



MAGYAR
SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ
SZÖVETSÉG

KÖLTSÉGVETÉS 2010.

(ÜZLETI TERV)

KÖLTSÉGVETÉS 2010

Készítette: MSZKSZ Igazgatósága

Elfogadta: MSZKSZ Igazgatótanácsa 2009. október 26-án

MSZKSZ Felügyelő Bizottsága 2009. október 26-án

MSZKSZ Közgyűlése 2009. november

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 vezérlik:

- 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 versenytárgyalások útján 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 – határidős illetve egyéb derivatív áru- és/vagy deviza üzemeket is köthet.

A Szövetség a működéséhez szükséges hitelek felvétele érdekében a bankokat pályázat keretében versenyezteti. Pénzpiaci 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).

A 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Bevezetés – a költségvetési tervezés megalapozása

A Szövetség 2010. évi feladata a folyékony szénhidrogének esetében a legalább 90 napos belföldi fogyasztásnak – termék kategóriánként is – megfelelő, földgáz oldalon pedig a már megvásárolt és betárolt, legalább 1 200 Mm³ földgázkészlet biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi karbantartása. Az Igazgatótanács döntése alapján a Szövetség 1 400 Mm³ földgázkészlet tároltatásával számol.

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 2010. évre érvényes kötelezettségre vonatkozó várakozásait a Szövetségnek a 2009. év végi várható fogyasztási adatokra célszerű alapoznia.

A Szövetség motorbenzin és diesel gázolaj készleteinek szabvány szerinti lecserélése 2009. év első félévében befejeződött. A 2009. évi költségvetésben tervezett további üzemanyag cserék az Alapszabályban előírt 5 éves termék frissítése miatt váltak aktuálissá. A 2010. év első félévére ezen feladattól csupán 15 kto motorbenzin cseréje, vagy értékesítése (fogyasztási adatoktól függően) húzódik át. Az említett frissítési folyamat lezárásával, a teljes kőolaj és termék készlet mind minőség, mind életkor alapján maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak.

A jelenleg rendelkezésre álló ismeretek szerint a cseppfolyós szénhidrogén készlet mind nagyságában, mind összetételében elegendőnek tűnik a 2010. évi készletezési kötelezettség teljesítéséhez. A tervekben csak az erőművi tüzelőolaj (ETO) készlet minimális csökkentése szerepel (kb. 10 kto).

Az Fbkt. előírásai szerint 2010. január 1-re a Szövetségnek legalább 1 200 Mm³ biztonsági földgázkészlettel kell rendelkeznie. Ennek érdekében a 2007-2008-ban megvásárolt 500 Mm³-en felül, további 700+ (opcionálisan) 200 Mm³ földgáz beszerzésére történt szerződéskötés, melynek betárolása folyamatban van, és várhatóan 2009. december 31-ig befejeződik.

A Szövetség

- a 2007. évtől a földgáz- és az olaj készletezés bevételei és költségszerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú tárolótársaságoknál bérelt tárolóterekben tárolja,
- a tárolásra vásárolt áruk finanszírozását hitelek igénybevételeivel végzi, a készletbeszerzési célból felvett hitelek tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor kívánja törleszteni,

- a beszedett tagi hozzájárulási díjakból a hitelek kamatait, a tárolási költségeket, a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit, valamint a készletek minőségi és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó egyéb ráfordításokat finanszírozza.

1. Készletezési kötelezettség

1.1. Kőolaj szekció

1.1.1. A várható 2010. évi készletezési kötelezettség

Az Európai Unió előírásai és a módosított Kt. szerint a 2010. évi készletezési kötelezettség meghatározásának végső határideje 2010. március 31., a kötelezettség teljesítésének határideje pedig 2010. július 31. A jelen költségvetés elkészítésekor a Szövetség azonban csak a 2009. évre vonatkozóan rendelkezésre álló tényadatokból és a 2009. év végére várható adatokból indulhat ki. Az így megbecsült, 2010. évre vonatkozó készletezési kötelezettséget – a 2009. évi várható (hazai kőolaj kitermelésből származó termékekkel) korrigált belföldi fogyasztásra alapozva – az alábbi táblázat tartalmazza.

1. táblázat
A 2010. évre becsült készletezési kötelezettség

	Belföldi fogyasztás (2009. 12. 31-én várható)	Korrigált belföldi fogyasztás (2009. 12. 31-én várható)	90 napos kötelezettség (2010. évre várható)
1. kategória ¹	1 510	1 240	306
2. kategória ²	3 160	2 733	674
ETO ³	60	60	15
3. kategória ⁴	100	80	20
(Adatok kilotonnában)			

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 kivethető készletek figyelembe vételét teszi lehetővé. Ennek megfelelően a következő táblázat mutatja a bruttó és a mobil, azaz a nettó készletek nagyságát a Szövetség 2009. év végére vonatkozó várakozásai szerint.

