

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS (FENNTARTHATÓSÁG)

FÜGGETLEN TANÚSÍTÓ LEVÉL

Független tanúsító levél a MOL vezetősége részére

Az Ernst & Young Kft. megbízást kapott, hogy bizonyosságot nyújtó vizsgálatot végezzen a MOL-csoport (a továbbiakban: MOL) 2014-es Fenntartható Fejlődés Jelentése¹ (a továbbiakban: Jelentés) vonatkozásában. A Jelentést a MOL-csoport vezetősége készítette el, az abban foglalt információk összegyűjtése és helyes megjelenítése a MOL vezetőségének a felelőssége. A vizsgálat végrehajtása kapcsán a mi felelősségünk a MOL felé áll fenn, és egyetlen más jogi vagy természetes személy felé sem vállalunk semmilyen felelősséget. Bármely harmadik fél, aki független tanúsító levelünkre támaszkodik, ezt teljes mértékben a saját felelősségére teszi.

A TANÚSÍTÁS HATÁLYA

Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásunkat úgy terveztük meg, hogy értékeljük, hogy a MOL a Jelentésében alkalmazta-e az érintetti bevonás, a lényegesség és a társadalmi fogékonyság alapelveit, ahogyan azokat az AA1000AS (2008)² nemzetközi standard definiálja az 1-es típusú bizonyosságot nyújtó szolgáltatások esetében.

Munkánkat úgy terveztük meg, hogy értékeljük a MOL fenntarthatósági teljesítményének adatait az ISAE3000³ teljességi, következetességi és pontossági szempontjainak megfelelően. Elvégeztünk eljárásokat annak érdekében, hogy 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 vonatkozásában kellő bizonyosságot szerezzünk. A Jelentésben bemutatott egyéb fenntarthatósági teljesítménymutatók⁴ vonatkozásában korlátozott bizonyosság elérését biztosító eljárásokat végeztünk.

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

MILYEN ELJÁRÁSOKAT VÉGEZTÜNK KÖVETKEZTETÉSEINK LEVONÁSÁHOZ?

Elvégzett feladatok

1. Interjúkat végeztünk a MOL kiválasztott felső-, és középszintűvel, hogy megértsük a MOL jelenlegi társadalmi, etikai, környezetvédelmi, valamint egészségügyi és biztonsági tevékenységeit, illetve a tárgyévben történt előrelépéseket.
2. Áttekintettük a MOL-nak a Jelentésben bemutatandó lényeges területeket beazonosító folyamatát, melynek során részt vettünk megbeszéléseken és áttekintettük a folyamat során keletkezett dokumentumokat.
3. Áttekintettük a MOL-érintettek bevonását célzó folyamatát csoportszinten és a telephelyi vizsgálatok során.
4. Megvizsgáltunk fenntarthatósági adatok jelentéséhez kapcsolódó kiválasztott dokumentációkat és jelentési eszközöket, többek között adatgyűjtési sablonokat, eljárásrendeket, adatbázisokat.
5. Helyszíni vizsgálatokat végeztünk négy kulcsfontosságú telephelyen. Megvizsgáltuk a telephelyszintű adatgyűjtési folyamatokat és rendszereket a MOL-irányelvezetések és -definíciók megfelelő alkalmazásának szempontjából, illetve a telephelyek által jelentett adatok pontosságának mintavételes ellenőrzése céljából. Az alábbi telephelyekre terjedtek ki helyszíni vizsgálatunk:
 - MOL Dunai Finomító, Magyarország/Százhalombatta
 - INA Rijekai Finomító, Horvátország/Rijeka
 - Geoinform, Magyarország/Szolnok
 - Baitex, Oroszország/Buguruslan
6. Teszteltük az adatok összesítését csoportszinten:
 - a. Interjúkat folytattunk le a fenntarthatósági adatok gyűjtéséért, összegzéséért és ellenőrzéséért csoportszinten felelős munkavállalóival.
 - b. Elvégeztük a riportkészítési folyamat végigkövetését mintákon keresztül annak érdekében, hogy értékeljük a kalkulációk és feltételezések pontosságát, illetve a MOL belső ellenőrzési folyamatainak hatékonyságát.

- c. 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.

7. Áttekintettük a Jelentést, hogy értékeljük az alábbiakat:
 - a. 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.
 - b. A Jelentésben bemutatott információk összhangban állnak-e a munkánk során megszerzett információkkal.
 - c. A Jelentés megfelel-e a GRI G4 útmutató „átfogó” megfelelési szintjének.
 - d. A Jelentésben kockázati alapon kiválasztott 25 szöveges állítás bizonyítékkal alátámasztott-e.

Bizonyosság mértéke

Bizonyítékgyűjtő eljárásaink úgy kerültek kialakításra, hogy az ISAE3000⁵ szerinti kellő bizonyosságot szerezzünk az ETS CO₂- és az LTIF-indikátorok, és korlátozott bizonyosságot az egyéb adatok vonatkozásában következtetéseink alapjából. Végrehajtott bizonyítékgyűjtő eljárásaink terjedelme a korlátozott bizonyosság esetén alacsonyabb volt, mint ahogy az egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás (pl. könyvvizsgálat) esetén elvárható, ennek megfelelően az általunk nyújtott bizonyosság mértéke is alacsonyabb annál.

