 2021. június 16-án kötött részvényopciós megállapodás alapján 9.844.626 darab részvényre és az ING Bank N.V. és a MOL között 2021. június 14-én kötött részvényopciós megállapodás alapján 36.719.933 darab részvényre vonatkozóan. Az opciók fizikai elszámolása 2022. január 21-én történt meg.

A MOL és az ING Bank N.V. („ING”) között 2022. február 24-én megkötött részvény adás-vételi szerződés alapján a MOL 36.127.167 darab „A” sorozatú MOL tőzsrészvényt („Részvény”) értékesít az ING-nek. Egyidejűleg a MOL és az ING részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján a MOL amerikai típusú vételi jog, az ING pedig európai típusú eladási jog jogosultjává válik 36.127.167 darab részvény vonatkozásában 2022. február 28-án. A vételi és eladási jogokra vonatkozó lehívási ár 6,9417 euró, lejáratuk 2022. június 23.

A MOL és az UniCredit Bank A.G. („UniCredit”) között 2022. február 28-án megkötött részvény adás-vételi szerződés alapján a MOL 39.041.393 darab „A” sorozatú MOL tőzsrészvényt („Részvény”) értékesít az UniCreditnek. Egyidejűleg a MOL és az UniCredit részvény opciós szerződést kötött. A részvény opciós szerződés alapján a MOL amerikai típusú vételi jog, az UniCredit pedig európai típusú eladási jog jogosultjává válik 39.041.393 darab részvény vonatkozásában 2022. március 2-án. A vételi és eladási jogokra vonatkozó lehívási ár 6,40346 euró, a lejárat 2022. június 23.

**d) Saját részvények értékesítése a MOL Nyrt. KMRP szervezetek részére**

A MOL 2021. december 22-én megtartott rendkívüli közgyűlésének felhatalmazása alapján 2022. január 27-én a MOL 3.304.712 darab „A” sorozatú MOL tőzsrészvényt („MOL Részvény”) értékesített a MOL Nyrt. KMRP Szervezet 2021-1 és 3.304.712 darab MOL Részvényt a MOL Nyrt. KMRP Szervezet 2021-2 részére. A MOL Nyrt. KMRP Szervezet 2021-1 és a MOL Nyrt. KMRP Szervezet 2021-2 jelezte, hogy egyelőre nem tervezi további részvények vásárlását a MOL-tól.

**e) Üzemanyagár stop**

A Magyar Kormány 2021 novemberében kiskereskedelmi üzemanyagár-plafont vezetett be, amely a jelenlegi szabályozás szerint 2022. május 15-ig marad érvényben. A Kormány 2022. február 28-án kiterjesztette a korlátozást az üzemanyagok nagykereskedelmi árára is, amely korlátozás szintén 2022. május 15-ig marad érvényben.

A MOL Nyrt. vezetése értékelte a szabályozás hatását, és a jelenlegi piaci körülményeket feltételezve a kiskereskedelmi hálózat működése a fedezeti pont felett marad.



## 26. 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 már jóváhagyta)
- ▶ 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)
- ▶ IAS 12 Nyerésadó standard módosítása: Ugyanazon ügyletből származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- ▶ IFRS 17 Biztosítási szerződések módosítása: Az IFRS 17 és IFRS 9 standard kezdeti alkalmazása (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 már jóváhagyta)
- ▶ IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések módosítása (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU már jóváhagyta)
- ▶ IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések módosítása (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU már jóváhagyta)
- ▶ IFRS-ek éves javításainak módosítása, 2018-2020 (2022. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU már jóváhagyta)

A fent említett standard és módosítások várhatóan nem lesznek jelentős hatással a MOL Nyrt. eredményére, pénzügyi helyzetére és pénzügyi kimutatásaira.