¹ Benzinek

² Középpárlatok, u.m. gázolaj és kerozin

³ Erőművi tüzelőolaj

⁴ Fűtőolajok

2. táblázat
A bruttó és nettó készletek várható alakulása 2009. 12. 31-én

	Bruttó készlet Várható	Immobil Várható	Nettó készlet Várható
1. kategória	214,1	22,7	191,4
2. kategória	442,8	32,5	410,3
3. kategória /ETO/	40,1	5,0	35,1
Kőolaj	568,7	45,0	523,7
Összesen	1 265,7	105,2	1 160,5
(Adatok kilotonnában)			

Az olaj szekció részére tárolt bruttó, illetve nettó készletek nagysága 2009-2010. fordulóján gyakorlatilag megfelel a 2009. évi üzleti tervben előirányzottaknak, azzal, hogy átmeneti eltérés mutatkozik a kőolaj (+ 20 kto) és motorbenzin (–15 kto) készletek szintjében. A készlet frissítési projekt egyik elemeként leszerződött kőolaj- benzin csere 2010. első negyedévében lezárásra kerül az eredeti készletszintek visszaállításával.

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

3. táblázat
Készletezési kötelezettség várható alakulása a 2010. évben

	Nettó készletek (kto)	Kőolajból figyelembe vehető⁵ (kto)	Összes nettó készlet⁶ (kto)	90 napos kötelezettség (kto)	Összes nettó készlet⁷ (nap)
1. kategória	191,4	122,0	313,4	306	92
2. kategória	410,3	269,5	679,8	674	91
ETO ⁸	15,0	0,0	15,0	15	90
3. kategória	20,1	10,0	30,1	20	135
Kőolaj	523,7				

Látható, hogy az ETO készletek (ideértve a 3. kategória szerinti, fűtőolaj készlet céljával tartott mennyiséget is) messze meghaladnák a készletezési kötelezettség szerinti mértéket (sőt a Kt. szerinti, a készletnagyság

⁵ Az 1. és 2. kategóriában a kötelezettség 40%-a, a 3. kategóriában 50% kőolajban (vagy félkész termékben) tárolható. A nettó kőolajkészletből ezen termékmennyiségek vehetők figyelembe a hazai finomítói hozamok alapján.

⁶ = az előző oszlopok összege.

⁷ A számított összes nettó készlet a korrigált belföldi fogyasztásra vetítve (ld. 1. táblázat) hány napos készletet jelent.

⁸ = A Kt. 2004. május 1-én hatályba lépett módosítása nem engedi meg az ETO nyers- vagy félkésztermékkel történő helyettesítését. Az e kötelezettség felett rendelkezésre álló ETO készletet a 3. kategóriában mutatjuk ki.

Készítette: Arató Katalin
Gáti István
Grád Ottó

Jóváhagyta: dr. Kék Mónika

maximális mértékére vonatkozó korlátot is), ezért a Szövetség a 2010. év során kb. 10 kto ETO értékesítésével tervez.

1.1.3. Készletcsere

A kőolaj szekció termékkészleteinek minősége 2010. január 1-én – a Szövetség várakozásai szerint – maradéktalanul megfelel majd a hatályos termékszabványoknak. A következő évben csak a korábban említett 15 kto motorbenzin csereperiódus szerinti frissítése szükséges. A jelenleg teljesítés alatt álló MOL Nyrt.-MSZKSZ készletcsere szerződések költség szintjén a csere mintegy 275 Mft finanszírozási többletforrást igényel.

1.2. Földgáz szekció

1.2.1. A 2009. évre meghatározott készletezési kötelezettség

Az Fbkt. előírása szerint a Szövetség 2007. október 1-től 300 Mm³ földgázt, megfelelő tároló kapacitás hiányában e mennyiségeknek megfelelő folyékony tüzelőanyagot köteles készleten tartani. A kötelezettség teljesítése a 2007-ben megvásárolt és az E.ON zsanai tárolójában lévő 200 Mm³, valamint a 2008. első félévében megvásárolt és az MMBF Zrt. szőregi tárolójába besajtolt 100 Mm³ földgázzal valósult meg. 2009. január végéig további 200 Mm³ földgáz beszerzésére és szőregi betárolására került sor. Az 500 Mm³ földgáz rendelkezésre állásával a korábban helyettesítési célokat szolgáló erőművi tüzelőolaj (ETO) értékesítése lehetővé vált.

1.2.2. A 2010. évi készletezési kötelezettség

Az Fbkt. 2010. január 1-től összesen legalább 1 200 Mm³ földgáz készletezését írja elő.

