

MAGYAR



SZÉNHYDROGÉN

KÉSZLETEZŐ

SZÖVETSÉG

BESZÁMOLÓ 2010.

(ÉVES JELENTÉS)

## 1. Bevezetés

### 1.1. A 2010. év legfontosabb feladatai

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség (továbbiakban: MSZK SZ, vagy Szövetség) 2010. évi, földgázkészletezést érintő, egyik kiemelt feladata a 2006. évi XXVI. törvény (továbbiakban: Fbkt.) szerinti, legalább 1 200 millió m<sup>3</sup> biztonsági földgázkészlet mértékét meghaladó, 200 millió m<sup>3</sup> többletkészlet értékesítése volt.

A kőolaj- és kőolajtermék készletezéssel összefüggésben, ez évben is szükséges volt a többször módosított, a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 1993. évi XLIX sz. törvény (továbbiakban: Kt.) szerint meglévő, termékcsopontonként legalább 90 napos belföldi fogyasztásnak megfelelő folyékony szénhidrogén készlet karbantartása, és a szükséges készletcserék lehető legkisebb költséggel történő megvalósítása.

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.

### 1.2. A feladatok ellátásának keretei

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

- a 2007. évtől a földgáz- és az olaj készletezés bevételei és költségszerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú tároló társaságoknál 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.

### 1.3. A gazdálkodás környezete

Az MSZKSZ gazdálkodási környezetét még a 2010. évben is az Egyesült Államokból kiinduló, majd az európai kontinensen is kiteljesedő pénzügyi, majd később reálgazdasági válság határozta meg. Az év során továbbra is a pénzügyi szolgáltatási szektort érintő bizalmi válság következményei voltak a meghatározók, de a reálgazdaságban beindult kedvezőtlen folyamatok (a finanszírozási problémák miatt ellehetetlenülő vállalkozások, a növekvő munkanélküliség miatt kialakuló kereslethiány) továbbra is éreztették hatásukat. Kedvezőtlen környezetet eredményeztek mindemellett az eurozóna egyes tagállamaiban kialakult gazdasági megingások, amelyek az egységes monetáris rendszer biztonságát is erősen befolyásolták. Elmondható azonban, hogy az MSZKSZ-t érintő negatív hatások már nem voltak olyan súlyosnak mondhatók, mint a 2009. évben, és a továbbra is konzervatívabb szemléletben tervezett költségvetési bevételi és kiadási számok, a szigorúbb megtakarítások, részben pedig a finanszírozás átrendezése – segítségével a 2010. évben is kezelhetőnek bizonyultak.

Összességében megállapítható, hogy az év a számos akadály és hátrányos körülmény ellenére, a jogszabályi és alapszabályi kötelezettségeknek megfelelően, a várakozások szerint, illetve ezeket némileg meghaladva teljesült.

A gazdálkodási környezetet adó makrogazdasági mutatók, és mind a beszámoló-készítés során, mind az éves költségvetés tervezése során kiemelt tervezési feltételek alakulása a következőképpen foglalható össze.

#### **A hazai gazdaság teljesítménye (bruttó hazai termék)**

A bruttó hazai termék (GDP) volumene alapján a magyar gazdaság teljesítménye a 2008. év IV. negyedéve óta folyamatosan csökkent, viszont a 2010. év végére némi növekedést mutatott. A 2009. évi számokhoz képest a 2010. évben 1,2%-os GDP növekedés volt mérhető, amely pl. az utolsó negyedévben, az előző év azonos időszakához mérten (naptárhatással korrigálva) 1,7%-os bővülést mutatott.

Hosszabb, három éves időszakot vizsgálva, a GDP alakulása mutatja a pénzügyi szektorból kiinduló, majd a reálszférában is kiteljesedő válság következményeit, azaz a gazdaság teljesítményének markáns visszaesését, majd enyhe javulását, amely az energiafogyasztásban (elsősorban és drasztikusan a földgáz fogyasztásában) is tükröződött.

#### **A GDP volumenindexei 2008-2010 között**

*Előző év azonos időszaka = 100,0*

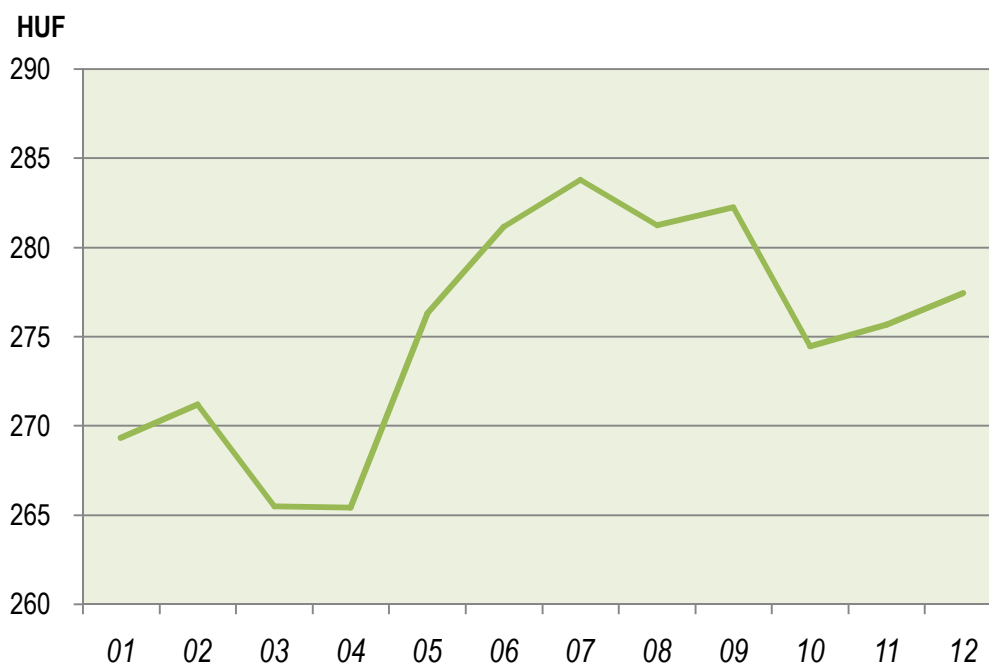
	<b>Kiigazítás nélküli (nyers) adatok (%) I-IV.</b>	<b>Naptárhatás kiszűrésével (%) I-IV.</b>
2008	100,6	100,4
2009	<b>93,7</b>	<b>93,8</b>
2010	<b>101,9</b>	<b>101,7</b>

#### **A forint/euró árfolyam alakulása**

A forint árfolyamának alakulása a 2010. év során, különösen az év második felében, meglehetősen nagy volatilitást mutatott, bár ez meg sem közelítette a 2009. év elején tapasztalt értékeket.

