

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS (FENNTARTHATÓSÁG)

EY FÜGGETLEN TANÚSÍTÓ LEVÉL A MOL VEZETŐSÉGE RÉSZÉRE

A MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt. („MOL Csoport” vagy „MOL”) 2015-ös Fenntartható Fejlődés Jelentésében¹ (a továbbiakban: „Jelentés”) foglalt információk összegyűjtése és helyes megjelenítése a MOL vezetőségének a felelőssége. A MOL vezetősége felel továbbá a Jelentés összeállításáért és az ezzel kapcsolatos belső kontrollok fenntartásáért, hogy a Jelentés mentes legyen minden lényeges hibától, legyen az csalás vagy mulasztás következménye.

A mi felelőségünk, a MOL vezetőségével kötött szerződésünk értelmében, olyan eljárások elvégzése volt, hogy korlátozott bizonyosságot szerezzünk a Jelentésben szereplő, fenntartható fejlődéssel kapcsolatos teljesítménymutatók („kiválasztott teljesítménymutatók”) megalapozottságáról,² emellett kellő bizonyosságot szerezzünk az EU kibocsátás-kereskedelmi rendszere alá tartozó széndioxid-kibocsátás (a továbbiakban: ETS CO₂), valamint az egymillió munkaóra-ra vetített, munkaidő-kiesést okozó sérülések száma (Lost Time Injury Frequency – a továbbiakban: LTIF) indikátorok megalapozottságáról. A vizsgálat végrehajtása kapcsán a mi felelőségünk a MOL felé áll fenn, és egyetlen más jogi vagy természetes személy felé sem vállalunk semmilyen felelőséget. Bármely harmadik fél, aki a Jelentésre támaszkodik, ezt teljes mértékben a saját felelőségére teszi.

Munkánkat úgy terveztük meg, hogy az eljárásaink összhangban legyenek a felülvizsgált ISAE 3000 nemzetközi sztenderd („Múltbeli időszakra vonatkozó pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatások”) követelményeivel, illetve teljesítsék az AA1000AS (2008)³ nemzetközi sztenderd követelményeit az 1-es típusú bizonyosságot nyújtó szolgáltatások esetében. Vizsgálatunk során értékeltük, hogy a MOL a Jelentésében alkalmazta-e az AA1000AS (2008) nemzetközi sztenderd érintetti bevonás, a lényegesség és a társadalmi fogékonyság alapelveit.

Ugyancsak értékeltük, hogy a Jelentés megfelel-e a Globális Jelentéstételi Kezdeményezés (Global Reporting Initiative – GRI) G4 fenntarthatósági jelentések készítéséhez kiadott útmutató „átfogó” megfelelési szintjének.

ÖSSZEFOGLALÓ AZ ELVÉGZETT FELADATOKRÓL

Az elvégzett feladatok a szakmai megítélésünkön alapultak és a következő lépéseket tartalmazták:

1. Interjúkat végeztünk a MOL kiválasztott felső-, és középszintűvel, hogy megértsük a MOL jelenlegi, fenntartható fejlődéssel kapcsolatos tevékenységeit, illetve a tárgyévben (2015. január 1. és december 31. között) történt előrelépéseket.
2. Áttekintettünk kiválasztott, a MOL fenntartható fejlődéssel összefüggő teljesítményéhez kapcsolódó dokumentumokat, hogy megértsük a MOL-on belüli előrelépéseket és hogy teszteljük a témakörök lefedettségét a Jelentésben.
3. Áttekintettük a MOL-nak a Jelentésben bemutatandó lényeges területeket beazonosító folyamatát.
4. Megvizsgáltuk a MOL érintettek bevonását célzó folyamatát a MOL csoportszintű és kiválasztott telephelyi, az érintetti bevonásért felelős vezetőkkel lefolytatott interjúkon keresztül.

¹ A MOL Fenntarthatósági Jelentése: a MOL Éves jelentésének fenntarthatósági fejezete, a MOL Éves jelentésének a „Vezetés beszámolója és elemzése” fejezet fenntarthatósági szekciója, a MOL honlapjának fenntartható fejlődéshez kapcsolódó tartalma (molgroup.info/sustainability).

