

KÖLTSÉGVETÉS 2012

Készítette: MSZKSZ Igazgatósága

Elfogadta: MSZKSZ Igazgatótanácsa 2011. október 20.

MSZKSZ Felügyelő Bizottsága 2011. november 15.

MSZKSZ Közgyűlése 2011. november 24.

AZ MSZKSZ ÜZLETPOLITIKÁJA

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség, (a továbbiakban: Szövetség, vagy MSZKSZ) működésével a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló, többször módosított 1993. évi XLIX. törvényben (a továbbiakban: Kt.), valamint a földgáz biztonsági készletezéséről szóló, 2006. évi XXVI. törvényben (a továbbiakban: Fbkt., vagy együtt: készletezési törvények) foglalt kötelezettségek maradéktalan végrehajtását szolgálja, a készletezési törvények által biztosított jogokat gyakorolva.

A Szövetség tevékenységét a következő alapelvek vezérik:

- nyilvánosság,
- versenysemlegesség,
- a piac zavarásának elkerülése,
- a szolgáltatók, beszállítók és hitelezők versenyeztetése.

A Szövetség csak a készletezési törvényekben és az Alapszabályban foglalt, illetve az ezekhez szorosan kapcsolódó tevékenységeket végzi.

A Szövetség beszerzéseit és értékesítéseit – beleértve tárolótér szükségletének biztosítását és egyéb szolgáltatások igénybevételét – nyilvános, vagy meghívásos versenyeztetési eljárás, pályázat, vagy azzal egyenértékű eljárás keretében hajtja végre. Az MSZKSZ nem esik a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény hatálya alá. A Szövetség a beszerzések és értékesítések árbiztonsága és az éves költségvetés előirányzatainak biztosítása érdekében – szükség és lehetőség esetén – származtatott, határidős és opciós ügyleteket köthet az áru- és a pénzügyi piacokon.

A Szövetség a működéséhez szükséges külső források megteremtése érdekében a bankokat, illetőleg egyéb pénzügyi szolgáltatókat pályázat keretében versenyezteti, egyéb forráslehetőségek felkutatása esetében törekszik a lehető legkedvezőbb feltételek elérésére. Pénz- és tőkepiaci magatartására a kockázatok és a költségek optimalizálása jellemző. A Szövetség pénzügyi tartalékait a közgyűlési döntéseknek megfelelően a készletek ideiglenes finanszírozására fordítja, csökkentve ezzel a készleteket finanszírozó hitelállományt és ezáltal a kamatköltséget.

A Szövetség – törekedve a takarékos gazdálkodásra – a tároló vállalkozásokban és az ÁMEI Zrt.-ben meglévő tulajdoni arányának megfelelően részt vesz a cégek irányításában és ellenőrzésében. A Szövetség akvizíciós törekvései ugyancsak a költségekre való közvetlenebb ráhatást – azok csökkentése érdekében – segítik.

A Szövetség együttműködik a szénhidrogén energiahordozók biztonsági készletezésében érintett, illetve azzal foglalkozó nemzetközi szervezetekkel, elsősorban a Nemzetközi Energiaügynökség (IEA) és az Európai Bizottság megfelelő szerveivel. Aktív szerepet tölt be a külföldi társszervezetekkel közösen lebonyolítandó konzultációkon és egyeztetéseken, valamint részt vesz a Stratégiai Készletező Szervezetek Éves Koordinációs Megbeszélésén (ACOMES).

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

A 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Bevezetés – a költségvetési tervezés megalapozása

A Szövetség 2012. évi feladata a folyékony szénhidrogének esetében a legalább 90 napos belföldi fogyasztásnak – termék kategóriánként is – megfelelő kőolajkészlet; földgáz oldalon pedig a már megvásárolt és betárolt, legalább 600 és legfeljebb 1 200 millió m³ – ezen belül pedig az energiapolitikáért felelős miniszter mindenkorai rendeletében meghatározott mennyiségű – földgázkészlet biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi karbantartása.

A Szövetség feladatai közé tartozik a fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben:

- a készletezési költség és a tagi hozzájárulási díj minimalizálása,
- a készleteknek a készletezési kötelezettséghez történő igazítása,
- a minőségi paraméterek folyamatos vizsgálata, ellenőrzése, a tárolt áruk volumenének megőrzése, és
- a készletezési kötelezettség meghatározása.

A Kt. értelmében a kőolaj és kőolajtermék készletezési kötelezettség meghatározása során a tárgyévvel megelőző évi fogyasztási adatokból szükséges kiindulni, azaz a 2012. évre érvényes kötelezettségre vonatkozó várakozásait a Szövetségnek a 2011. év végi várható fogyasztási adatokra kell alapoznia.

A Szövetség teljes motorbenzin és motorikus gázolaj készlete szabványos, biomentes minőségű. A 2012. évi költségvetésben tervezett kőolaj és kőolajtermék cserék az Alapszabályban előírt 5 éves termékfrissítési kötelezettség miatt aktuálisak.

A jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján a meglévő cseppfolyós szénhidrogén készlet nem elégíti ki a 2012. évi készletezési kötelezettséget, annak teljesítéséhez kőolaj és gázolaj beszerzése szükséges. A kőolaj beszerzéssel egyidejűleg – a Kt. szerinti készletszámítási előírásokat alkalmazva – lehetőség nyílik motorbenzin értékesítésre, amelyet a tervezés során a Szövetség szintén figyelembe vett.