A 2010. év végére az árfolyam stabilizálódni tudott, annak ellenére, hogy hazánk szuverén devizaadósságának minősítését mindhárom mérvadó, elismert hitelminősítő (Standard&Poor's, Fitch, Moody's) a legutolsó, még befektetésre ajánlott kategóriába sorolta be, továbbra is negatív kilátásokkal. A HUF/EUR árfolyam az év során lényegében a 265-285 sávban tartózkodott, végül december 31-én 278,75 értéken zárt, az évet jellemző átlagos árfolyam pedig 275,32 HUF/EUR volt.

### EUR havi átlagárfolyama 2010-ben



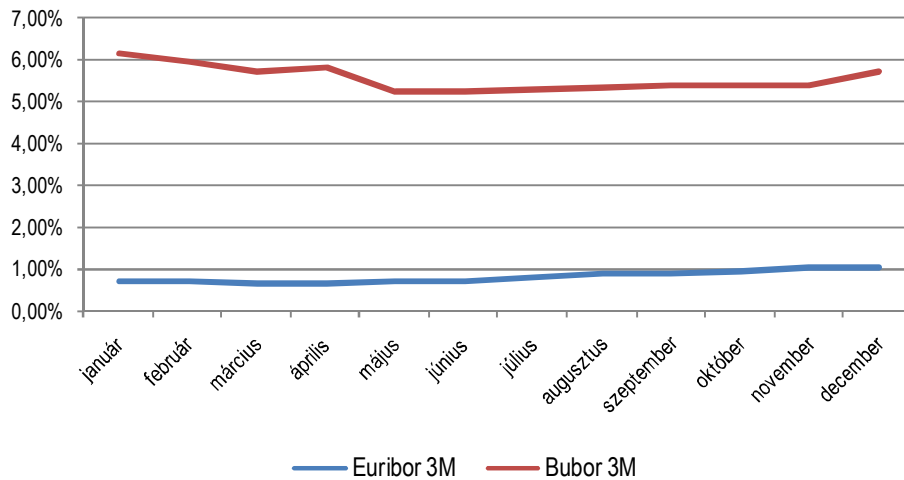
### A kamatkörnyezet alakulása

A 2010. évben a kamatkörnyezet alakulását szintén, még mindig a pénzügyi és a reálszféra válsága határozta meg. A hazai jegybanki lépéseket a forint árfolyamának stabilitása helyett – szemben a 2009. évvel – 2010-ben már a főként a növekedési kockázatok határozták meg, a jegybanki alapkamat az év eleji 6,25%-os szintről egészen 5,25%-ig csökkent, majd az év végét 5,75%-os szinttel zárta.

Az európai gazdasági térségben meghatározó euró kamatok alakulása ellentétes képet mutatott a várakozásokkal. Az egyes tagállamokban egyre-másra felszínre kerülő gazdasági problémák még az eurozóna egészének stabilitását is megingatták, ezzel hátrányosan befolyásolva mind a növekedési kilátásokat, ezzel együttesen pedig a kamatkörnyezet változását is. A pénzügyi szektorban kiteljesedett válság hatásainak enyhítését célzó európai jegybanki intézkedések eredményeképpen 2009-re a rövidtávú kamatok történelmi mélypontokat értek el, jelentős euró likviditás mellett, amely a 2010. évben sem változott igazán számottevően.

Bár a 2010. évben a forintkamatok változása kedvező volt a korábbi évhez képest, az eurozónában tapasztalható fejlemények következményeként, hazánkban, az euróban történő eladósodást választók száma nem csökkent, amely továbbra sem könnyíti a hazai gazdaság sérülékenységének csökkentését és a jegybanki tartalékok szintjének stabilizálását. Mindez pedig elhúzza és lassúvá teszi az alkalmazkodási folyamatot, valamint az egyensúly visszanyerését.

### Az irányadó kamatlábak alakulása 2010-ben

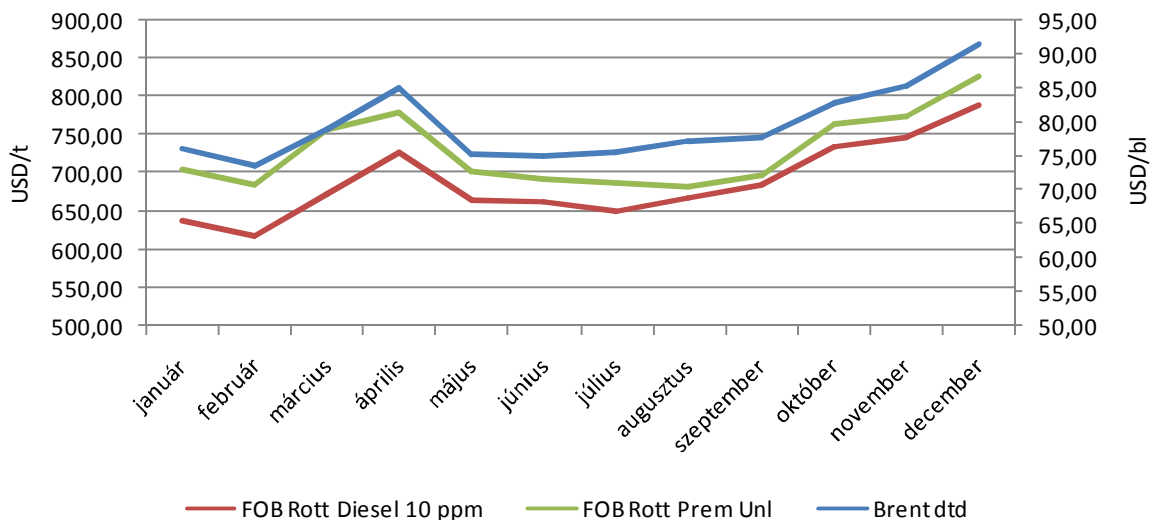


### Energiahordozók és termékek jegyzésárai

A nyersolaj és termék jegyzésárak 2010. év folyamán lényegesen szűkebb sávban mozogtak, mint a megelőző években. Az első negyedévben tapasztalható világi optimizmusnak köszönhetően, azaz európai árazásban meghatározó Brent jegyzését az induló 75 USD/bbl szintről 85 USD/BBL szintig emelte. Áprilistól azonban egyre inkább felerősödtek a válságból való lassúbb kilábalást prognosztizáló hangok, amelyek megtörték az olajár emelkedő trendjét és stabilizálták a BRENT jegyzését a 75 USD/bbl szinten, melyről lassú emelkedéssel jutott a jegyzés az év végére 90 USD/BBL fölé.