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

Társaság neve	Székhely	Tevékenységi kör	Könyv szerinti érték		Tulajdoni hányad	
			2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
			millió forint	millió forint	%	%
MOL Group Finance Zrt. (korábban: OT Industries Vagyonkezelő Zrt.)	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	492.709	195	100%	100%
MOL Crossroads B.V.	Amsterdam, Muidersstraat 1 Hollandia	Pénzügyi holding	446.148	393.325	100%	100%
INA d.d.	Zagreb, Avenija Veceslava Holjevca 10 Horvátország	Integrált olaj- és gázipari társaság	423.096	423.096	49%	49%
MOL Petrolkémia Zrt.	Tiszaújváros, TVK Ipartelep, hrsz: 2119/3 Magyarország	Vegyipari termelés és kereskedelem	405.175	130.093	100%	100%
Slovnaft a.s.	Bratislava, Vlcie hrdlo 1., 82107 Szlovákia	Kőolaj és vegyipari termékek feldolgozása, értékesítése	233.867	233.867	100%	100%
MOL Ingatlan Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	122.413	60.993	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 Retail Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Ingatlankezelés	56.151	56.151	100%	100%
MOL Vagyonkezelő Kft.	Budapest, Krisztina krt. 99. Magyarország	Tanácsadás, vagyonkezelés	56.083	32.814	100%	100%
Kalegran BV	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	54.237	0	100%	100%
MNS Oil&Gas B.V.	Amsterdam, 1097 JB, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	44.443	44.443	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 Slovenia DS Investment BV	Amsterdam, Muidersstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kutatásmenedzsment	32.366	21.737	100%	100%
TIFON d.o.o.	Zagreb, Savska cesta 41. Horvátország	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	31.384	31.384	100%	100%
MH Oil and Gas B.V.	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	31.328	12.617	100%	100%
MOL Serbia (Intermol) d.o.o.	Novi Beograd, Djordja Stanojevic 14 Szerbia	Üzem- és kenőanyag kiskereskedelem	22.003	22.003	100%	100%
MOL (FED) Kazakhstan B.V.	Amsterdam, Prins Bernhardplein 200 Hollandia	Kutatásmenedzsment	17.896	7.131	100%	100%
Zväz pre skladovanie zások, a.s.	Szlovákia, Bratislava, Vlcie hrdlo 1, 824 12 Szlovákia	Nagy- és kiskereskedelem, raktározás	16.668	16.668	90%	90%
MOL Reinsurance Co.	Dublin 2, Adelaide Road 25-28, 4th Floor Írország	Biztosítási tevékenységek	15.790	11.284	100%	100%
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	12.162	13.338	100%	100%
MOL Nordsjön B.V.	Amsterdam, Muidersstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kutatásmenedzsment	11.935	21.955	100%	100%
MOL CVC Investment Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	11.723	11.723	100%	100%
MOL Solar Energy Holding Kft. (korábban: MOL Magyarország Szolgáltató Központ Kft.)	Budapest, Szent István u. 14 Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	9.514	9.549	100%	100%
MOL CZ Downstream Investment B.V.	Amsterdam, Muidersstraat 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%
FER Tűzoltóság és Szolgáltató Kft.	Százhalombatta, Olajmunkás u. 2. Magyarország	Tűzoltás, mentőszolgálat	3.178	978	100%	100%
Neptunus Investment Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Kutatásmenedzsment	2.913	1.403	100%	100%
Fresh Corner Restaurant Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Vagyonkezelés	2.802	-	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.	Almásfűző, 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	2.280	100%	100%
Geofizikai Szolgáltató Kft. "va"	Budapest, Szántófield u. 7-9. Magyarország	Mérnöki tevékenység, tanácsadás	1.882	1.882	100%	100%
MOL E-mobilítás Vagyonkezelő Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Elektromos közlekedési megoldások	1.625	1.625	100%	100%