A 2009. január 14-én leszerződött, az MMBF Zrt-nél lekötött teljes tárolási kapacitás feltöltéséhez szükséges további 900 Mm³ földgázból a 700 Mm³ besajtolása 2009. augusztus 29-én megindult. Az MSZKSZ hatályos földgázszállítási szerződése alapján rendelkezésre álló további 200 Mm³ lehívása – az Igazgatótanács döntése értelmében – 2009. októberében megtörténik. Az új besajtoló kapacitások igénybevételével folyó betárolás az év végéig befejeződik.

2010. január 1-től a biztonsági földgázkészlet nagysága 1 400 Mm³, ahol a 200 Mm³ többlet gázmennyiség egy magasabb szintű ellátásbiztonságot jelent a hazai fogyasztóknak. Jelen üzleti terv az érvényes tárolási szerződésekből eredő tárolási díjak, valamint a teljes készlet finanszírozási költségeinek komplex elemzését követően a fenti teljes földgáz készlet egész évi fenntartását előirányozva készült el.

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 nettó import, 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 értékesítéséből származó bevétel,

Készítette: Arató Katalin
Gáti István
Grád Ottó

Jóváhagyta: dr. Kék Mónika

továbbá a kamatbevétel. Ezen bevételek a földgáz és az olaj 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 helyzetük, osztalékfizető képességük jó. Ennek eredményeként 2010-ben a Szövetség 800 Mft osztalék bevétellel számol.

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 pénzügyi biztonság 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 figyelembe vételére került sor, melyeket 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 figyelembe vételével 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 2010. évi költségvetés részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

2.1. Tárolási költségek

Az **olaj szekció** kőolaj és kőolajtermék készletei hosszútávú letéti szerződések keretében tároltak. A MOL Nyrt.-vel 1994. évben kötött szerződések közül két letéti megállapodás is lejár 2009. év végén. A mintegy 110 kto motorhajtóanyag és 162 kto kőolaj tárolását a jövőben biztosító megállapodások még tárgyalás alatt állnak. Az eredeti szerződések díjait évente egy inflációs elemet tartalmazó képlet rögzítette. Az év végéig megkötendő megállapodások új letéti díjai számottevően befolyásolni fogják a 2010. évi tárolási költségeket.

A **földgáz szekció** részére 2007. szeptemberében beszerzett 200 Mm³ földgáz az E.ON Földgáz Storage Zrt. zsanai földalatti gáztárolójában van elhelyezve. A 2008. első félévében megvásárolt 100 Mm³, illetve a második félévében beszerzett 200 Mm³ földgáz az MMBF Zrt. szőregi tárolójába került besajtolásra. Jelenleg folyik a 2009. januárjában leszerződött 700 + (az opcionális) 200 Mm³ földgáz besajtolása. A betárolásért fizetendő díj közvetlenül a betárolt mennyiségtől függ. A betárolt gáz után fizetendő „tárolási” díj a szerződésben lekötött mobil, valamint kitárolási kapacitás ára.

A Szövetség összes tárolási költség terve 26 575 Mft, amelyből 13 601 Mft a földgáz szekciót, 12 974 Mft pedig az olaj szekciót terheli.

2.2. Finanszírozási költségek

A 2009. év végén meglévő készletállomány finanszírozásához 2 525 Mft és 498 MEUR összegű hitelkeret áll rendelkezésre. Az OPAL Zrt. és jogelődjeinek akvizícióját összesen 3 270 Mft-nak megfelelő összegű hosszúléjárátú hitel finanszírozza. A hosszúléjárátú beruházási hitelek fennálló tőketartozásából 1 800 Mft összeg forintban, a többi EUR-ban esedékes.

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

Az átlagos pénzügyi HUF kamatoknál stagnálást, az EUR esetében kismértékű növekedést vár a Szövetség. Ennek alapján a költségvetésben alkalmazott referencia kamatmértékként forint vonatkozásában (3 havi BUBOR) éves átlagban 8%, EUR esetében (3 havi EURIBOR) 1,4% mérték szerepel.

A készletfinanszírozó hitelek kamata 7 717 MFt. További, 514 MFt kamatterhet jelent az ÁFA és az egyéb rövidlejáratú hiteligények finanszírozása. Az akvizíciókat finanszírozó hitelek kamata 200 MFt.

Fentiek alapján a pénzügyi műveletek összes ráfordítása 8 431 MFt. Ezt az összeget korrigálja a pénzügyi műveletekből származó bevétel és a tőketörlesztések egyenlege.