Mivel olajtermékek piacát az elmúlt évben semmilyen különleges történés nem zavarta (hurrikán vagy nagy finomító balesete, leállása), a termékjegyzések gyakorlatilag egész évben a kőolaj értékek változását követték. Az európai piacokon a gázolajok ára a 620-780 USD/tonna, míg a benzin jegyzése a 700-820 USD/tonna sávban mozgott

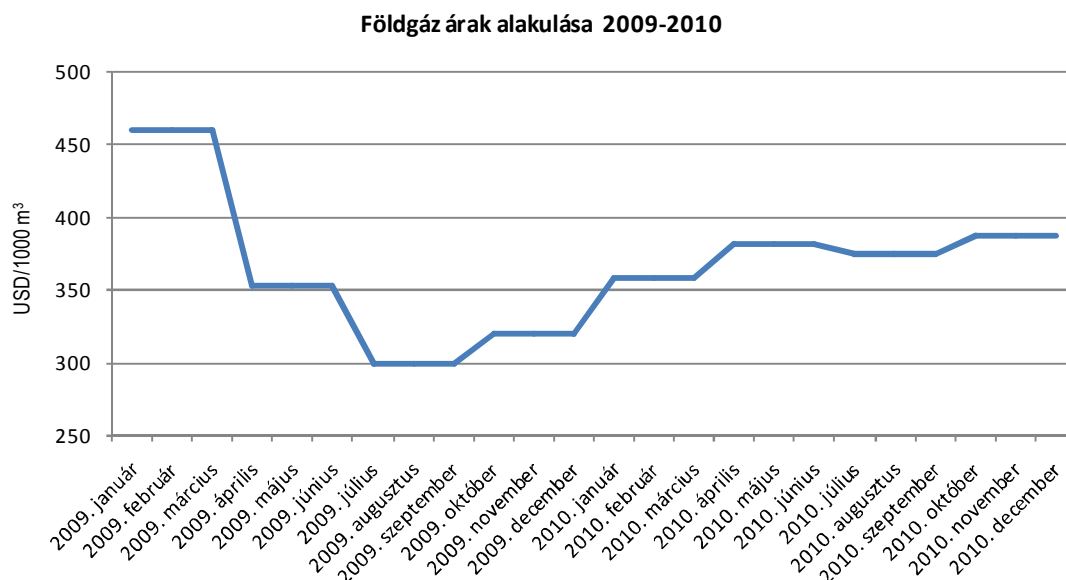
### FOB Rotterdam termékjegyzések és Brent kőolajárak alakulása 2010-ben



### Hazai földgáz ár alakulása

Az orosz eredetű földgáz import árak alapvetően a negyedévet megelőző kilenc hónap fűtőolaj és gázolaj jegyzésárak súlyozott átlagán alapulnak. A rendkívül szélsőséges 2008. évi kőolaj és termék árak hatásaként a magyarországi import földgáz negyedéves ára is széles sávban mozgott 2009. évben

(300-450 USD/1000 m<sup>3</sup>). A 2009. év második felében és az elmúlt év első felében tapasztalt kőolaj és termékár stabilizálódás egy kiegyensúlyozottabb földgáz nagykereskedelmi árszintet eredményezett 2010. évre (320-390 USD/1000 m<sup>3</sup>). Az osztrák magyar határ Baumgarteni belépési pontján átadott gázmennyiségekre a spot ár az év jelentős időszakában az orosz import áránál is lényegesen kedvezőbbben alakult, ami elsősorban az európai hálózatban tapasztalható túlkínálattal volt magyarázható.



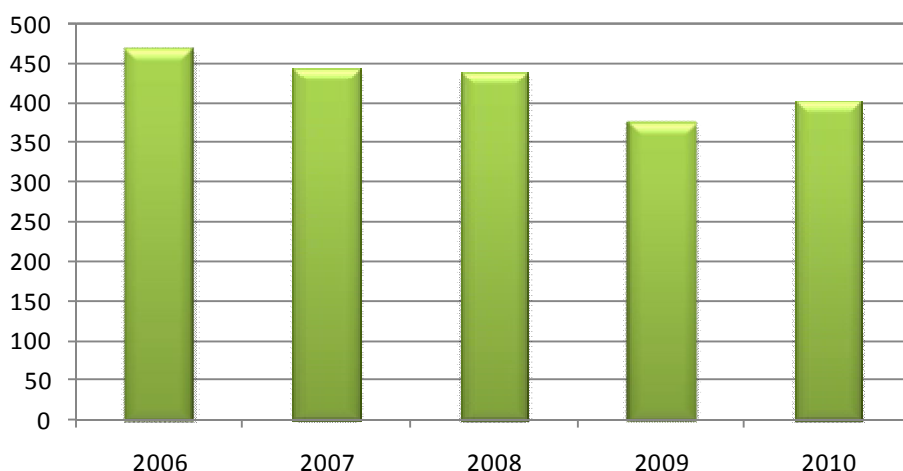
### Hazai földgáz fogyasztás alakulása

Az éves hazai földgázfogyasztás a rendszerirányító adatai alapján a 2006, 2007 és 2008 években fokozatosan, kismértékben (3 év alatt összesen mintegy 6,4%-kal) csökkent. A földgázfogyasztás 2009-ben drámai mértékben, a 2008. évi adattal összehasonlítva 14,2%-kal csökkent. A 2010. évben az alacsony 2009. évi bázishoz képest 7,2%-os emelkedés tapasztalható, amelynek elsődleges indoka a szokatlanul hideg tavaszi időjárás miatt elhúzódó fűtési szezon volt.

### A földgáz fogyasztás éves alakulása a rendszerirányító adatai alapján

	2006	2007	2008	2009	2010
PJ	467	442	437	375	402
Mrd m <sup>3</sup>	13,7	13	12,9	11	11,8

PJ Földgáz fogyasztás a rendszerirányító adatai alapján



## 2. A 2010. évi terv teljesítése

Az MSZKSZ a 2010. évre tervezett feladatait a közgyűlési és igazgatótanácsi határozatoknak megfelelően teljesítette.

### 2.1. A kiemelt feladatok teljesítése

A Szövetség maradéktalanul teljesítette a törvényekben megfogalmazott, illetve az irányító szervek által előírt feladatait.