² Kiválasztott teljesítménymutatók: A Jelentés 2-3. oldalán bemutatott fenntarthatósági teljesítménymutatók

³ AA1000AS (2008): az Institute of Social and Ethical Accountability által kiadott AA1000 nemzetközi sztenderd második kiadása. Az IESBA Kódex A és B része, illetve a Nemzetközi Minőségellenőrzési Sztenderd (International Standard on Quality Control 1, ISQC1)

5. Megvizsgáltuk a kiválasztott adatok összesítését csoportszinten:
 - Interjúkat folytattunk le a fenntartható fejlődéssel kapcsolatos adatok gyűjtéséért, összegzéséért és ellenőrzéséért csoportszinten felelős munkavállalókkal.
 - Elvégeztük a riportkészítési folyamat végigkövetését mintákon keresztül annak érdekében, hogy értékeljük a kalkulációk és feltételezések pontosságát, illetve a MOL belső ellenőrzési folyamatainak hatékonyságát.
 - Az ETS CO₂, valamint az LTIF indikátorok esetében további teszteléseket végeztünk el (külső szakértők által készített tanúsító jelentések áttekintése, adatok alátámasztó dokumentumokhoz való egyeztetése mind Csoport-, mind telephelyi szinten), hogy kellő bizonyosságot szerezzünk ezen indikátorokról.
6. Helyszíni vizsgálatokat végeztünk a MOL négy telephelyén (MOL Petrolkémia, MOL Retail, SMAO, Ivanic Grad / INA Upstream), hogy teszteljük a MOL riportálási folyamatainak alkalmazását, illetve a forrásdokumentáció vizsgálatával teszteltük mintavételben kiválasztott teljesítménymutatók vonatkozásában a riportált adatok pontosságát és teljességét. A helyszíni vizsgálataink az alábbi, a Jelentésben szereplő teljesítménymutatókra terjedt ki: energiafogyasztás (földgáz, egyéb szénhidrogén, villamosenergia, egyéb közvetett energia), levegő (szén-dioxid, nitrogén-oxidok, kén-dioxid, szilárd részecskék, közvetlen ÜHG kibocsátás), víz (összes vízkivétel, közüzemi szolgáltatótól, vízműtől átvett víz, felszíni vízkivétel, felszín alatti vízkivétel, összes vízkibocsátás), hulladék (veszélyes és nem veszélyes hulladék, újrahasznált/-hasznosított hulladék, vizes alapú fűrási iszap és hulladékok), elfolyások (elfolyások száma és volumene), EBK jellegű ráfordítások (bírságok száma és értéke), egészség és biztonság (halálos balesetek, munkaidő-kieséssel járó munkabalesetek és azok gyakorisága, ledolgozott munkaórák), folyamatbiztonság (Tier1 és Tier2 folyamatbiztonsági események száma), munkavállalók (teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatott munkavállalók száma, a vállalatot elhagyók létszáma, fluktuáció, egy főre jutó éves képzési órák száma), közösségek (pénzbeli adomány).
7. Áttekintettük a Jelentés szöveges tartalmát és a kiválasztott teljesítménymutatók bemutatásának módját, hogy értékeljük az alábbiakat:
 - A Jelentésben bemutatott lényeges kérdések köre összhangban áll-e a MOL lényegesség megállapítási folyamatának eredményével, és hogy a Jelentésben leírt lényegesség megállapítási folyamat összhangban áll-e az általunk tapasztalt folyamattal.
 - A Jelentésben bemutatott kiválasztott teljesítménymutatók értéke összhangban állnak-e a munkánk során megszerzett információkkal.
 - A Jelentés megfelel-e a GRI G4 útmutató „átfogó” megfelelési szintjének.
 - A Jelentésben kockázati alapon kiválasztott 25 szöveges állítás bizonyítékkal alátámasztott-e.

VIZSGÁLATUNK KORLÁTOZÁSAI

Az ETS CO₂ és az LTIF teljesítménymutatók kivételével – amik vonatkozásában kellő bizonyosságot szerző eljárásokat folytattunk – olyan vizsgálatokat folytattunk, amelyek korlátozott bizonyosságot adtak a kiválasztott teljesítménymutatók vonatkozásában. A korlátozott bizonyosságot nyújtó eljárások kevésbé kiterjedtek, valamint természetükben és időzítésükben is különböznek a kellő bizonyosságot nyújtó eljárásoktól. Ennek eredményeként eljárásaink terjedelme a korlátozott bizonyosság esetén jelentősen alacsonyabb volt, mint ahogy az egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás esetén elvárható.

Vizsgálatunk hatókörébe kizárólag a Jelentésben megjelenő, fenntartható fejlődéshez kapcsolódó teljesítménymutatók tartoztak.

Vizsgálatunk hatókörébe kizárólag a jelentési időszak, azaz a 2015-ös év teljesítménymutatói tartoztak.

A Jelentésben megjelenített szöveges állítások és kinyilatkoztatások alátámasztottsága – a kiválasztott 25 szöveges állítás vizsgálatát kivéve – nem képezte vizsgálatunk tárgyát.