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

2.3. Pénzügyi műveletek bevételei

A Szövetség pénzügyi műveletekből származó bevételként 800 MFt-tal számol, mely összeg teljes egészében osztalék bevétel, az egyes tároló társaságok tervezett 2009. évi adózott eredménye alapján. (TT Zrt. 300 MFt; OPAL Zrt. 500 MFt)

Az előzőek alapján az MSZKSZ 2010. évre tervezhető nettó finanszírozási költsége 9 181 MFt (ld. 6.sz. melléklet), amelyből a gázszekció 5 797 MFt-al, az olaj szekció pedig 3 384 MFt-al részesedik.

2.4. A Szövetség működési ráfordításai

A Szövetség működésének 2010. évre tervezett pénzigénye 6 %-al haladja meg a 2009. évre tervezett értéket, amely azonban láthatóan nem tükrözi a feladatok növekedését. A személyi költségekre 525 MFt szerepel a tervekben. Ez kb. 4,0%-os alaphéremelést tesz lehetővé, ami – figyelembe véve a jövő évre várható 4,0%-os fogyasztói árindex változást – reálértéken legfeljebb szintentartást eredményez. Az igénybevett szolgáltatások költségeinek tervezésénél figyelembe lettek véve az idei év megnövekedett kiadásai. A válság okozta bizonytalan gazdasági helyzetben a Szövetség hiteleinek refinanszírozása során, a hitelintézeti partnerek igényeire tekintettel pénzügyi szakértő közreműködése vált szükségessé, mely költségnövekedést eredményezett. A szerződéskötési folyamatban az elmúlt évekhez képest nagyobb mértékű volt az ügyvédi irodák részvétele és ezzel együtt a költség is.

Az MMBF Zrt. projektfinanszírozásához kapcsolódó hitelfelvételi folyamat az idén újraindult, mely kapcsán a Szövetségre, mint résztulajdonosra háruló kötelezettségvállalások miatt különösen fontos volt a jogi szakértők munkája, s ez előre nem tervezett kiadást jelentett. Itt kerülnek elszámolásra egyebek között még a bérleti díjak, a javítási karbantartási költségek, könyvvizsgálati, külföldi kiküldetési, valamint a telekommunikációs díjak. Az egyéb költségek terve 15 MFt – a 2009. évi tervhez képest 5 MFt-tal kevesebb – melyből a banki és biztosítási díjak a legnagyobb tételek.

Az egyéb ráfordítások terve 28 MFt, mely a VPOP együttműködési megállapodás keretében juttatott üzemanyag költségét és különböző adójellegű befizetéseket tartalmazza. További 30 MFt szerepel a tervekben tárgyi eszközök időszzerű cseréjére, amely számvitelileg nem minősül költségnek, de pénzügyileg finanszírozandó. Az anyag és anyagjellegű költségekre és a tárgyi eszközökre fordítandó kiadások a 2009. évi tervszinten maradnak. A Szövetség működési költség terve összesen 771 MFt.

*Készítette: Arató Katalin
Gáti István
Grád Ottó*

Jóváhagyta: dr. Kék Mónika

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 120 MFt.

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. Kiemelendő azonban, hogy a kőolajtermékek után fizetendő tagi hozzájárulási díj mértékének emelése – a nem díjköteles kőolajtermékek forgalombahozatala után teljesített díjvisszatérítések miatt – az MSZKSZ bevételeinek csökkenését okozza. Fontos ezért, hogy a forrásigény meghatározása során a kőolajtermékek és a kőolaj 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 36 648 MFt, ebből az olaj szekció pénzigénye 16 864 MFt a földgáz szekcióé pedig 19 784 MFt.

A kalkulációk alapján az olaj szekció költségeinek fedezete a – 2009. október 1-től érvényes – kőolajtermékekre vonatkozó, valamint az 5%-kal megemelt, kőolajra vonatkozó tagi hozzájárulási díj mellett biztosítható, és a szekció költségvetése így 436 MFt-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 normál köbmétere után a tagvállalatok – 1 400 Mm³ földgáz teljes éves tárolása esetén – 1870 Ft/ezer m³ tagi hozzájárulási díjat fizetnek. Ez a 34 MJ/m³ átlagos fűtőértékkel átszámolva 55 000 Ft/TJ díjtételt jelent. Így a szekció költségvetése közel 600 MFt tartalékot tartalmaz. Ez a tartalék fedezetet nyújthat az előre nem látható, hőmérsékletfüggő fogyasztási ingadozásokra (fogyasztáscsökkenésre), valamint az esetleges kedvezőtlen pénzügyi hatások enyhítésére. Az évközi díjváltoztatás jogára vonatkozó felhatalmazást a közgyűlési határozati javaslat tartalmazza.

A hatályos és a 2010. évre javasolt tagi hozzájárulási díjakat az alábbi táblázat tartalmazza.