Ezen belül:

- Folyékony szénhidrogénekből folyamatosan rendelkezésre állt az előírt, legalább 90 napi belföldi fogyasztásnak megfelelő készletszint;
- Az MMBF Biztonsági Földgáztároló Zrt. tulajdonában lévő Szőreg-1 földalatti gáztárolóban folyamatosan rendelkezésre állt az 1 200 millió m<sup>3</sup> földgáz biztonsági készlet az Fbkt. előírásai szerint,
- Az E.ON Földgáz Storage Zrt. tulajdonában lévő zsanai földalatti gáztárolóban 2009.12.31-én rendelkezésre álló többlet (200 millió m<sup>3</sup>) pedig pályázati keretek között került értékesítésre (részben hosszabb időre elnyúló fizikai teljesítéssel),
- A készletezett kőolajtermékek minősége megfelelt az érvényes szabvány előírásainak.

### 2.2. Készletezési kötelezettség

#### 2.2.1. Folyékony szénhidrogének

2010. év végén az olaj szekció bruttó (immobil készletekkel együtt számított) készletállománya 1 247,4 ktonna volt. Az év eleji nyitó állományhoz képest 15,6 ktonnával csökkent a készlet. Az ETO készletből 15 ktonnát értékesített a Szövetség, mivel a készlet mennyisége jelentősen meghaladta a 2009. évi belföldi fogyasztási adatok alapján számított 90 napos készletszintet.

## Az olaj szekció készleteinek alakulása 2010-ben (ktonna)

Készlet	Nyitó készlet 2010.01.01.	Évközi változás	Záró készlet 2010.12.31.
Kőolaj	567,9	-2,4	564,6
Benzin	211,7	0,0	211,5
Gázolaj	443,3	2,8	446,2
ETO	40,1	-15,0	25,1
<b>Összesen</b>	<b>1 263,0</b>	<b>-15,6</b>	<b>1 247,4</b>

Az MSZKSZ készletezési kötelezettsége, a Kt. értelmében az európai uniós előírások szerint teljesítendő. A 2009. évi belföldi korrigált belföldi fogyasztás összesen 4 023 ktonna volt, amely alapján számított 90 napos készletezési kötelezettség összesen 991,9 ktonna. 2010. december 31-én a közvetlenül kitérhető összes mobil készlet 1 147,3 ktonna volt. A termékcsoportonkénti készletezési kötelezettség 2010. december 31-én az alábbiak szerint teljesült:

### 2010. évi folyékony szénhidrogén készletezési kötelezettség az EU előírásai szerint (ktonna)

Termékcsoport	Belföldi fogyasztás (számított) <sup>[1]</sup>	Korrigált belföldi fogyasztás <sup>[2]</sup>	90 napos EU kötelezettség	Nettó készletek <sup>[3]</sup>	Kőolajból figyelembe vehető <sup>[4]</sup>	Összes nettó készlet <sup>[5]</sup>	Készlet napokban
1. kategória <sup>[6]</sup>	1 523,8	1 241,8	<b>306,2</b>	190,7	122,5	<b>313,2</b>	<b>92</b>
2. kategória <sup>[7]</sup>	3 133,5	2 663,5	<b>656,8</b>	416,6	258,8	<b>675,3</b>	<b>93</b>
ETO	30,4	30,4	<b>7,5</b>	7,5	0,0	<b>7,5</b>	<b>90</b>
3. kategória <sup>[8]</sup>	116,4	87,3	<b>21,5</b>	14,9	10,8	<b>25,7</b>	<b>107</b>
kőolaj				517,6			
<b>Összesen</b>		4 023,0	991,9	1 147,3		1 021,7	

[1] Import(MOL Nyrt. nélkül)+MOL Nyrt. belföldi értékesítése 2009-ben

[2] A belföldi fogyasztás 25%-ig a hazai kitermelésből származó kőolajból nyert termékek mennyisége levonható. A 2009-ben belföldön termelt 940 kt kőolajból származó termékek kategóriánkénti mennyiségével korrigált fogyasztási adatok.

[3] A 2010.december 31-i készletleltárból a fenékkészletek levonása után fennmaradó 1.147,3 kt nettó készlet kategóriánkénti bontása.

[4] 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.

[5] =3.+4.

[6] Könnyű párlatok - benzinek

[7] Középpárlatok – gázolaj, tüzelőolaj, jet, kerozin

[8] Nehéz párlatok - fűtőolajok



## 2.2.2. Földgáz

Az MSZKSZ földgáz készlete 2010. év elején 1 400 millió m<sup>3</sup> volt: az MMBF Zrt. Szőreg-1 gáztárolójában 1 200 millió m<sup>3</sup>, az E.ON Storage Zrt. zsanai tárolójában pedig 200 millió m<sup>3</sup> biztonsági készletet tárolva. A Szőreg-1 tároló 2009. év végi „feltöltésével” a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. törvényben meghatározott mennyiséghez (1 200 Mm<sup>3</sup>) képest az MSZKSZ 200 Mm<sup>3</sup> földgáz többlettel rendelkezett, amely mennyiséget – az MSZKSZ Igazgatótanácsa által hozott döntésnek megfelelően – pályázat útján értékesített. Az eladott földgáz átadásának végső határideje 2011. március 31.

### A földgáz szekció készleteinek alakulása 2010-ben

Készlet	Nyitó készlet 2010.01.01.		Évközi változás		Záró készlet 2010.12.31.	
	Mm <sup>3</sup>	GJ	Mm <sup>3</sup>	GJ	Mm <sup>3</sup>	GJ
Földgáz	1 400,0	48 161 138	-52,4	-1 785 000	1 347,6	46 376 138

## 3. A költségvetés teljesítése

A Szövetség költségvetése a tagi hozzájárulási díj kalkuláció pénzforgalmi szemlélete miatt speciális jellegű, eltér a gazdasági társaságok által alkalmazott üzleti terv modellektől. Az éves gazdálkodásról szóló beszámoló keretét ugyanakkor a számviteli törvény határozza meg. A törvény alapján készülő mérleg és eredmény-kimutatás struktúrája jelentősen eltér a MSZKSZ költségvetési tervének céljától, így a tagi hozzájárulási díj meghatározásánál szerepet játszó tételeken túl további, a Szövetség gazdálkodását teljes körűen felölelő tételeket is figyelembe vesz. Az értékelés egyrészt bemutatja a költségvetési struktúrának megfelelő tételek teljesítését, ezzel összefüggésben az e struktúrán túli eseményeket is teljes körűen áttekinti, külön kitérve a Szövetség eszköz, forrás és vagyoni helyzetére.