Az Fbkt. előírásai szerint a Szövetségnek legalább 600 millió m³ és legfeljebb 1 200 millió m³ biztonsági földgázkészlettel kell rendelkeznie, az energiapolitikáért felelős miniszter mindenkorai rendeletében foglaltak szerint. Az üzleti terv készítésének időpontjában hatályos állapot szerint a készlet mértéke 915 millió m³, amelyet 2012. június 30-ig kell 1 200 millió m³-re növelni.

A Szövetség

- a 2007. évtől a földgáz- és a kőolaj készletezés bevételeit és költségszerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú társaságoknál bérelt kapacitásokban tárolja,
- a készletre vett áruk finanszírozását külső források igénybevételel végzi, a készletbeszerzési célból felvett hitelek és egyéb források tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor, illetőleg a források refinanszírozásakor kívánja visszafizetni,
- a beszedett tagi hozzájárulási díjakból a hitelek és egyéb források kamatait, a tárolási költségeket, a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit, valamint a készletek minőségi és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó egyéb ráfordításokat finanszírozza.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

1. Készletezési kötelezettség

1.1. Kőolaj szekció

1.1.1. A várható 2012. évi készletezési kötelezettség

Az Európai Unió (a továbbiakban: EU) előírásai és a módosított Kt. szerint a 2012. évi készletezési kötelezettség meghatározásának végső határideje 2012. március 31., a szükséges beszerzések lebonyolításának végső határideje pedig 2012. július 31. A jelen költségvetés elkészítésekor a Szövetség csak a 2011. évre vonatkozóan rendelkezésre álló tényadatokból, illetve az év végére prognosztizálható fogyasztási adatokból indulhat ki. Az így megbecsült, 2012. évre vonatkozó készletezési kötelezettséget – a 2011. évi várható (hazai kőolaj kitermelésből származó termékekkel) korrigált belföldi fogyasztásra alapozva – az alábbi táblázat tartalmazza.

1. táblázat
A 2012. évre becsült készletezési kötelezettség

	Belföldi fogyasztás (2011. 12. 31-én várható)	Korrigált belföldi fogyasztás (2011. 12. 31-én várható)	90 napos kötelezettség (2012. évre várható)
1. kategória ¹	1 261	1 130	279
2. kategória ²	3 029	2 721	671
ETO ³	34	34	8
3. kategória ⁴ (Adatok kilotonnában)	43	37	9

1.1.2. A készletek alakulása

A Kt. 2001. decemberi módosítása – összhangban a Nemzetközi Energiaügynökség és az EU szabályozásával – csak a mobil, a tárolóból hagyományos eljárással kivehető készletek figyelembe vételét teszi lehetővé. Ennek megfelelően a következő táblázat bemutatja a bruttó és a mobil, azaz a nettó készletek nagyságát a Szövetség 2011. év végére vonatkozó várakozásai szerint.

¹Benzinek

²Középpárlatok, u.m. gázolaj és kerozin

³Erőművi tüzelőolaj

⁴Fűtőolajok

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

2. táblázat

A bruttó és nettó készletek várható alakulása 2011. 12. 31-én

	Bruttó készlet	Immobil	Nettó készlet
1. kategória	211,5	18,2	193,3
2. kategória	460,0	43,6	416,4
3. kategória /ETO/	25,0	0,0	25,0
Kőolaj	546,8	43,8	503,0
Összesen	1 243,3	105,6	1 137,7

(Adatok kilotonnában)

A tervezés során prognosztizált várható belföldi fogyasztás (ld. 1. táblázat) mellett a Kt. szerinti készletezési kötelezettségek az alábbi módon teljesíthetők.

3. táblázat

Készletezési kötelezettség várható alakulása a 2012. évben

	Nettó készletek (kto)	Kőolajból figyelembe vehető (kto)	Összes nettó készlet (kto)	90 napos kötelezettség (kto)	Összes nettó készlet (nap)
1. kategória	186,5	92,1	278,6	279	90
2. kategória	454,0	219,5	673,5	671	90
ETO	14,9	0,0	14,9	8	90
3. kategória	10,2	4,4	14,6	9	146
Kőolaj	543,8				

A készletezési kötelezettségek teljesítéséhez szükséges beszerzések miatt összesen 40 MEUR többlet forrásigény jelentkezik 2012. folyamán.

1.1.3. Készletcsere

A kőolaj szekció termékkészleteinek minősége 2012. január 1-én – a Szövetség várakozásai szerint – maradéktalanul megfelel majd a hatályos termékszabványoknak. A következő évben mintegy 37,2 ktonna kőolaj, 61 ktonna motorbenzin és 143,3 ktonna motorikus gázolaj csereperiódus szerinti frissítése szükséges. A betervezett termékcserek 5 MEUR finanszírozási forrást igényelnek.

1.2. Földgáz szekció

1.2.1. A 2012. évi készletezési kötelezettség

Az Fbkt. előírása szerint a földgáz biztonsági készlet mértéke legalább 600 millió m³ és legfeljebb 1200 millió m³ mobil földgázkészlet.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

A földgáz biztonsági készlet mértékéről, értékesítéséről és visszapótlásáról szóló 13/2011. (IV.7.) NFM rendelet 2011. január 1-jétől 915 millió m³-ben állapította meg a biztonsági földgáz készlet mértékét, azzal, hogy 2012. július 1-jétől a kötelező készlet szint ismét 1200 millió m³. A készlet visszapótlás módját a rendelet részletesen szabályozza, amelynek költségelemei figyelembe vételre kerülnek a 2012. évi költségvetési tervben.