4. táblázat
A hatályos és a 2010. évre javasolt tagi hozzájárulási díj

Termék	Díj		
	2009	2010	
1. kategória (motorbenzinek)	4 430	4 430	Ft/tonna
2. kategória (középpáratok)	3 815	3 815	Ft/tonna
3. kategória (fűtőolajok)	3 075	3 075	Ft/tonna
Kőolaj	3 410	3 580	Ft/tonna
Földgáz	1 397	1 870	Ft/em ³
	41 088	55 000	Ft/TJ

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 pénzkiadással nem jár, így a pénzforgalmi szemléletű költségvetési tervnek nem része. Amortizáció kerül elszámolásra a Szövetség tulajdonában lévő tárgyi eszközök után, amelynek tervezett értéke 22 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 30 MFt, mely nem része a mérleg szerinti eredménynek, ezáltal eredményjavító tényező.

Egyéb bevételek

Az IPR Vámosgyörk Zrt. részvényeinek megvásárlása során elszámolt (elhatárolt) negatív üzleti érték 2010-re eső része 163 MFt.

Devizahitelek árfolyamvesztesége

A devizahiteleket, a számviteli törvény szerint, a mérleg fordulónapján érvényes napi árfolyamon kell a mérlegben szerepeltetni. A hitel igénybevétel tényleges időpontján jegyzett és az év végi árfolyam különbsége könyvelésre kell, hogy kerüljön. A tervezett árfolyamok figyelembe vételével 2 505 MFt nem realizált (könyvelt) árfolyam veszteség szerepel a tervekben.

Készítette: Arató Katalin
Gáti István
Grád Ottó

Jóváhagyta: dr. Kék Mónika

Hiteltörlesztés

Az OPAL Tartálpark Zrt., és jogelődjei részvényeinek megvásárlásához kapcsolódóan a MSZKSZ-nek 2009/2010 fordulóján összesen 11,89 MEUR és 1 800 Mft tőkeösszegű, hosszúlejáratú hiteltartozása van. A 2010-ben esedékes tőketörlesztések összege a tervezett árfolyamon számítva 1 551 Mft.

Az előzőekben leírt, a számviteli elszámolásnál figyelembe veendő tételek, valamint a készletcsere során jelentkező eredmény összességében várhatóan 117 Mft-tal növeli a Szövetség (mérleg szerinti) eredményét.

5. táblázat

A költségvetési és mérleg szerinti eredmény tervezett alakulása 2010-ben (Mft)

Tagi hozzájárulási díj bevétel	37 683
Finanszírozást igénylő költségek és ráfordítások	36 648
Költségvetési eredmény	1 035
Költségvetési eredményt módosító tételek összesen:	117
Mérleg szerinti eredmény	1 152

4. A költségvetés teljesítésére ható tényezők, kockázatok

A költségvetési terv a készítésekor (2009. szeptember) 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 2009-ben megnövekedett, hiszen hitelállományunk közel a kétszeresére nőtt, míg osztalék bevételünk nem változik. A költségek szerkezetét az alábbi táblázat mutatja.

6. táblázat

Az MSZKSZ költségeinek szerkezete

Tárolási díjak	73%
Nettó finanszírozási költség	25%
Működési költségek, eszközbeszerzések	2%
Összesen:	100,0%

A költségvetésnek az olaj szekciót érintő kritikus pontja 2010-ben is a nettó behozatal és import, illetve a belföldi fogyasztás alakulása. Ezen mutatónak a tervtől való eltérése a MSZKSZ költségvetési pozícióján túl, a tagvállalatok versenysemleges helyzetét is nagymértékben befolyásolja. Némi bizonytalanságot okoz az a kettősség, hogy a készletszintet az előző évi belföldi fogyasztás alapján, a költségek fedezetül szolgáló hozzájárulási díjat pedig a nettó import alapján határozzuk meg, majd a tárgyévi nettó importtal (ill. behozattal) szedjük be.

Készítette: Arató Katalin
Gáti István
Grád Ottó

Jóváhagyta: dr. Kék Mónika

Hatásában jelentősebb az a bizonytalansági tényező, amelyet a földgáz értékesítés hőmérséklet függősége, illetve a gazdasági válság miatt az ipari fogyasztók csökkenő felhasználása okoz. A prognosztizált gázmenyiségtől való elmaradás bevételcsökkentő hatását a tervezett költségvetési tartalék hivatott tompítani.

A bizonytalanságok ellensúlyozására a Szövetség javasolja az MSZKSZ közgyűlése számára, hogy a 2010. évi költségvetés keretében a MSZKSZ Igazgatótanácsa számára ismét adjon felhatalmazást a tagi hozzájárulási díjak évközben történő módosítására, a feldolgozott termékek és a földgáz vonatkozásában $\pm 10\%$ -os mértékben, míg a kőolaj vonatkozásában $\pm 20\%$ -os mértékben. A kőolaj esetében adandó magasabb mértékű beavatkozási lehetőséget indokolja a tagvállalati versenysemlegesség biztosításának szükségessége, figyelembe véve azt a tényt, hogy a kőolaj tagi hozzájárulási díja közvetlenül nem jelenik meg a piacon.