Helyszíni vizsgálataink során nem vizsgáltuk teljes körűen a telephelyek által jelentett összes fenntartható fejlődéssel kapcsolatos adatot. Vizsgálatunk fókuszja az adatjelentési folyamat, illetve az adatforrások mintavételes alapú vizsgálata volt.

Vizsgálatunk során nem adtunk bizonyosságot a MOL által tett, a jövőre vonatkozó kijelentésekkel kapcsolatban.

A MOL vezetőségének felelőssége mindennemű csalás, hiba vagy jogszabályokkal és egyéb rendelkezésekkel kapcsolatos nem megfelelés feltárása és megakadályozása. A vizsgálatunk nem képezheti alapját bárminemű, lényeges hiba, csalás, vagy nem megfelelés nyilvánosságra hozatalának.

KÖVETKEZTETÉSEINK

Vizsgálatunk alapján az alábbi következtetésekre jutottunk.

Érintetti bevonás

A fenntartható fejlődéssel kapcsolatos megközelítésének kialakítása során a MOL bevonta-e az érintetteket?

- Nem azonosítottunk olyan kulcsfontosságú érintetti csoportot, amelyet a MOL kihagyott volna az egyeztetési folyamatból.
- Nem azonosítottunk olyan körülményt, ami miatt arra a következtetésre jutnánk, hogy a MOL nem alkalmazta az érintetti bevonás alapelvét a fenntartható fejlődéssel kapcsolatos megközelítése során.

Lényegesség

Kiegészítőként mutatja-e be a MOL a fenntartható fejlődéssel kapcsolatos teljesítményéről a lényeges kérdéseket?

- Nem azonosítottunk olyan, a MOL fenntartható fejlődéssel kapcsolatos teljesítményét érintő lényeges témát, amely a Jelentésből kihagyásra került volna.
- Nem azonosítottunk olyan körülményt, ami miatt arra a következtetésre jutnánk, hogy a MOL vezetése nem alkalmazta a lényegesség alapelvét a Jelentésben bemutatandó lényeges kérdések vonatkozásában.

Társadalmi fogékonyság

Válaszolt a MOL az érintettek által felvetett kérdésekre?

- Nem azonosítottunk olyan körülményt, ami miatt arra a következtetésre jutnánk, hogy a MOL nem alkalmazta a társadalmi fogékonyság alapelvét, amikor a Jelentésbe kerülő kérdéseket meghatározta.

Teljeskörűség, pontosság és konzisztencia

Mennyire teljes körűek és pontosak a Jelentésben szereplő kiválasztott teljesítménymutatók?

- Véleményünk szerint a Jelentés minden lényeges szempontból valóban mutatja be a MOL ETS CO₂ és az LTIF teljesítménymutatókat a 2015. évre vonatkozóan. Nincs tudomásunk olyan hibáról, ami lényegesen befolyásolná a Jelentésben bemutatott fenti teljesítménymutatókat.
- A Jelentésben bemutatott kivételeken kívül nincs tudomásunk olyan lényeges irányított leányvállalatról, vagy közös vezetésű vállalkozásról (ahogyan a MOL definiálta), amely kihagyásra került volna a csoportszintű adatokból a fenti témák vonatkozásában.
- Nem azonosítottunk olyan körülményt, ami miatt arra a következtetésre jutnánk, hogy a kiválasztott teljesítménymutatók nem lettek megfelelően összegezve Csoport-szinten.
- Nem azonosítottunk olyan hibát, ami lényegesen módon hatással lenne a Jelentésben bemutatott fenntartható fejlődési teljesítménymutatókra.

Rendelkezik a MOL olyan folyamatokkal, amelyek biztosítják azt, hogy következetesen gyűjtse és bemutassa a különböző telephelyek adatait?

- Nem azonosítottunk olyan következtelenséget a vizsgált telephelyeken a telephelyi adatgyűjtési folyamatban, amely lényegesen befolyásolná a Jelentésben bemutatott adatokat.

Jelentés

Teljesíti a Jelentés a GRI G4 irányelvek „átfogó” megfelelési szintjének kritériumait?

- Nem azonosítottunk olyan ténytet, ami miatt arra a következtetésre jutnánk, hogy a MOL vezetősége által megállapított GRI G4 „átfogó” megfelelési szint ne adna valós képet a MOL Jelentéséről.

Mennyire megbízhatóak a kijelentések és szöveges állítások a Jelentésben?

- Nem jutott tudomásunkra hibás állítás a munka során kiválasztott 25 kijelentésben és szöveges állításban.