Társaság neve	Székhely	Tevékenységi kör	Könyv szerinti érték		Tulajdoni hányad	
			2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint	2021.12.31 %	2020.12.31 %
Dunai Vízmű Zrt.	Százhalombatta, Erőmű utca 2. Magyarország	Vízgazdálkodás 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%
MOL Aréna Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Kutatásmenedzsment	1.298	1.198	100%	100%
Geoinform Kft.	Szolnok, Kőrösi út 43. Magyarország	Kőolaj- és földgázkészletek kutatása	1.132	1.128	100%	100%
MOL Investment Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Pénzügyi szolgáltatások	840	20.117	100%	100%
MOL Somogyvámos Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	757	757	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	629	626	100%	100%
MOL Bucsa Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79 Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	569	694	100%	100%
MOL Germany GmbH	München, Otto Strasse 5 Németország	Kőolajtermékek kereskedelme	556	556	100%	100%
MOL Bázakerettye Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	552	517	100%	100%
MOL IT Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Pénzügyi holding	538	538	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 Nyírség-Észak Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Olaj- és gázkitermelés	352	337	100%	100%
Rossi Biofuel Zrt.	Komárom, Kőolaj u. 2. Magyarország	Bioüzemanyag termelés	350	350	25%	25%
Platounko Investments Ltd.	Nicosia, Acropolis Avenue 59-61 Ciprus	Kutatásmenedzsment	329	329	100%	100%
MOL Nyírség-Dél Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Olaj- és gázkitermelés	305	295	100%	100%
MOL Dráva Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Olaj- és gázkitermelés	295	404	100%	100%
MOL Okány-Nyugat Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	256	327	100%	100%
MOL GBS Magyarország Kft.	Budapest, Szent István u. 14 Magyarország	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység	248	-	100%	-
MOL SZMDK Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Olaj- és gázkitermelés	243	253	100%	100%
Panfara Oil&Gas S.r.l.	Cluj-Napoca, Calea Dorobantilor 14-16 Románia	Kőolajkutatás, kitermelés	233	85	99%	99%
KMSZ Kelet-Magyarországi Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	185	180	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	159	151	100%	100%
MOL Vendéglátó Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Éttermi, mozgó vendéglátás	150	-	100%	-
CEGE Közép-európai Geotermikus Energia Termelő Zrt.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18 Magyarország	Geotermikus energiatermelés	109	109	100%	100%
MOL-Russ Ooo	Moscow, Kosmodamianskaya nab. 52 str.3 Oroszország	Menedzsment szolgáltatások	87	87	100%	100%
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 IT & Digital GBS Kft.	Budapest, Galvani u. 44. Magyarország	Számítógép-üzemeltetés	45	-	100%	-
MOL Ukraine Llc.	Kijev, Moskovskiy Ave. 23, 7th floor, 04655 Ukrajna	Nagy- és kiskereskedelem	41	41	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%
MCT Slovakia s.r.o.	Pozsony, Vlčie hrdlo 1, 84212 Szlovákia	Pénzügyi szolgáltatások	24	0	30%	30%
Alfagas Kft.	Záhony, Ady E út 17 I/1. Magyarország	PB-gáz átvittele, 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	10	50%	50%

Társaság neve	Székhely	Tevékenységi kör	Könyv szerinti érték		Tulajdoni hányad	
			2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint	2021.12.31 %	2020.12.31 %
RMB Russ LLC	Moscow, Kosmodamianskaya nab. 52 str.3 Oroszország	Szilárd, folyékony és gázemű tüzelőanyagok és hasonló termékek nagykereskedelme	7	0	51%	100%
MOL Sustainable Future Holding Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	3	3	100%	100%
OIL Insurance Limited	Hamilton HM08, 3 Bermudiana Road Bermuda	Pénzügyi szolgáltatások	3	3	1%	1%
MOL Biztosági Szolgáltatások Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Személybiztosági tevékenység	3	-	100%	-
MOL Magyarország Társasági Szolgáltatások Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Összetett adminisztratív szolgáltatás	3	-	100%	-
MOL Group Finance SA <sup>1</sup>	Luxembourg, rue des Maraichers 102, Grand- Duchy of Luxembourg, Luxemburg	Pénzügyi szolgáltatások	-	387.704	-	100%
EMSZ Első Magyar Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolaj- és földgázkészletek kutatása, kitermelése	0	1.076	100%	100%
MOL Mezőtúr Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	0	1.006	100%	100%
MOL Somogybükkösd Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	0	590	100%	100%
MOL Jászárokszállás Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	0	434	100%	100%
MOL Őrség Szénhidrogén Koncessziós Kft.	Budapest, Budafoki út 79. Magyarország	Kőolajkutatás, kitermelés	0	406	100%	100%
MOL Kunststoff Kft.	Budapest, Október huszonharmadika u. 18. Magyarország	Kutatásmenedzsment	0	191	100%	100%
MOL Central Asia B.V.	Amsterdam, Muiderstraat 1, 1011 PZ Hollandia	Kőolajkutatás, kitermelés	0	31	100%	100%
Italiana Energia e Servizi S.p.A.	Mantova, Strada Cipata 79 Olaszország	Kőolajtermékek feldolgozása, értékesítése	0	0	100%	100%
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%
<b>Összesen</b>			<b>2.810.130</b>	<b>2.221.115</b>		

<sup>1</sup> Vagyoni hozzájárulás, lásd 5 fejezet.

### III. számú melléklet: Tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti eredmény

Az újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyereségét (+) / veszteségét (-) (Clean CCS EBIT) és ezen eredménykategória számítási módszerét 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 kiszűréssel 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.