Az Igazgatótanács 2009. október 15-i ülésén úgy döntött, hogy az MSZKSZ Közgyűlésének felhatalmazását kéri ahhoz is, hogy az Fbkt. szerinti földgáz készletezési kötelezettség mértékét meghaladó 200 Mm³ készlet értékesítéséről döntsön az erre vonatkozó tárolási megállapodás megszűnésének napjával, ha a földgáz fogyasztási adatok, az időjárási feltételek és az MSZKSZ gazdálkodásának körülményei ezt indokoltá teszik.

5. Finanszírozási terv

A Szövetség az akvizíciós hitelekkel együtt – az év végi várható EUR árfolyamon számítva 145 300 MFt hitelkerettel rendelkezik. Ebből a készletfinanszírozásra rendelkezésre álló keret 139 500 MFt. A meglévő készletfinanszírozó hitelszerződésekből 253 MEUR 2010. II. és III. negyedévében lejár. Az új hitel felvételére és a lejáró hitelek refinanszírozására – a tervek szerint – versenyeztetési eljárás keretében kerül sor.

A jelenlegi romló gazdasági környezetben, a beszűkült hitelpiacon, a Szövetség hitelfelvételének tekintetében a legnagyobb kockázatot a kétszeresére növekedett hitelállomány refinanszírozhatósága jelenti. Emiatt a pályázatok kiírása során figyelemmel kell lenni arra, hogy a nagyszámú hitel igény időben elosztva jelenjen meg a hitelpiacon. A szerződésekben az MSZKSZ biztosítja az ideiglenesen szabad pénzeszközeiből a hitelek előtörlesztésének, illetve az előtörlesztett összegek ismételt lehívhatóságának lehetőségét.

Budapest, 2009. október 20.

MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

1. 2008-2009. évi nettó import alakulása
2. Készletmérleg terv 2010
3. Hitelállomány várható alakulása 2009.12.31.
4. Tároló vállalkozások, MSZKSZ befektetések alakulása
5. Tervezési premisszák
6. 2010. évi költségvetési összesítő táblák
7. Földgáz forgalmi adatok

Termék	Nettó import								
	2009. terv			Készletezési díj-köteles 2009. várható			2010. terv		
	Import	Export + visszaigénylés	Nettó import	Import	Export + visszaigénylés	Nettó import	Import	Export + visszaigénylés	Nettó import
Kőolaj	5 800	0	5 800	5 590	0	5 590	5 800	0	5 800
Benzin	750	1 470	-720	760	1 475	-715	750	1 470	-720
Gázolaj	1 250	1 250	0	1 250	1 255	-5	1 250	1 250	0
Fűtőolaj	60	70	-10	60	75	-15	60	70	-10
Összesen	7 860	2 790	5 070	7 660	2 805	4 855	7 860	2 790	5 070

Adatok kt-ban

Készletmérleg terv

2010. december 31.

Olaj szekció

	Nyitó készlet	Évközi változás	Záró készlet			
			Bruttó	Immobil/fenék	Nettó	Nettó ktoe
Kőolaj *	568,0	-20,0	548,0	45,0	503,0	503,0
Benzin **	212,0	15,0	227,0	23,0	204,0	217,3
Gázolaj	442,0	0,0	442,0	32,0	410,0	436,7
Fűtőolaj (ETO)	40,0	-10,0	30,0	5,1	24,9	26,5
Összesen	1 262,0	-15,0	1 247,0	105,1	1 141,9	1 183,4

* 20 kto kőolaj átmeneti készletként benzin termékcsere során

** 15,0 kto benzin visszavétel termékcsere során, a többlet kőolaj értékesítése mellett

Gáz szekció

	Nyitó készlet	Évközi változás	Záró készlet
Földgáz (Mm ³) ***	1 400,0	0,0	1 400,0

*** Az E.on Földgáz Storage Zrt-nél tárolt 200 Mm³ földgáz készleten tartását tervezve 2010. évben

**A hitelállomány alakulása
2009.12.31**

Forint hitelek (MFt)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó	BUBOR	2 525,00	2 300,00
Akvizíciós	BUBOR + 25 bp	1 800,00	1 800,00
Összesen		4 325,00	4 100,00
		<i>HUF/EUR=</i>	<i>275,00</i>
Deviza hitelek (MEUR)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó	EURIBOR + 355bp	498,00	498,00
Akvizíciós	EURIBOR + 49bp	11,89	11,89
EUR Összesen		509,89	509,89
<i>MFt összesen</i>		<i>140 219,75</i>	<i>140 219,75</i>
MFt mindösszesen		144 544,75	144 319,75

MSZKSZ Résztulajdonú Vállalkozások

2009. december 31.