A meglévő 915 millió m³ és a visszapótlás befejeztével rendelkezésre álló teljes 1200 millió m³ biztonsági földgázkészlet tárolása az MMBF Zrt. földalatti tárolójában történik.

2. A készletezési költségek alakulása

A készletezési díj mértékét a készletek nagysága, azok fenntartásához és finanszírozásához kapcsolódó közvetlen és közvetett feladatok költségei, valamint a teherviselés alapját képező szabadforgalomba helyezés, illetve földgáz esetében a végső felhasználásra átadott áru mennyisége határozza meg.

A készletezés költségeit csökkentik a Szövetség tagi hozzájárulási díjbevételein túl realizálható bevételei. Ilyen bevétel az osztalék, amit a Szövetség tulajdoni hányadának megfelelően realizálhat a tulajdonában, vagy résztulajdonában lévő társaságok adózott eredményéből, a tárgyi eszköz-értékesítésből származó bevétel, továbbá a kamatbevétel. Ezen bevételek a földgáz és a kőolaj szekció között olyan arányban oszlanak meg, amilyen arányban keletkezésük az adott szekció tevékenységéhez köthető.

A Szövetség többnyire olyan társaságokban tulajdonos, amelyek jelentős hiteltartozással rendelkeznek, de nyereségesen gazdálkodnak. Pénzügyi, likviditási helyzetük stabil.

A Szövetség gazdálkodása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: számviteli törvény) meghatározott éves beszámoló készítésére kötelezett. Ugyanakkor a Szövetség költségvetésének célja a stabil működést garantáló forrásszükséglet biztosítása. A terv elsődlegesen pénzforgalmi szemléletű a tagi hozzájárulási díjbevételek és a kiadások, valamint a költségvetési eredmény meghatározásánál. A számviteli törvényben definiált mérleg szerinti eredmény meghatározásához korrekciós tételek figyelembevételére került sor, amelyeket a költségvetés 3.2. pontja tartalmaz.

A 2007. évtől kezdődően a költségvetés két alfejezetből áll, külön veszi számba a kőolaj és kőolajtermék, valamint a földgáz készletezés költségeit, ráfordításait és ezek figyelembevételével határozza meg a termékcsoportokra, illetve termékekre vonatkozó hozzájárulási díj mértékét. A Szövetség működési költségei a költségvetésben 50-50%-os arányban kerülnek allokálásra a szekciók között.

A tervezésnél alkalmazott premisszákat az 5. sz. melléklet, a 2012. évi költségvetés részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

2.1. Tárolási költségek

A **kőolaj szekció** kőolaj és kőolajtermék készleteinek tárolása hosszútávú letéti szerződések keretében valósul meg. A 2012. évi tárolási feladatok a meglévő (2010. év végére kialakított) szerződéses rendszerben, azok bizonyos mértékű módosításával megoldhatók. A tervezett, jövő évben beszerzendő kőolaj új építésű tartályban kerül elhelyezésre az OPAL Zrt-vel fennálló szerződés alapján. Az MSZKSZ

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

a meglévő szerződéseit részben már újratárgyalta partnereivel, részben pedig még folynak az egyeztetések (OPAL Zrt-vel) arról, hogy a tárolási díjak milyen módon és mértékben csökkenjenek. Mindezen erőfeszítések eredményeképpen a növekvő készletmennyiség változatlan vagy csökkenő díjak mellett tartható fenn, lehetővé téve a biztonsági készletezési kötelezettség tagi hozzájárulás növelése nélküli megvalósítását.

A földgáz szekció részére tárolt, aktuálisan 915 millió m³ biztonsági földgáz készlet teljes egészében az MMBF Zrt. Szőreg–1 tárolójában található. A hosszútávú letéti szerződés szerinti kapacitáslekötési díjakon kívül egyéb, tárolással kapcsolatos kiadást az üzleti terv nem tartalmaz. A földgáz biztonsági készlet mértékéről, értékesítéséről és visszapótlásáról szóló 13/2011. (IV.7.) NFM rendelet hatálya alatt értékesített földgáz mennyiség tárolásához átadott kapacitások ellenértéke viszont bevételként kerül elszámolásra.

A Szövetség 2012. évi teljes tárolási költség terve 24 241 M Ft, amelyből 12 863 M Ft a földgáz szekciót, 11 378 M Ft pedig a kőolaj szekciót terheli.

2.2. Finanszírozási költségek

A 2011. év végén meglévő készletállomány finanszírozásához várhatóan 452,3 MEUR összegű hitelkeret áll rendelkezésre. A hitelállomány év végi összege a december 31-i hitel visszafizetés összegének függvénye, amelyről döntés a pénzügyi környezet középtávú alakulásának kilátásai alapján hozható. Az OPAL Zrt. és jogelődjének akvizícióját összesen 1 000 M Ft és 3,89 MEUR összegű hosszúlejáratú beruházási hitel finanszírozza.

A 2012. évi készletezési kötelezettség teljesítésével összefüggésben, az év folyamán – a 2011. évi mérlegfordulónapon történő visszafizetés függvényében – maximálisan 145 MEUR új forrás megszerzése válik szükségessé, amely a jogszabály szerint kötelező földgázkészlet-visszapótlás, és ennek az esetleges általános forgalmi adó finanszírozása miatt, valamint a kőolaj és kőolajtermékek tekintetében szükséges készletezési kötelezettség teljesítése miatti beszerzések finanszírozásához szükséges.