	2021	2020
		Módosított
	millió forint	millió forint
<b>Tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-) levezetése</b>		
<b>Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>145.415</b>	<b>43.878</b>
Készletezési nyereség (+) / veszteség (-)	-68.989	38.726
Alapanyagok, áruk és saját termelésű készletek értékvesztése	419	-
- ebből árukat érintő	253	-
- ebből saját termelésű készletet érintő	166	-
Cargo fedezet	64.671	-32.743
<b>Újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>141.516</b>	<b>49.861</b>
Fedezeti módosítások	-	-
ÜHG elszámolás változása	-946	1.940
Egyszeri tételek	7.581	-11.604
<b>Tiszta újrabeszerzési árakkal becsült üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>148.151</b>	<b>40.197</b>

	2021	2020
	millió forint	Módosított millió forint
<b>Egyszeri tételek</b>		
<b>Egyszeri tételek nélküli üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>152.996</b>	<b>32.274</b>
<b>Upstream</b>		
Értékvesztés	-10.288	-
<b>Upstream egyszeri tételek összesen</b>	<b>-10.288</b>	<b>-</b>
<b>Központ és egyéb</b>		
Jogi ügy miatti céltartalék feloldás (Creditor GAMA, s.r.o.)	-	11.604
Jogi ügy miatti céltartalék feloldás (Creditor Beta)	2.707	-
<b>Központ és egyéb tételek összesen</b>	<b>2.707</b>	<b>11.604</b>
<b>Egyszeri tételek üzleti tevékenység nyereségére (+) / veszteségére (-) gyakorolt hatása</b>	<b>-7.581</b>	<b>11.604</b>
<b>Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>145.415</b>	<b>43.878</b>

## 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) A Felelősségvállalási nyilatkozatot aláíró személyek

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

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

### c) Az XHTML beszámoló elektronikus aláírásáért felelős személy az Igazgatóság felhatalmazása alapján

Név: Berki Ervin, Csoportszintű Adó és Beszámolás vezető  
Lakcím: HU – 1071 Budapest, Peterdy utca 36. B ép. 2. em. 7.

Név: Ortutay Zsuzsanna, Csoportszintű Üzleti Megoldások ügyvezető igazgató  
Lakcím: HU – 1112 Budapest, Lappantyú utca 5.

### d) Kapcsolat

Társaság neve: MOL Nyrt.  
Székhelye: 1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.  
Hivatalos honlapja: [www.mol.hu](http://www.mol.hu)

### e) 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).

### f) 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. A könyvvizsgáló cég (Ernst & Young Kft.) által a MOL Nyrt. 2021. évi konszolidált és egyedi éves beszámolójának kötelező könyvvizsgálataért felszámított díja 89 millió forint volt. A könyvvizsgáló összesen 305 millió forint (ebből 80 millió forintot a könyvvizsgáló cég - Ernst & Young Kft.) értékben végzett a MOL Nyrt. és leányvállalatai részére 2021-ben egyéb könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatásokat, melynek nem része a jogszabályban előírt éves könyvvizsgálatok díja. A fent említett díjból 253 millió forintot számítottak fel a MOL Nyrt-nek.

### g) 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 2020. december 31-i és 2021. 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 Cégbíróságon 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.

	2021 millió forint	2020 Módosított millió forint
<b>114/B. § (4) IFRS-ek szerinti saját tőke</b>		
Jegyzett tőke	80.992	80.972
Tartalékok	1.667.595	1.799.998
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)	409.140	-69.640
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>2.157.727</b>	<b>1.811.330</b>
<b>114/B. § (4) a) saját tőke</b>		
IFRS-ek szerinti saját tőke	2.157.752	1.811.355
IFRS-ben kötelezettségként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	-	-
Fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerinti eszköz értéke (-)	-25	-25
Jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)	-	-
Tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összege (-)	-	-
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>2.157.727</b>	<b>1.811.330</b>
<b>114/B. § (4) b) IFRS-ek szerinti jegyzett tőke</b>		
Létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	102.429	102.429
Visszavásárolt saját részvény névértéke (-)	-21.437	-21.457
<b>IFRS-ek szerinti jegyzett tőke</b>	<b>80.992</b>	<b>80.972</b>
<b>114/B. § (4) c) Jegyzett, de be nem fizetett tőke</b>		
IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg	-	-
<b>Jegyzett, de be nem fizetett tőke összesen</b>		
<b>114/B. § (4) d) Tőketartalék</b>		
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	223.865	223.866
<b>Tőketartalék összesen</b>	<b>223.865</b>	<b>223.866</b>