Vizsgálatunk korlátozásai

- Vizsgálatunk hatókörébe kizárólag a Jelentésben megjelenő fenntarthatósági teljesítménymutatók tartoztak.
- Helyszíni vizsgálatunk során nem vizsgáltuk teljeskörűen a telephelyek által jelentett összes fenntarthatósági adatot. Vizsgálatunk fókuszja az adatjelentési folyamat, illetve az adatforrások mintavételes alapú vizsgálata volt.
- A Jelentésben megjelenített szöveges állítások és kinyilatkoztatások alátámasztottsága – a kiválasztott 25 szöveges állítás vizsgálatát kivéve – nem képezte vizsgálatunk tárgyát.
- Nem vizsgáltuk a nem a 2014-es időszakhoz kapcsolódó adatokat.

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 fenntarthatóság megközelítése során.

Lényegesség:

Kiegyensúlyozottan mutatja be a MOL a fenntarthatósági teljesítményéről a lényeges kérdéseket?

- Nem azonosítottunk olyan, a MOL fenntartható fejlődési teljesítményét érintő kulcsfontosságú 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:

Mennyire teljes körűek a Jelentésben szereplő adatok?

- 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.

Következetesség:

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

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

Pontosság:

Mennyire pontosak a Jelentésben bemutatott adatok?

- Véleményünk szerint a Jelentés minden lényeges szempontból valóban mutatja be a Csoport ETS CO₂- és LTIF-indikátorait a 2014-es év vonatkozásában. Nem azonosítottunk olyan hibát, amely lényegesen befolyásolná a Jelentésben bemutatott további fenntarthatósági teljesítménymutatókat.

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

2 AA1000AS (2008): az Institute of Social and Ethical Accountability által kiadott AA1000 nemzetközi standard második kiadása.

3 ISAE 3000: „Múltbeli időszakra vonatkozó pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatások” című Bizonyosságot Nyújtó Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standardok.

4 Kiválasztott adatok: a Jelentés 'Fenntarthatósági adatok' táblázatában bemutatott adatok.

5 A korlátozott hatókörű vizsgálat azonos szintű a „közepes” bizonyossággal, a kellő bizonyosság egyenértékű a „magas” szintű bizonyossággal az AA1000AS (2008) standard definíciója szerint a 2-es típusú megbízások esetében.

Jelentés:

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

➤ Nem azonosítottunk olyan tény, 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 készítendő 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 2014-es év folyamán a MOL a korábbi évekhez képest mélyebb elemzési folyamatot végzett el annak érdekében, hogy megállapítsa, melyek a lényeges események, amelyeket a Jelentésben meg kell jelenítenie. Javasoljuk a MOL-nak, hogy a lényegességi folyamatot építse be a MOL fenntarthatósági teljesítményének felügyeletéért felelős különböző bizottságok éves rendes munkafolyamatába.

➤ Munkánk során megállapítottuk, hogy a MOL az érintettek széles körével tartja a kapcsolatot a fenntartható fejlődéssel kapcsolatban, de ezek az interakciók telephelyi szinten nincsenek mindig formálisan dokumentálva. Javasoljuk a MOL-nak, hogy alakítson ki egy formáli-

sabb 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 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

A MOL-csoport könyvvizsgálójaként meg kell felelnünk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (International Federation of Accountants – IFAC) etikai kódexének előírásainak. Az Ernst & Young függetlenségi szabályzatai vonatkoznak a társaságra, a partnerekre és a szakmai munkavállalókra is. Ezek a szabályzatok megtiltják, hogy bármilyen pénzügyi elkötelezettségünk legyen az ügyfeleinkkel szemben, amelyek veszélyeztetnék, vagy veszélyeztetve láttatnák függetlenségünket. A partnereknek és a szakmai alkalmazottaknak minden évben nyilatkozniuk kell a szabályzatoknak való megfelelésről.

Évente megerősítjük a MOL felé, hogy történt-e olyan esemény, ideértve a tiltott szolgáltatások nyújtását is, amely veszélyeztetné a függetlenségünket vagy tárgyilagosságunkat. 2014-ben nem volt ilyen esemény vagy szolgáltatásnyújtás.

TANÚSÍTÓ CSAPATUNK

A tanúsító csapatunkba bevontuk a nemzetközi Klímaváltozási és Fenntarthatósági Szolgáltatások hálózatunk munkatársait is, akik számos jelentős nemzetközi vállalat számára végeztek már hasonló tanúsítási vizsgálatokat.

Havas István
Ernst & Young Kft.
Budapest, 2015. április 1.

ÜZEMI TANÁCS

A MOL-csoport Európai Üzemi Tanácsa (EÜT) 2015-ben ismét felkérést kapott a társaság 2014. évi Éves Jelentésének „Működési és fenntarthatósági teljesítmény” fejezetnének, valamint a www.molgroup.info/sd 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 érdekvépviseletre 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 teljes körűek, 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.