A készletfinanszírozó hitelek fedezetét a készlet-értékesítésből származó árbevétel, valamint a tároló társaságok által a Szövetségre engedélyezett biztosítási bevételek adják.

Az átlagos pénzügyi HUF kamatoknál némi emelkedést, az EUR kamatok esetében növekedést vár a Szövetség. Ez utóbbi esetében a növekedés – az ismételt kiteljesedni látszó pénzügyi és gazdasági válságjelenségek miatt – viszont nem a kamatbázisnak választott EURIBOR, hanem a kamatfelárak tekintetében várható. Ennek alapján a költségvetésben alkalmazott referencia kamatmértékként forint vonatkozásában (3 havi BUBOR) éves átlagban 7%, euró esetében (3 havi EURIBOR) 1,54% mérték szerepel.

A készletfinanszírozó hitelek kamata 6 973 M Ft. További, 165 M Ft kamatterhet jelent az ÁFA és az egyéb rövidlejáratú hiteligények finanszírozása. Az akvizíciókat finanszírozó hitelek kamata 85 M Ft.

Fentiek alapján a pénzügyi műveletek összes ráfordítása 7 223 M Ft. Ezt az összeget korrigálja a pénzügyi műveletekből származó bevétel és a tőketörlesztések egyenlege.

A költségek és ráfordítások szekciónkénti részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

2.3. Pénzügyi műveletek bevételei

A Szövetség pénzügyi műveletekből származó bevételként 184 MFt-tal számol, mely összeg teljes egészében osztalék bevétel, az egyes tároló társaságok tervezett 2011. évi adózott eredménye alapján. (TT Zrt. 184 MFt)

Az előzőek alapján az MSZKSZ 2012. évre tervezhető nettó finanszírozási költsége 8 014 MFt (ld. 6/3. sz. melléklet), amelyből a gázbekció 4 670 MFt-tal, a kőolaj szekció pedig 3 344 MFt-tal részesedik.

2.4. A Szövetség működési ráfordításai

A Szövetség működésének 2012. évre tervezett pénzigénye megegyezik a 2011. évre tervezett értékkel.

A személyi költségekre 464 MFt szerepel a tervekben. Ez kb. 5,0%-os alapbéremelést tesz lehetővé, ami – figyelembe véve a jövő évre várható 4,5%-os fogyasztói árindex-változást, valamint az egyéni adóterhek emelkedését – a reálértéken való szintentartást nem biztosítja.

Az igénybevett szolgáltatások költségeinek tervezésénél (167 MFt) figyelembe vettük a nehezebb gazdasági körülmények között beszerzendő forrásokhoz a növekvő ráfordítások összegét. Ezen a költségsoron kerülnek elszámolásra egyebek között még a bérleti díjak, a javítási, karbantartási költségek, könyvvizsgálati, külföldi kiküldetési, valamint a telekommunikációs díjak.

Az egyéb költségek terve 10 MFt, amelyből a banki és biztosítási díjak a legnagyobb tételek.

Az egyéb ráfordítások terve 38 MFt, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal kötött együttműködési megállapodás keretében – a tavalyi évhez képest 10 MFt-tal magasabb összegben - juttatott üzemanyag költségét és különböző adójellegű befizetéseket tartalmazza. A 2011.évi tervszinten maradt az anyag és anyagjellegű költségekre (16 MFt) fordítandó összeg, az egyéb költségekre 5 MFt-tal kevesebbet (10 MFt) tervezünk.

További 25 MFt szerepel a tervekben tárgyi eszközök időszerű cseréjére, valamint a tagi nyilvántartás új informatikai rendszeréhez kapcsolódó internetes felület kifejlesztésére, amely számvitelileg nem minősül költségnek, de pénzügyileg finanszírozandó.

A Szövetség működési költség terve összesen 720 MFt.

2.5. Készletkarbantartás költségei

A folyékony szénhidrogén készletek mennyiségi és minőségi megóvásához kapcsolódó költségek legfontosabb elemei a folyamatos ellenőrzések, minőségvizsgálatok költségei, illetve szükség esetén a megfelelő beavatkozás költsége.

Összességében a készletek minőségi, mennyiségi karbantartásával összefüggő, finanszírozást igénylő költségek tervezett összege 140 MFt.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

3. Tagi hozzájárulási díj mértékének meghatározása

3.1. Tagi hozzájárulási díj tervezése

Az MSZKSZ költségvetésével szemben támasztott alapvető elvárás a "+0" költségvetési pozíció biztosítása a MSZKSZ mindkét szekciója számára. Emellett hasonlóan fontos kérdés a tagvállalatok MSZKSZ díj fizetési szempontból versenysemleges pozíciójának biztosítása. Fontos ezért, hogy a forrásigény meghatározása során a kőolajtermékek után fizetendő tagi hozzájárulási díj mértékének meghatározása együttesen, mind a Szövetség egyensúlyos költségvetésére vonatkozó, mind a versenysemlegességgel kapcsolatos követelmény egyidejű figyelembevételével történjen.

Az MSZKSZ költségvetésének pénzigénye a mellékelt költségvetési terv alapján 33 114 M Ft, ebből a kőolaj szekció pénzigénye 15 222 M Ft, a gáz szekcióé pedig 17 892 M Ft.