### 3.1. Költségvetési terv teljesítése

A Szövetség 2010. évre szóló pénzügyi terve 1 035,3 millió Ft költségvetési és 1 152,6 millió Ft mérleg szerinti eredményt tartalmazott. A tervezettet meghaladóan a költségvetési típusú eredmény tényleges értéke 6 721,2 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 7 034,7 millió Ft lett.

### 3.2. Tagi hozzájárulási díj bevétel

Az MSZKSZ Közgyűlése, illetve Igazgatótanácsa az alábbi táblázatban szereplő, termékkategóriánkénti tagi hozzájárulási díjakat hagyta jóvá 2010-ben:

Termék-kategória	Termék	Me	2010.01.01-2010.06.30	2010.07.01-2010.12.31	KN szám
1.	Benzinek	Ft/t	4 430	4 430	27090010-27101111-27101190
2.	Gázolajok	Ft/t	3 815	3 815	27101911-27101949
3.	Fűtő- és kenőolajok	Ft/t	3 075	3 075	27101951-27101999
	Kőolaj	Ft/t	3 580	0	27090090
	<b>Termék</b>	<b>Me</b>	<b>2010.01.01-2010.06.30</b>	<b>2010.07.01-2010.12.31</b>	<b>KN szám</b>
	Földgáz	Ft/TJ	55 000	60 500	2711110000

A mérlegzárás időpontjáig beérkezett és könyvelt tagi bevallások alapján a 2010. évben realizált tagi hozzájárulási díjbevétel 37 795,3 millió Ft volt.

#### Tagi hozzájárulási díjbevétel (millió Ft)

	2009 tény	2010 terv	2010 tény	2010/2009	2010 tény/terv
Kőolaj szekció	15 392,6	17 300,0	16 499,7	107,2%	95,4
Gáz szekció	9 612,0	20 383,0	21 295,6	221,6%	104,5
<b>Összesen</b>	<b>25 004,6</b>	<b>37 683,0</b>	<b>37 795,3</b>	<b>151,2%</b>	<b>100,3</b>

Amint a táblázatból látható a díjbevétel összességében megegyezik a tervezettel. A szekciónkénti 4,5 %-os különbség oka a fogyasztás mennyiségének a tervtől való kisebb eltérése.

#### 3.3. A költségek alakulása

A költségek és ráfordítások összege a 2009. évi tényadatokat 37,1%-kal haladja meg. A Költségvetésben előirányzott értékhez képest a csökkenés mértéke 15,2 %, ami nagyrészt a finanszírozási költségek lényegesen alacsonyabb értékének köszönhető, de a tárolási költségek tekintetében is jelentős a megtakarítás.

#### Tárolási költségek alakulása (millió Ft)

	2009 tény	2010 terv	2010 tény	2010/2009	2010 tény/terv
Kőolaj szekció	12 954,5	12 974,2	11 910,7	91,9%	91,8%
Gáz szekció	4 225,9	13 601,2	12 636,9	299,0%	92,9%
	17 180,4	26 575,4	24 547,6	142,9%	92,4%

### 3.3.1. A finanszírozás költségei

#### A nettó finanszírozási költség alakulása (millió Ft)

	2009 tény	2010 terv	2010 tény	2010/2009 tény	2010 tény/terv
Kőolaj szekció	2 003,8	3 383,9	2 031,8	101,4%	60,0%
Gáz szekció	2 585,6	5 797,4	3 692,1	142,8%	63,7%
Összesen	4 589,4	9 181,3	5 723,8	124,7%	62,3%

A földgáz beszerzéshez felvett hitelállomány növekedésével a gáz szekció finanszírozási költsége 2009. évhez képest megnőtt, azonban a tavalyi egész évre még mindig jellemző rendkívül alacsony EURIBOR kamat, és a refinanszírozás során elért kedvezőbb kamatfelárak miatt, a nettó finanszírozás költsége lényegesen elmarad a tervezettől.

#### Készletfinanszírozó hitelek bruttó kamata (millió Ft)

	Terv	Tény	Tény/terv
Forint hitelek	205,2	312,0	152%
Deviza hitelek	7 511,7	4 864,3	65%
Összesen	7 716,9	5 176,3	67%

### 3.3.2. Működési költségek

A Szövetség működési költségei a tevékenységet végző szervezet fenntartásának, a működés feltételeinek biztosítását szolgáló kiadások, ráfordítások.

#### A fontosabb költségtényezők alakulása a következő (millió Ft)

	2009 tény	2010 terv	2010 tény	2010/2009 tény	2010 tény/terv
Anyag – és anyagjellegű	11,8	16,0	8,1	68,6%	50,6%
Személyi jellegű ráfordítások	534,1	525,0	401,0	75,1%	76,4%
Igénybevett szolgáltatások	123,3	157,0	87,9	71,3%	56,0%
Egyéb költségek	3,9	15,0	4,2	107,7%	28,0%
Egyéb ráfordítások	30,8	28,0	23,1	75,0%	82,5%
Tárgyi eszköz beszerzések	33,1	30,0	-1,0	-	-
<b>Összesen</b>	<b>737,0</b>	<b>771,0</b>	<b>523,3</b>	<b>71,0%</b>	<b>67,9%</b>

A Szövetség működését biztosító költségvetési keret minden fontos eleme tekintetében mind a megelőző évhez, mind a tervhez viszonyítva csökkenés tapasztalható, ami a rendkívül takarékos működésre való törekvést mutatja. A tárgyi eszközök beszerzésénél kimutatott negatív szám azt fejezi

ki, hogy a használt eszközök eladásából származó bevétel meghaladta az új beszerzéseket, ezt pedig a céges autók számának csökkenése okozta.

### 3.3.3. A készlet-karbantartás költségei

A készletkarbantartással kapcsolatos költségek között elsősorban a minőség vizsgálatok, valamint a készletek mozgatásához, minőségi, mennyiségi megóvásához tartozó egyéb költségek szerepelnek. A tervtől való lényeges eltérés oka, a tervezettnél nagyobb volumenű készletcseréhez kapcsolódó megnövekedett manipulációs költség. Ez az egyszeri többletköltség azonban jelentős megtakarításokkal párosul a tárolás oldalán és nemcsak a 2010-es évben.

#### Készlet karbantartási költségek alakulása (millió Ft)

2009 tény	2010 terv	2010 tény	2010/2009 tény	2010 tény/terv
163,8	120,0	279,4	170,6%	232,8%

### 3.4. A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása

Az alábbi táblából látható, hogy a 2010. évben a ráfordítások jelentős csökkenése mellett a bevételek a tervnek megfelelően alakultak, ami a költségvetési szintű eredmény növekedését eredményezi.