	2021 millió forint	2020 Módosított millió forint
<b>114/B. § (4) e) Eredménytartalék</b>		
IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, a korábbi évek felhalmozott és a tulajdonosok részére ki nem osztott nyereség, mely egyéb átfogó jövedelmet nem tartalmazhat (±)	1.443.699	1.575.969
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 (+)	-	-
<b>Eredménytartalék összesen</b>	<b>1.443.674</b>	<b>1.575.944</b>
<b>114/B. § (4) f) Értékelési tartalék</b>		
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott összege (±)	56	188
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege (±)	-	-
<b>Értékelési tartalék</b>	<b>56</b>	<b>188</b>
<b>114/B. § (4) g) tárgyévi nyereség / veszteség</b>		
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő folytatódó tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség (-)	409.140	-69.640
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő megszűnt tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség	-	-
<b>Tárgyévi nyereség (+) /veszteség (-)</b>	<b>409.140</b>	<b>-69.640</b>
<b>114/B. § (4) h) Lekötött tartalék</b>		
IFRS-ben kötelezettségként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	-	-
Fel nem használt fejlesztési tartalék (+)	-	-
Fel nem használt fejlesztési tartalék IAS 12 alapján számított halasztott adója (-)	-	-
<b>Lekötött tartalék összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>114/B. § (5) a) Cégbíróságon bejegyzett tőke összegének és az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke összegének egyeztetése:</b>		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	102.429	102.429
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	80.992	80.972
<b>Eltérés (visszavásárolt saját részvény névértéke)</b>	<b>21.437</b>	<b>21.457</b>
<b>114/B. § (5) b) Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék:</b>		
Eredménytartalék (mely tartalmazza az utolsó éves beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi nyereségét / veszteségét is)	1.852.814	1.506.304
IAS 40 szerinti befektetési célú ingatlanok valós érték növelése miatt elszámolt, halmozott, nem realizált nyereség	-	-
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék</b>	<b>1.852.814</b>	<b>1.506.304</b>

## h) 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 koncentrálna 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 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

	2021 millió forint	2020 millió forint
Nettó árbevétel	59.064	47.701
Egyéb működési bevétel	158	-
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>59.222</b>	<b>47.701</b>
Anyagjellegű ráfordítások	59.851	46.953
Személyi jellegű ráfordítások	69	72
Értékcsökkenés és értékvesztés	448	1
Egyéb működési költségek és ráfordítások	51	42
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
<b>Összes működési költség</b>	<b>60.419</b>	<b>47.068</b>
<b>Üzleti tevékenység nyeresége (+) / vesztesége (-)</b>	<b>-1.197</b>	<b>633</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	-322	-1.275
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1	-13
<b>Pénzügyi műveletek nyeresége</b>	<b>-323</b>	<b>-1.262</b>
<b>Adózás előtti nyereség (+) / veszteség (-)</b>	<b>-1.520</b>	<b>-629</b>
Nyeréségadó	-	-
<b>Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)</b>	<b>-1.520</b>	<b>-629</b>

## ENGEDÉLYES VILLAMOSENERGIA-KERESKEDELMI TEVÉKENYSÉG PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁSA

	2021.12.31 millió forint	2020.12.31 millió forint
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>		
Tárgyi eszközök	1.280	-
Immateriális javak	-	-
Befektetések	-	-
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	-	-
Halasztott adó eszközök	-	-
Egyéb befektetett eszközök	-	-
<b>Összes befektetett eszköz</b>	<b>1.280</b>	<b>-</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>		
Készletek	698	288
Vevő- és egyéb követelések	10.621	7.902
Értékpapírok	-	-
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	-	-
Nyereségadó követelés	-	-
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	-	-
Egyéb forgóeszközök	25	10
<b>Összes forgóeszköz</b>	<b>11.344</b>	<b>8.200</b>
<b>Összes eszköz</b>	<b>12.624</b>	<b>8.200</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>		
Jegyzett tőke	270	256
Tartalékok	227	1.319
Tárgyévi nyereség (+) / veszteség (-)	-1.520	-629
Technikai adózott eredmény	7.522	-1.999
<b>Összes saját tőke</b>	<b>6.499</b>	<b>-1.053</b>
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
Hosszú lejáratú hitelek	-	-
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	-	-
Céltartalékok várható kötelezettségekre - hosszú távú	-	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
<b>Összes hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
Rövid lejáratú hitelek	-	-
Szállítók és egyéb kötelezettségek	4.479	7.893
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	-	-
Céltartalék várható kötelezettségekre - rövid távú	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.646	1.360
<b>Összes rövid lejáratú kötelezettség</b>	<b>6.125</b>	<b>9.253</b>
<b>Összes kötelezettség</b>	<b>6.125</b>	<b>9.253</b>
<b>Összes saját tőke és kötelezettség</b>	<b>12.624</b>	<b>8.200</b>