A kalkulációk alapján a kőolaj szekció költségeinek fedezete, a 2010. július 1-től hatályos új díjfizetési rendszerben alkalmazott, változatlan tagi hozzájárulási díjtételekkel biztosítható, és a szekció költségvetése így 759 M Ft-os tartalékot (eredményt) tartalmaz.

A tervezésnél figyelembe vett természetes mennyiségek mellett a tagvállalatok versenysemleges pozíciója továbbra is biztosított, azaz az MSZKSZ részére kifizetett tagi hozzájárulási díjat a belföldi forgalom számára történő értékesítéskor realizálják.

A földgáz szekció pénzigénye biztonsággal úgy elégíthető ki, ha a forgalmazott földgáz hőmennyisége után a tagvállalatok 60,50 Ft/GJ tagi hozzájárulási díjat fizetnek. Így a szekció költségvetése 4 500 M Ft tartalékot tartalmaz. A korábbi évektől eltérően, a 2012. év során a tartalék felhasználását az MSZKSZ finanszírozási biztonságának fenntartására javasoljuk fordítani.

Az üzleti terv készítésének időszakában a pénzügyi folyamatok is, de az Európai Gazdasági Térséget érintő reálgazdasági folyamatok is igen kedvezőtlen képet mutatnak, amelyek végső soron komoly kockázatokkal terhelik meg az MSZKSZ működését. Már rövidtávon is jelentős forrásköltség-emelkedésre kell számítani a pénzügyi piacon, amelyet ráadásul egy kínálati visszaesés is követhet, eközben pedig az energiahordozók fogyasztása területén is komolyabb visszaeséstől lehet tartani. Ugyan az MSZKSZ szigorú takarékosági intézkedései a tárolási költségek és a működéssel összefüggő költségek területén jelentős megtakarításokat képesek eredményezni, a készletképzési kötelezettségből fakadó növekedés a tárolt mennyiségek tekintetében, többlet forrásigényt keletkeztet.

Célszerű ezért egy komolyabb likvid forrással kezdeni az évet, és pl. a féléves helyzet ismeretében dönteni arról, hogy a szabadon maradó pénzeszközöket a kölcsönök visszafizetésére kell-e fordítani vagy további biztonsági tartalék formájában kell kezelni.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

4. táblázat
2012. évi hatályos tagi hozzájárulási díj

Megnevezés	Jogcím	Vámtarifaszám	Díj mértéke	
Benzin típusú üzemanyagok	Kt. 3. § (2) 1.	27101131	3 300	Ft/1000 liter ₁₅
		27101141		
		27101145		
		27101149		
		27101151		
		27101159		
		27101170		
Kerozin	Kt. 3. § (2) 2.	27101921	3 052	Ft/1000 liter ₁₅
Gázolaj	Kt. 3. § (2) 2.	27101941	3 205	Ft/1000 liter ₁₅
		27101945		
		27101949		
Fűtőolajok	Kt. 3. § (2) 3.	27101961	3 075	Ft/tonna
		27101963		
		27101965		
		27101969		
Földgáz	Fbkt.	2711	60,50	Ft/GJ

3.2. A tagi hozzájárulási díj mértékét befolyásoló egyéb korrekciós tételek és a mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény meghatározásánál a tagi hozzájárulási díj alapját képező, pénzügyi rendezést igénylő tételeken túl további, a számviteli törvény alapján elszámolandó tételeket is figyelembe kell venni. Bizonyos tételek ugyanakkor finanszírozást igényelnek, de nem részei a mérleg szerinti eredménynek. Ezek a tételek az alábbiak.

Amortizáció

Az amortizáció számviteli szempontból költség, de mivel pénzkidással nem jár, így a pénzforgalmi szemléletű költségvetési tervnek nem része. Amortizáció kerül elszámolásra a Szövetség tulajdonában lévő tárgyi eszközök után, amelynek tervezett értéke 15 MFt.

Tárgyi eszköz beszerzés

A tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése pénzügyi szempontból kiadás, de számviteli elszámolása az amortizáción keresztül történik. Az eszközbeszerzésekre tervezett nettó összeg 25 MFt, mely nem része a mérleg szerinti eredménynek, ezáltal eredményjavító tényező.

Hiteltörlesztés

Az OPAL Tartálpark Zrt. és jogelődjei részvényeinek megvásárlásához kapcsolódóan a MSZKSZ-nek 2011/2012 fordulóján összesen 3,89 MEUR és 1 000 MFt tőkeösszegű, hosszúlejáratú hiteltartozása van. A 2012-ben esedékes tőketörlesztések összege a tervezett árfolyamon számítva 974 MFt.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

Készletcserék

A jövő évben 241,5 ktonna készlet cseréje esedékes, amelyből származó bevétel és az elszámoló áron számolt költség különbözetét 18 549 MFt összegre becsüljük.

Az előzőekben leírt, a számviteli elszámolásnál figyelembe veendő tételek összességében várhatóan 19 533 MFt-tal növeli a Szövetség (mérleg szerinti) eredményét.

5. táblázat

A költségvetési és mérleg szerinti eredmény tervezett alakulása 2012-ben (MFt)

Tagi hozzájárulási díj bevétel	38 403
Finanszírozást igénylő költségek és ráfordítások	33 114
Költségvetési eredmény	5 289
Költségvetési eredményt módosító tételek összesen:	19 533
Mérleg szerinti eredmény	24 822

4. A költségvetés teljesítésére ható tényezők, kockázatok

A költségvetési terv a készítésekor (2011. október) rendelkezésre álló információk alapján került kialakításra. A figyelembe vett premisszák az olaj- és gázipari cégek által alkalmazott, a költségvetési munkabizottságban kialakított paraméterek, valamint az MNB és néhány gazdaságkutató szervezet előrejelzései, amelyek – természetükből adódóan – bizonytalanságokat is tartalmaznak.