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés összege (MFt)
Petrotár Kft.	20,0	40,0
Petrotár Projekt Kft.	20,0	20,0
Terméktároló Zrt.	25,9	420,0
MMBF Zrt.	27,5	6 166,8
ÁMEI Zrt.	63,6	140,0
OPAL Tartálypark Zrt.	100,0	13 552,3
Összesen		20 339,1

Tervezési Premisszák 2010

	Egység	2010 terv
Hazai GDP növekedés	%	-1,0
Fogyasztói árindex	%	4,0
Brent dtd jegyzésár**	USD/bbl	70
Gázolaj jegyzésár* (ULSD 10ppm)	USD/t	625
Földgáz fogyasztás	Mm ³	10 900
HUF/USD éves átlag	Ft	200
HUF/EUR 2009.12.31.	Ft	275
HUF/EUR éves átlag	Ft	280
BUBOR 3 havi (éves átlag)	%	8,0
EURIBOR 3 havi (éves átlag)	%	1,4

**FOB Sullom Voe

*FOB Rotterdam

KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2010 (OLAJ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	[MHUF]	1 109,8	1 002,7	1 102,4	1 066,9	1 102,4	1 066,9	1 102,4	1 102,4	1 066,9	1 102,4	1 066,9	1 082,4	12 974,2
Netto finanszírozási költség	[MHUF]	7,2	5,8	639,7	6,7	7,1	906,1	7,1	7,1	646,1	7,1	6,7	1 137,2	3 383,9
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	28,9	28,9	28,9	28,9	37,6	28,9	28,9	38,5	28,9	28,9	31,5	46,8	385,5
Készlet karbantartási ktg.	[MHUF]	9,0	9,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	12,0	10,0	120,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	1 154,8	1 046,5	1 780,9	1 112,5	1 157,0	2 011,9	1 148,4	1 157,9	1 751,9	1 148,4	1 117,1	2 276,4	16 863,6
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	1 441,7	17 300,0
Bevétel és ráfordítás egyenlege (pü.eredm)	[MHUF]	286,8	395,2	-339,3	329,2	284,6	-570,2	293,3	283,7	-310,2	293,3	324,6	-834,7	436,4
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	237,7	240,7	236,7	-63,3	-63,3	696,7	-62,5	-59,5	-62,5	-62,5	-61,5	727,3	1 867,4
Számviteli (mérleg szrt) eredmény	[MHUF]	524,5	635,9	-102,6	265,9	221,4	126,5	230,8	224,3	-372,7	230,8	263,1	-107,4	2 303,7