A jobb áttekinthetőség érdekében a 2010. évi költségvetési szintű eredmény kimutatását szekciónkénti bontásban is elkészítettük:

#### A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása (millió Ft)

	2009 tény	2010 terv	2010 tény	2010/2009 tény	2010 tény/terv
Tagi hozzájárulási díjbevétel	25 004,6	37 683,0	37 795,3	151,2%	100,3%
Költségek és ráfordítások	22 670,6	36 647,7	31 074,1	137,1%	84,8%
- Tárolási díjak	17 180,4	26 575,4	24 547,6	142,9%	92,4%
- Finanszírozási költségek	4 589,4	9 181,3	5 723,8	124,7%	62,3%
- Szövetség működési költségei	737,0	771,0	523,3	71,0%	67,9%
- Készletkarbantartás költségei	163,8	120,0	279,4	170,6%	232,8%
Költségvetési szintű eredmény	2 334,0	1 035,3	6 721,2	288,0%	649,2%

	KŐOLAJ			FÖLDGÁZ		
	2010 terv	2010 tény	2010. tény/terv	2010 terv	2010 tény	2010. tény/terv
Tagi hozzájárulási díjbevétel	17 300,0	16 499,7	95,4%	20 383,0	21 295,6	104,5%
Költségek és ráfordítások	16 863,6	14 483,5	85,9%	19 784,1	16 590,6	83,9%
- Tárolási díjak	12 974,2	11 910,7	91,8%	13 601,2	12 636,9	92,9%
- Finanszírozási költségek	3 383,9	2 031,8	60,0%	5 797,4	3 692,1	63,7%
- Szövetség működési költségei	385,5	261,7	67,9%	385,5	261,7	67,9%
- Készletkarbantartás költségei	120,0	279,4	232,8%	-	-	-
Költségvetési szintű eredmény	436,4	2 016,2	462,0%	598,9	4 705,0	785,6%

### 3.5. Adózás előtti eredmény, tőketartalék

A költségvetési struktúrán kívül eső gazdasági események (készletértékesítések, beszerzések, valamint egyéb, a költségvetés keretében nem tervezett, illetve pénzügyi mozgással nem járó események) regisztrálása nyomán kerül meghatározásra az adózás előtti eredmény. Tekintettel arra, hogy az MSZKSZ nem alanya a társasági adónak, ennek értéke azonos az adózott eredménnyel.

A 2010. évi adózás előtti eredmény esetében az előzőekben említett korrekciós tételek 313,5 millió Ft összegű nyereséget mutatnak. Ennek eredőjeként a Szövetség 2010. évi eredménye, amely a tőketartalékot növeli, 7 034,7 millió Ft.

#### 2010. évi Adózás előtti eredmény / tőketartalék alakulása (millió Ft)

	Terv	Tény	Eltérés
Költségvetési struktúra szerinti eredmény	1 035,3	6 721,2	5 685,9
Készletértékesítések készletcsere eredménye	900,0	3 351,0	2 451,0
ETO értékesítés			
Bevétel		1 313,4	
Költség		1 030,5	
Eredmény		282,9	
Kőolaj csere			
Bevétel		1 799,5	
Költség		1 187,8	
Eredmény		611,7	
Gázolaj csere			
Bevétel		6 916,4	
Költség		4 813,8	
Eredmény		2 102,6	
Benzin csere			
Bevétel		3 645,3	
Költség		3 395,6	
Eredmény		249,7	

Földgáz értékesítés			
	Bevétel	3 523,2	
	Költség	3 419,1	
	Eredmény	104,1	
Kapacitás lekötés értékesítése	0,0	154,7	154,7
Egyéb bevételek	163,0	189,2	26,2
Készletezési díj folyószámla rendezés	0,0	-432,8	-432,8
Norma szerinti veszteség	0,0	-79,3	-79,3
Amortizáció	-22,0	-15,6	6,4
Tárgyi eszköz beszerzés eredmény korrekció	30,0	-1,9	-31,9
Devizahitelek, devizakészlet árfolyamváltozása	-2 505,0	-4 409,6	-1 904,6
Akviziációs hitelek törlesztése	1 551,0	1 557,8	6,8
Korrekciós tételek összesen	117,0	313,5	41,8
<b>Mérleg szerinti eredmény / tőketartalék</b>	<b>1 152,3</b>	<b>7 034,7</b>	<b>5 727,7</b>

### **Készletértékesítések és készletcserék**

Az év elején befejeződött az előző évben megkezdett motorbenzin frissítés fizikai teljesítése: a korábban benzin helyettesítésére vásárolt 20 ktonna kőolaj értékesítésre, a 15 ktonna téli minőségű benzin megvásárlásra került. Az ETO készletből 15 ktonnát értékesített a Szövetség, mivel a készlet mennyisége jelentősen meghaladta a 2009. évi belföldi fogyasztási adatok alapján számított 90 napos készlet szintet. Az MSZKSZ Alapszabálya által előírt 5 éves frissítések keretében benzin értékesítésére és gázolaj egyidejű beszerzésére került sor a tárolási és finanszírozási szempontból leggazdaságosabb készlet szint beállítás érdekében (az üzemanyag fogyasztáson belüli gázolaj térnyerés követése céljából) az év második felében Vámosgyörkön egy tartálynyi (20 000 m<sup>3</sup>) gázolaj, Pétfürdőn egy tartálynyi (20 000 m<sup>3</sup>) motorbenzin, Tiszaújvárosban további 40 000 m<sup>3</sup> motorbenzin készletfrissítési csere zajlott le. Az utolsó negyedévben gázolaj készletfrissítés keretében eladásra került 14 ktonna gázolaj, amelynek „helyettesítésére” 17 ktonna kőolajat vásárolt az MSZKSZ (a csere 2011 januárjában zárult le).

A készletcserék és értékesítések 3 351 millió Ft mérleg szerinti eredménnyel zárultak.

### **Egyéb bevételek**

Az egyéb bevételek túlnyomó része (163 millió Ft) az IPRV Zrt. vásárlás kapcsán elszámolt negatív üzleti érték 2010. évi bevételként elszámolt része. Az egyéb bevételek kisebb hányada az értékesített tárgyi eszközök, a készletezési díj fizetéséhez kapcsolódó késedelmi kamatok.

### **Deviza hitelek árfolyamnyeresége (vesztesége)**

Az év végi záró árfolyam 7,91 forinttal volt magasabb az előző évi zárásnál. Az év közben (refinanszírozáskor) és az év végi fordulónapon elszámolt árfolyamveszteség összességében 4 399,4 millió Ft nem realizált árfolyam veszteséget jelent.