A költségvetés bruttó kiadási szerkezetét vizsgálva továbbra is a tárolási díj a legjelentősebb tétel. A finanszírozási költségek részaránya a 2011. év során nem változott számottevően, azonban a 2012. év ebben – mint a már említésre került az üzleti terv más fejezetiben is – igen komoly változásokat (növekedést) hozhat. A költségek szerkezetét az alábbi táblázat mutatja.

6. táblázat

Az MSZKSZ költségeinek szerkezete

Tárolási díjak	74%
Nettó finanszírozási költség	24%
Működési költségek, eszközbeszerzések	2%
Összesen:	100%

A kőolaj szekció bevételeinek alakulása jóval könnyebben tervezhetővé és követhetőbbé vált a 2010. július 1-én hatályba lépett jogszabályváltozás következtében, amely egy új díjfizetési rendszert vezetett be, s amelynek lényege, hogy a díjfizetési kötelezettség a motorikus célú hajtóanyagok, egyéb üzemanyagok és energetikai termékek szabadforgalomba bocsátásához kötődik és egyben jelentősen csökkent a díjvisszaigénylésre jogosult termékek köre és mennyisége. A 2011. év tapasztalatai alapján

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

a 2012. évben sem számítunk olyan jellegű kockázatok felmerülésére, amelyek módszertani okokra vezethetők vissza.

Hatásukban sokkal jelentősebb bizonytalansági tényezők, a földgáz biztonsági készlet mértékével kapcsolatos jogszabályi változások, az értékesítés hőmérsékletfüggősége, illetve a gazdasági válság miatt az ipari (köztük az erőművi) fogyasztók rendkívül alacsony mértékű felhasználása okoz. A prognosztizált fogyasztott/felhasznált földgázmennyiségtől való elmaradás bevételcsökkentő hatását – az MSZKSZ finanszírozási biztonsága mellett – a tervezett költségvetési tartalék hivatott tompítani.

A fenti bizonytalanságok ellensúlyozására a Szövetség javasolja a Közgyűlés számára, hogy a 2012. évi költségvetés keretében az MSZKSZ Igazgatótanácsa számára ismét adjon felhatalmazást a tagi hozzájárulási díjak évközben történő módosítására, mind a feldolgozott termékek, mind a földgáz vonatkozásában $\pm 10\%$ -os mértékben.

5. Finanszírozási terv

A jelenlegi, újabb recesszióval jellemzhető gazdasági környezetben, az egyre növekvő szűkösséget mutató hitelpiacon, a Szövetség hitelfelvételének tekintetében a legnagyobb kockázatot még mindig a 2009. év folyamán kétszeresére növekedett, 2011. évre némileg lecsökkentett hitelállomány refinanszírozhatósága jelenti. A kockázat csökkentése érdekében a Szövetség célul tűzte ki a források lejárat szerinti diverzifikációját, időben legalább három egymást követő évre elosztva a refinanszírozandó állományt. A 2011. év során lebonyolított finanszírozási pályázat eredményeképpen a Szövetség forrásainak kétötödét teszik ki a 2012 folyamán lejáró, kétötödét a 2013 folyamán lejáró, egyötödét pedig a 2014-ben vagy később lejáró források. A szerződésekben az MSZKSZ biztosítja az ideiglenesen szabad pénzeszközeiből a hitelek előtörlesztésének lehetőségét, az egy évnél nem hosszabb lejáratú források esetében pedig kikötötte a további egy évvel történő meghosszabbítás lehetőségét.

Az ismételten elmélyülni látszó gazdasági válság és recesszió, a pénzügyi piacokon újra erősödő bizalmatlanság, valamint az adott esetben kritikussá váló tőkehiány növekvő bizonytalanságot jelent a Szövetség számára is az elérhető finanszírozási források tekintetében. Miután azonban a tevékenység jellege, a hazai energiaellátás biztonsága szempontjából kiemelkedő státusza fokozott felelősséget jelent, a finanszírozási döntéseket is ezzel összhangban szükséges kezelni. A 2011. év végén ezért a Szövetség azt a döntést hozta, hogy akként csökkent a 2012. év során lejáró forrásainak refinanszírozásával összefüggő, idő közben megnövekedett külső környezeti (piaci) kockázatokat, hogy

- a 2011. folyamán értékesített földgázkészlet ellenértékét (miután a hatályos Fbkt. szerint ugyanilyen mértékű készletbeszerzést kell megvalósítani 2012. június 30-ig) nem fordítja a kölcsönök előtörlesztésére, így nem teszi ki magát a pénzügyi piacok mennyiségi kockázatainak az ismételt hitelfelvétel során,
- él azon, hitelszerződésben kikötött jogával, hogy az egy évnél nem hosszabb futamidejű kölcsönei esetében a futamidőt további egy évvel meghosszabbítsa, és
- tárgyalást kezdeményez azon finanszírozó partnereivel, akik ugyan egy évnél hosszabb időre kihelyezett, de 2012-ben lejáró kölcsönrel rendelkeznek, hogy – elfogadható feltételek esetén – tegyék lehetővé a futamidő-hosszabbítást.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

Mindezzel együtt a Szövetség továbbra is figyelmel kíséri a pénzügyi piacokon történő változásokat, és kedvező fordulat esetén, ha a meglévő finanszírozási feltételeknél jobb feltételek elérése látszik valószínűnek, kísérletet tesz a refinanszírozásra.