MEGÁLLAPÍTÁSAINK ÉS LEHETSÉGES FEJLESZTÉSI TERÜLETEK

Megállapításainkat és a jelentési folyamathoz kapcsolódó lehetséges fejlesztési területeket a MOL vezetősége számára készített külön jelentésben foglaljuk össze. A kiemelt megállapításokat a lentiekben mutatjuk be. Ezen megállapításaink nem befolyásolják a jelen tanúsító levélben a Jelentéssel kapcsolatban levont következtetéseinket.

- A 2015-ös év folyamán a MOL bevezetett egy új adatgyűjtési és -jelentési rendszert. Noha a vizsgálatunk alapján a váltás nyomán megfigyelhető egy általános javulás az adatok minőségében, több esetben megfigyeltük, hogy telephelyi szinten szükséges a megértés növelése a rendszer használata és a riportálási definíciók terén. Ezért javasoljuk, hogy a MOL folytassa a rendszer megismertetésével kapcsolatos tevékenységét minden üzletágban.
- Munkánk során megállapítottuk, hogy a MOL az érintettek széles körével tartja a kapcsolatot a fenntartható fejlődéssel kapcsolatban, de ezek az interakciók telephelyi szinten nem voltak mindig formálisan dokumentálva. A 2015-ös évben a MOL jelentős fejlődést mutatott ezen a területen, szabályzatok lettek megvalósítva és kommunikálva. Úgy látjuk, hogy a MOL különböző leányvállalatai az érintettekkel kapcsolatos kérdéseket kezelik. Ugyanakkor javasoljuk a MOL-nak, hogy alakítson ki egy szisztematikusabb és konzisztensebb megközelítést az érintettek bevonásával kapcsolatos tevékenységek nyomon követésére telephelyi szinten, az információ és a jó gyakorlatok telephelyek közötti cseréjének biztosítása érdekében.
- A MOL a 2014-es év során bevezetett egy útmutatót a társadalmi beruházások jelentésével kapcsolatosan, az LBG módszertan alapján. Ez – a korábbi évekhez képest – javította a vonatkozó adatok minőségét, ugyanakkor munkánk során továbbra is tapasztaltunk példát adatok helytelen jelentésére. Ezért arra biztatjuk a MOL-t, hogy alaposabban ellenőrizze a jelentett adatokat csoportszinten és nyújtson képzést az útmutató alkalmazásáért felelős munkatársaknak.

FÜGGETLENSÉGÜNK ÉS SZAKÉRTELMÜNK

Jelen munka kivételével 2015. évben nem nyújtottunk egyéb olyan szolgáltatást a MOL-nak, ami a MOL fenntartható fejlődéssel kapcsolatos jelentéstételi megközelítésére irányult volna.

Lépéseket tettünk annak érdekében, hogy összhangban legyünk az alkalmazandó függetlenségi és szakmai megfelelőségi szabályoknak, ahogy ezt a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (International Federation of Accountants – IFAC) etikai kódexe és az ISQC1 kimondja. A tanúsító csapatunkba bevontuk a nemzetközi Klímaváltozási és Fenntarthatósági Szolgáltatások hálózatunk munkatársait is, akik számos jelentős nemzetközi vállalat számára végeztek már hasonló tanúsítási vizsgálatokat.

Ernst & Young Kft.

Budapest, 2016. április 1.



Havas István
Ernst & Young Ltd.
Budapest
2016. április 1.

ÜZEMI TANÁCS FELÜLVIZSGÁLAT

Az EÜT felkérést kapott a társaság 2015. évi Éves Jelentésének „Működési és fenntarthatósági teljesítmény” fejezetnének, valamint a www.molgroup.info/en/sustainability honlap tartalmának véleményezésére.

Az EÜT a véleményezést három különálló lépésben végezte el:

- A tanácsnak lehetősége nyílt a fejezet felépítésének és tervezett tartalmának véleményezésére a jelentéskészítés kezdeti fázisában.
- Az EÜT-nek később lehetősége volt a „Humán Tőkébe” fejezet áttekintésére és annak véleményezésére, hogy a munkavállalói érdekképviselőre vonatkozó tartalom teljeskörű és kiegyensúlyozott-e.
- A jelentéskészítés utolsó fázisában az EÜT rendelkezésére bocsátották a jelentés teljes tervezett szövegét és az EÜT tagjai kerekasztal-megbeszélésen vettek részt a társaság HR- és FF-szervezeteinek képviselőivel.

A fenti események alapján az EÜT a következő véleményt fogalmazza meg:

- Az EÜT meglátása szerint a közzétett információk teljeskörűek, egy csoportszintű jelentés szempontjából minden lényeges témakört lefednek.
- Az EÜT egyetért az Üzemi Tanácsról közölt információkkal.
- A közzétett információk hitelesek, az ott közölt állítások az EÜT szerint megalapozottak.