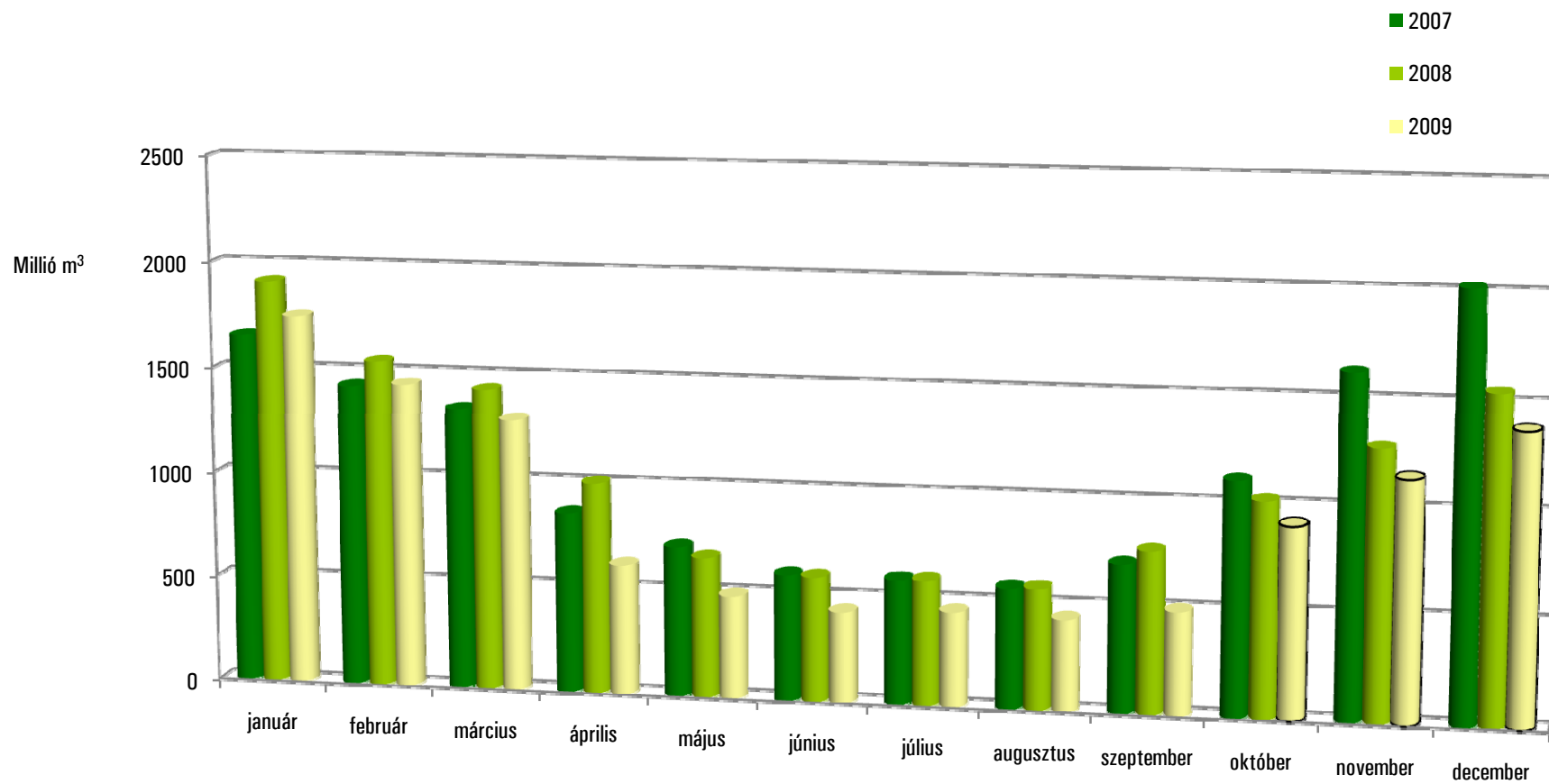
KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2010 (GÁZ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	[MHUF]	1 136,6	1 136,6	1 136,6	1 126,7	1 126,7	1 126,7	1 130,3	1 130,3	1 130,3	1 140,2	1 140,2	1 140,2	13 601,2
Nettó finanszírozási költség	[MHUF]	66,1	33,2	1 330,3	63,4	36,4	1 344,7	65,7	36,5	1 359,5	66,3	35,6	1 359,8	5 797,4
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	28,9	28,9	28,9	28,9	37,6	28,9	28,9	38,5	28,9	28,9	31,5	46,8	385,5
Összes ráfordítás	[MHUF]	1 231,5	1 198,6	2 495,8	1 219,0	1 200,6	2 500,4	1 224,9	1 205,2	2 518,7	1 235,3	1 207,3	2 546,7	19 784,1
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
Javasolt fajlagos tagi hozzájárulás	[HUF/m ³]	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	1,8700	
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	2 917,2	2 393,6	2 318,8	1 159,4	1 065,9	953,7	860,2	785,4	1 215,5	1 701,7	2 262,7	2 748,9	20 383,0
Bevétel és ráfordítás egyenlege (pü.eredm)	[MHUF]	1 685,7	1 195,0	-177,0	-59,6	-134,7	-1 546,7	-364,7	-419,8	-1 303,2	466,4	1 055,4	202,2	598,9
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-145,8	-1 750,0
Számviteli (mérleg szt) eredmény	[MHUF]	1 539,8	1 049,1	-322,8	-205,4	-280,6	-1 692,5	-510,5	-565,7	-1 449,0	320,5	909,6	56,3	-1 151,1

MSZKSZ KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLA

		OLAJ	GÁZ	MSZKSZ
Tárolási költség	[MHUF]	12 974,2	13 601,2	26 575,4
Nettó finanszírozási költség	[MHUF]	3 383,9	5 797,4	9 181,3
MSZKSZ működési költség	[MHUF]	385,5	385,5	771,0
Készlet karbantartási/betárolási ktg.	[MHUF]	120,0	0,0	120,0
Összes ráfordítás	[MHUF]	16 863,6	19 784,1	36 647,7
Bevétel tagi hozzájárulásból	[MHUF]	17 300,0	20 383,0	37 683,0
Bevétel és ráfordítás egyenlege (pü.eredmény)	[MHUF]	436,4	598,9	1 035,3
Finanszírozást nem igénylő tételek	[MHUF]	1 867,4	-1 750,0	117,4
Számviteli (mérleg szerinti) eredmény	[MHUF]	2 303,7	-1 151,1	1 152,6

Havi földgázfogyasztási adatok összehasonlítása



2009. év 10-12. hónap prognosztizált