A Szövetség az akvizíciós hitelekkel együtt – a 2011. év végi várható EUR árfolyamon számítva 131 014 MFt hitelkerettel rendelkezik. Ebből a készletfinanszírozásra rendelkezésre álló keret 128 906 MFt. A költségvetés készítésekor fennálló készletfinanszírozó hitelállományból 177 MEUR összegű szerződés 2012. március-április hónapokban lejár. E források megújítása mindenképpen szükséges, amelyre – a már említett, ismét kiteljesedő pénzügyi és gazdasági válságjelenségek okán, kockázatcsökkentési céllal – ezúttal elsősorban tárgyalásos alapon, az így nem kezelhető esetekben versenyeztetési eljárás keretében kerül sor. A Szövetség egyrészt az egyévesnél nem hosszabb futamidejű hitelek esetében további egy évvel történő hosszabbítás lehetőségét kötötte ki, amelyet szükség esetén alkalmazni fog, másrészt a már kihelyezett, de 2011. folyamán már fel nem használt kölcsönök visszafizetését halasztani tudja, összhangban a hatályos finanszírozási okirataival. Mindemellett, a Szövetség tárgyalásokat folytat a lehetséges hosszabbításról azon hitelezővel is, akik 2012 folyamán lejáró állománnyal rendelkeznek, viszont a kölcsön kihelyezésekor az eredeti futamidő egy évnél hosszabb volt, így a hitelszerződés nem tartalmazott hosszabbítási kikötést. Ezen intézkedésekkel jelentősen csökkenthető az a kockázat, hogy a 2012. év elején, egy esetlegesen tovább romló piaci környezetben, kiszolgáltatott helyzetben kelljen forrásokat szerezni.

A fenti kockázatcsökkentő lépésekkel együtt, természetesen, a hitelállomány növelése nélkül, a meglévő hitelállomány átstrukturálása, kedvezőbb feltételekkel történő refinanszírozása, valamint az ilyen lehetőségek folyamatos kutatása folyamatosan, továbbra is napirenden marad, hogy a Szövetség mindenkor a lehető legkisebb ráfordításokkal működhessen.

Mindezzel együtt a Szövetség maximálisan 177 MEUR lejáró hitelállomány refinanszírozását kell, hogy megvalósítsa 2012. első félévében, valamint maximálisan – a 2011. évi mérlegfordulónapi törlesztéstől függően – 145 MEUR új finanszírozási forrást kell, hogy biztosítson a földgázkészlet-visszapótlásra, ennek általános forgalmi adója finanszírozására, és a kőolaj- és kőolajtermékek tekintetében szükséges készletképzési kötelezettség teljesítésére. Természetesen, ezzel együtt a Szövetség kizárólag olyan mértékű forrásállomány fenntartását fogja megvalósítani, amely feltétlenül szükséges a stabil és kiegyensúlyozott feladatellátáshoz, összhangban annak stratégiai jellegével.

Budapest, 2011. október 10.

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. Várható belföldi fogyasztás 2012.
2. Készletmérleg terv 2012.
3. Hitelállomány várható alakulása 2011.12.31.
4. Tároló vállalkozások, MSZKSZ befektetések alakulása
5. Tervezési premisszák
6. 2012. évi költségvetési összesítő táblák
7. Földgáz forgalmi adatok

Készítette: Arató Katalin
Lévai Anikó
Grád Ottó

Jóváhagyta: Igazgatóság

Várható belföldi kőolajtermék fogyasztás 2012.
*Készletezési díjköteles**

	<i>ktonna</i>	<i>1000 liter¹⁵</i>
Benzin	1 261	1 692 617
Gázolaj	2 690	3 202 381
Fűtőolaj	43	
Összesen	3 994	4 894 998

*A 2010. július 1-től hatályos Kt. szerint

Készletmérleg terv 2012.

Olaj szekció

	Bruttó nyitó készlet (2012.01.01)(kt)	Évközi változás (kt)	Záró készlet (2012.12.31)			
			Bruttó (kt)	Immobil./fenék (kt)	Nettó (kt)	Nettó (ktoe)
Kőolaj	546,8	48,0	594,8	51,0	543,8	543,8
Benzin	211,5	-7,0	204,5	18,0	186,5	198,6
Gázolaj	460,0	23,0	483,0	29,0	454,0	483,5
Fűtőolaj (ETO)	25,0	0,0	25,0	0,0	25,0	26,6
Összesen	1 243,3	64,0	1 307,3	98,0	1 209,3	1 252,6

Gáz szekció

	Nyitó készlet (2012.01.01)	Évközi változás	Záró készlet (2012.12.31)
Földgáz (Mm ³)	915,0	285,0	1 200,0

**A hitelállomány várható alakulása
2011.12.31**

Forint hitelek (mHUF)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Akvizíciós	BUBOR+25 bp	1 000,00	1 000,00
(A) Összesen		1 000,00	1 000,00
		<i>HUF/EURO=</i>	<i>285,00</i>
Deviza hitelek (mEUR)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó	EURIBOR+216 bp	452,30	452,30
Akvizíciós	EURIBOR+31 bp	3,89	3,89
EUR Összesen		456,19	456,19
(B) HUF-ban összesen		<i>130 014,15</i>	<i>130 014,15</i>
HUF-ban mindösszesen (A)+(B)		131 014,15	131 014,15

MSZKSZ Résztulajdonú Vállalkozások

2011. december 31.