### Könyvelt árfolyamveszteség alakulása (millió Ft)

			Eltérés	
2009 tény	2010 terv	2010 tény	2009 tényhez	2010 tervhez
-2 096,9	-2 505,0	-4 399,4	-2 302,5	-1 894,4

### Norma szerinti veszteségek elszámolása

A Szövetség által tároltatott jövedéki termékek veszteségnormáit a 43/1997. (XII.30.) számú PM rendelet szabályozza. Az MSZKSZ és a tároló társaságok közötti letéti szerződésekben alkalmazott és a jövedéki szabályozásban szereplő normákat az alábbi táblázatban hasonlítjuk össze:

Termékkategória <sup>1</sup>		Tárolás föld feletti tartályokban				Manipuláció <sup>2</sup>
		Merevtető		Úszótető		
		téli	nyári	téli	nyári	
1. Benzinek	VPOP (%/hó)	0,10	0,20	0,05	0,10	3,00
	MSZKSZ (%/év) <sup>3</sup>	0,215				0,30
2. Gázolaj, kerozin	VPOP (%/hó)	0,03	0,08	0,015	0,04	2,00
	MSZKSZ (%/év)	0,15				0,30
3. Fűtőolajok	VPOP (%/hó)	0,03	0,08	0,015	0,04	2,00
	MSZKSZ (%/év)	0,15				0,30

**Megjegyzések:**<sup>1</sup>A Kt. szerinti termékcsoportok; <sup>2</sup>A PM rendelet szerint %/hó értendő, míg az MSZKSZ által megengedett veszteség egy eseményre (töltés, lefejtés, homogenizálás, stb.) vonatkozik; <sup>3</sup>Áprilistól-áprilisig terjedő elszámolási időszak

A kőolaj és kőolajtermék készletek tárolása, mozgatása során keletkező veszteségek a Szövetség vagyonát csökkentik. A 2005. évi Költségvetés óta veszteséget nem, illetve 0 összeget tervezünk. Az év végi készlet leltárak alapján elszámolt tényleges veszteség 79,3 millió Ft, amely összeg az eredményt csökkenti.

### Norma szerinti veszteségek alakulása (millió Ft)

			Eltérés	
2009 tény	2010 terv	2010 tény	2009 tényhez	2010 tervhez
55,1	0	79,3	24,2	79,3

## **Hiteltörlesztés**

A KT Zrt. és az IPR Celldömölk Zrt. részvények megvásárlására korábban felvett, 10 éves futamidejű, valamint az IPR Vámosgyörk Zrt. és a PTT Kft. akvizíciójára 2006-ban felvett hitelekből 2010. év során összesen 1 557,8 millió Ft összegű tőketörlesztést hajtottunk végre. A törlesztés a finanszírozás költségei között került figyelembe vételre, mivel tényleges készpénzkiadást jelent. Számvitelileg viszont a hiteltörlesztés nem költség, hanem kötelezettség csökkenést jelent.

## **Tárgyi eszköz beszerzés**

A tárgyi eszközök beszerzése készpénzkiadást, értékesítésük készpénzbevételt jelent. A beszerzések számviteli szempontból nem minősülnek költségnek, a költségként történő figyelembe vétel az amortizáción keresztül történik, így a mérleg szerinti eredményt a tárgyi eszköz beszerzésre fordított összeggel korrigálni kell.

## **Amortizáció**

Az amortizáció számvitelileg költség, de mivel készpénzkiadást nem jelent, a költségvetési struktúrában nem eleme. A 2010. évre 15,6 millió Ft amortizációt számoltunk el.

## **4. A Szövetség 2010. évi mérlege, pénzügyi helyzete**

### **4.1. A Szövetség 2010. évi mérlege**

A mérleg eszköz, forrás oldalának év végi értéke 241 210,2 millió Ft. A befektetett eszközök értéke 21 262,0 millió Ft, amely zömmel a különböző társaságokban lévő MSZKSZ részesedés nettó értéke.

A forgóeszközök értéke 216 379,4 millió Ft melyből a készletek nyilvántartási értéke 206 451,5 millió Ft. A követelések értéke 6 913,7 millió Ft, a pénzeszközöké pedig 3 014,2 millió Ft volt.

A Szövetség forrásain belül a saját források értéke 100 392,1 millió Ft, amely az előző évek nyereségéből és a 2010. évben kimutatott eredményből tevődik össze.

A kötelezettségek értéke 140 640 millió Ft. Ezen belül 56 470,8 millió Ft rövidlejáratú kötelezettség, amelynek túlnyomó része (54 592,3 millió Ft) a rövidlejáratú hitel és a hosszúlejáratú hitelek éven belül esedékes része. A hosszú lejáratú hitelek állománya (49 603,3 millió Ft-ról) 84 169,3 millió Ft-ra emelkedett. A növekedés oka, hogy a közel kétszeresére növekedett hitelállomány felvételénél arra törekedtünk, hogy a hitelek refinanszírozása a 2011-2012. években közel egyenletes összegben elosztva jelentkezzen, megkönnyítve ezzel a kedvezőbb finanszírozási feltételek biztosítását. A szállító állomány 1 292,7 millió Ft volt.

A passzív időbeli elhatárolás értéke 178 millió Ft, melynek nagy részét a 163 millió Ft összegű halasztott bevétel, 15 millió Ft-ot a meg nem fizetett hitelkamatok és egyéb elhatárolt költségtételek teszik ki.

A Szövetség 2010. évi mérlegét és eredmény kimutatását a beszámoló tartalmazza.

### **4.2. A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditás**

A mérleg adataiból és az azt elemző Kiegészítő mellékletekből megállapítható, hogy a Szövetség pénzügyi helyzete összességében és az egyes lejáratú időhorizontokon vizsgálva, ha kiegyensúlyozottnak nem is, de végső soron stabilnak mondható. A 2009. év a földgáz készlet



létrehozásával és finanszírozásának biztosításával különleges évként értékelhető, amely a Szövetség gazdálkodását jelentős kihívások elé állította. A Szövetség képes volt megbirkózni ezekkel a feladatokkal, valamint a gazdálkodási környezetéből (a gazdasági válság hatásaiból) adódó nehézségekkel anélkül, hogy kritikus mértékű likviditási problémákkal kellett volna szembenéznie. Ehhez képest a 2010. évben a pénzügyi helyzet lényegesen kiegyensúlyozottabb volt, lehetőséget adott az átmenetileg igénybe vett magasabb kamatozású forint hitelek visszafizetésére.