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad %	Befektetés értéke millió Ft
OPAL Tartálpark Zrt.	100,0	13 552,3
ÁMEI Zrt.	63,6	140,0
MMBF Földgáztároló Zrt.	27,4	6 166,8
Terméktároló Zrt.	25,9	420,0
Petrotár Kft.	20,0	40,0
Petrotár Projekt Kft.	20,0	0,6
Osszesen		20 319,7

Tervezési Premisszák 2012

	Egység	2012 terv
Hazai GDP növekedés	%	1,5
Fogyasztói árindex	%	4,5
Termelői árindex	%	3,0
Eurostat fogyasztó árindex*	%	2,9
Eurostat termelői árindex*	%	6,1
Brent dtd jegyzésár**	USD/bbl	104
Gázolaj jegyzésár***(ULSD 10ppm)	USD/t	950
Földgáz fogyasztás	Mdm ³	10,9
EUR/HUF 2011.12.31.	Ft	290,0
EUR/HUF 2012.12.31.	Ft	290,0
EUR/HUF éves átlag	Ft	290,0
EUR/USD éves átlag	USD	1,3
USD/HUF 2012.12.31.	Ft	220,0
USD/HUF (éves átlag)	Ft	202,5
BUBOR 3havi (éves átlag)	%	7,00
EURIBOR 3 havi (éves átlag)	%	1,54

* Letéti díjak indexálásához szükséges mutatók

**FOB Sullom Voe

***FOB Rotterdam

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2012 (KŐOLAJ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	[MHUF]	945,5	884,5	945,5	910,3	934,6	904,5	986,2	986,2	954,4	986,2	954,4	986,2	11 378,2
Netto finanszírozási költség	[MHUF]	6,5	5,7	390,8	6,0	6,4	1 065,7	6,7	6,7	762,0	6,7	6,3	1 074,3	3 344,0
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	360,0
Készlet karbantartási ktg.	[MHUF]	10,0	10,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	140,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	991,9	930,1	1 378,3	958,3	983,1	2 012,2	1 034,9	1 034,9	1 758,4	1 034,9	1 002,7	2 102,4	15 222,3
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	1 331,8	15 981,5
Bevétel és ráfordítás egyenlege	[MHUF]	339,8	401,7	-46,5	373,5	348,7	-680,4	296,9	296,9	-426,6	296,9	329,1	-770,6	759,2
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	301,0	304,0	300,0	0,0	0,0	478,4	0,0	3,0	0,0	0,0	1,0	494,8	2 045,2
Számviteli (mérleg szt) eredmény	[MHUF]	640,8	705,7	253,5	373,5	348,7	-202,0	296,9	299,9	-426,6	296,9	330,1	-275,8	2 804,4

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2012 (GÁZ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	[MHUF]	936,3	936,3	936,3	936,3	936,3	936,3	1 207,4	1 207,4	1 207,4	1 207,4	1 207,4	1 207,4	12 862,5
Nettó finanszírozási költség	[MHUF]	6,5	6,1	872,6	6,3	6,5	1 209,8	8,4	8,4	1 264,0	8,4	8,1	1 264,2	4 669,5
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	360,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	972,9	972,5	1 838,9	972,7	972,9	2 176,2	1 245,8	1 245,8	2 501,4	1 245,8	1 245,6	2 501,6	17 892,0
Értékesítés	Mm ³	1 560,0	1 280,0	1 240,0	620,0	570,0	510,0	460,0	420,0	650,0	910,0	1 210,0	1 470,0	10 900,0
Értékesítés	GJ	53 040 000	43 520 000	42 160 000	21 080 000	19 380 000	17 340 000	15 640 000	14 280 000	22 100 000	30 940 000	41 140 000	49 980 000	373 870 000
Javasolt fajlagos tagi hozzájárulás	[HUF/GJ]	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	3 208,9	2 633,0	2 550,7	1 275,3	1 172,5	1 049,1	946,2	863,9	1 337,1	1 871,9	2 489,0	3 023,8	22 421,3
Bevétel és ráfordítás egyenlege	[MHUF]	2 236,0	1 660,5	711,8	302,7	199,6	-1 127,1	-299,6	-381,9	-1 164,3	626,0	1 243,4	522,2	4 529,3
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Számviteli (mérleg szt) eredmény	[MHUF]	2 236,0	1 660,5	711,8	302,7	199,6	-1 127,1	-299,6	-381,9	-1 164,3	626,0	1 243,4	522,2	4 529,3

MSZKSZ KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLA				
		KŐOLAJ	GÁZ	MSZKSZ
Tárolási költség	[MHUF]	11 378,2	12 862,5	24 240,7
Nettó finanszírozási költség	[MHUF]	3 344,0	4 669,5	8 013,5
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	360,0	360,0	720,0
Készlet karbantartási/betárolási ktg.	[MHUF]	140,0	0,0	140,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	15 222,3	17 892,0	33 114,2
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	15 981,5	22 421,3	38 402,8
Bevétel és ráfordítás egyenlege (pü.eredmény)	[MHUF]	759,2	4 529,3	5 288,6
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	2 045,2	0,0	2 045,2
Számviteli (mérleg szerinti) eredmény	[MHUF]	2 804,4	4 529,3	7 333,8