A készletek december 31-i elszámoló áron számított (nyilvántartási) értéke, mintegy 206,5 milliárd Ft. Készleteinket ténylegesen 135,2 milliárd Ft tőkeösszegű hitelállomány finanszírozza. E készletek december 31-i piaci értéke egyébként 324,3 milliárd Ft volt. Amint az összefoglaló táblázatból is látható, a készletfinanszírozó hiteleink euró hitelek. Az éven belüli kötelezettségekre a meglévő készletállomány nyújt fedezetet.

A Szövetség pénzügyi helyzetének az elmúlt öt évben történt változásait jól szemlélteti néhány mutató:

	2007	2008	2009	2010	2010/2009
<b>Saját tőke aránya</b>	55,04	50,34	37,11	41,62	112,15%
<u>Saját tőke</u> %					
<u>Összes forrás</u>					
<b>Likviditási mutató</b>	38,47	12,67	20,37	17,58	98,67%
<u>Pénzeszközök+követelések</u> %					
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>					
<b>Eladósodottság mértéke</b>	0,82	0,98	1,69	1,40	82,84%
<u>Kötelezettségek+passzív elhatárolás</u>					
<u>Saját tőke</u>					

#### A hitelállomány alakulása 2010.12.31

Forint hitelek (mHUF)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Akvizíció	BUBOR+25 bp	1 400,00	1 400,00
<b>(A) Összesen</b>		<b>1 400,00</b>	<b>1 400,00</b>

HUF/EURO= 278,75

Deviza hitelek (mEUR)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó	EURIBOR+196 bp	485,00	485,00
Akvizíció	EURIBOR+43 bp	7,78	7,78
<b>EUR Összesen</b>		<b>492,78</b>	<b>492,78</b>
<b>(B) HUF-ban összesen</b>		<b>137 362,43</b>	<b>137 362,43</b>
<b>HUF-ban mindösszesen (A)+(B)</b>		<b>138 762,43</b>	<b>138 762,43</b>

## 5. A MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2010. évi gazdálkodása

### 5.1. A MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások

A Szövetség részesedései az alábbi táblázat szerint alakulnak.

#### MSZKSZ Résztulajdonú Vállalkozások

2010. december 31.

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke millió Ft
OPAL Tartálypark 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	20,0
Összesen		<b>20.339,1</b>

A Szövetség számára a tároló társaságokban történt befektetései révén egyrészt lehetőség nyílik a társaságok irányításában való részvételre, szakmai kontrollra, másrészt hosszú távon stabil, kiemelkedő jövedelmezőségű és osztalékot fizető társaságok résztulajdonosává válva, közvetve aktív szereplője a tároló-piacnak. Az MSZKSZ résztulajdonú társaságok főbb jellemzői a következőkben kerülnek bemutatásra.

#### 5.1.1. Tároló társaságok

##### **OPAL Tartálypark Zrt.**

A cég jegyzett tőkéje 4 milliárd Ft. Az MSZKSZ részesedése 100%. A társaság jelen formájában – a Kőolaj Tároló Zrt, az IPR Vámosgyörk Zrt. és a Péti Terminál Tároló Kft. beolvadásával – 2007. december 1. óta működik. A társaság összesen 480 ezer m<sup>3</sup> kőolaj és 340 ezer m<sup>3</sup> üzemanyag tárolására alkalmas tartálykapacitással rendelkezik öt telephelyen.

##### **ÁMEI Zrt.**

Az ÁMEI Zrt. az ásványolaj termékek minőségvizsgálatára szakosodott intézet. A társaság alaptőkéje 2009-ben az OPAL Zrt. 70 millió Ft pénzbeli befektetése révén 220 millió Ft-ra emelkedett. Az új befektető 31,8 % tulajdoni hányaddal rendelkezik, az MSZKSZ részesedése 63,6 %-ra, a Magyar Ásványolaj Szövetség 4,6 %-ra csökkent.

Az ÁMEI Zrt. esetében a befektetés elsősorban stratégia jellegű, hiszen a MSZKSZ többségi tulajdona révén az ÁMEI Zrt. megőrizte függetlenségét, és transzparens módon tevékenykedő, akkreditált minőségellenőrző szervezetté vált.

### **MMBF Biztonsági Földgáztároló Zrt.**

A társaságot a Szövetség 2006-ban 1 milliárd Ft alaptőkével alapította azzal a céllal, hogy az Fbkt.-ból a Szövetségre háruló kötelezettségek teljesítését, mint projekt- illetve később tároló társaság tegye lehetővé.

A társaság többségi tulajdonának (62%) 2007-ben MOL részére történő értékesítését követően, két lépésben került sor tőkeemelésre. A 2009. decemberi állapot szerint a jegyzett tőke 22 400 millió Ft, az MSZKSZ tulajdoni hányada pedig 27,4%. A 2008. márciusában megkezdett előrehozott földgáz besajtolás az előzetes üzleti tervekben szereplő (olaj és kondenzátum termelésből származó) bevételi előirányzatokat jelentősen javította. A tároló készültségi szintje 2009. december 15-én érte el a letéti szerződésnek megfelelő állapotot és ezzel közel egyidejűleg befejeződött az 1 200 millió m<sup>3</sup> földgáz betárolása.

### **Terméktároló Zrt.**

A MOL Nyrt. és a MSZKSZ által alapított Társaság 1 620 millió Ft alaptőkével, amelyben a MSZKSZ részesedése 26%, azaz 420 millió Ft. Az alapítást követően 330 ezer m<sup>3</sup> tárolótér létesült Tiszaújvárosban és Szajolban. A MSZKSZ a társasággal kötött letéti szerződések szerinti 490 ezer m<sup>3</sup> kapacitást használ a MOL Nyrt.-től bérelt tartálykapacitásokat is figyelembe véve.

### **Petrotár Kft.**

A Petrodyne Rt., a MSZKSZ és az Extercom Kft. által létrehozott cég 800 millió Ft alapító tőkével rendelkezett, amelyből az MSZKSZ részesedése 30%, azaz 240 millió Ft. A beruházás keretében 100 ezer m<sup>3</sup> új és 43 ezer m<sup>3</sup> felújított, régi tárolókapacitás működött Pétfürdőn. A MSZKSZ kezdeményezésére 2006. év során a társaságból való kiválással létrejött egy új tároló társaság Péti Terminál Tároló Kft. néven, amely 2007 novemberében az OPAL Tartálypark Zrt.-be való beolvadással megszűnt.

A Petrotár Kft. ma 43 ezer m<sup>3</sup> tárolókapacitással rendelkezik és csekély mennyiségben kereskedelmi tárolási tevékenységet végez. A társaság szolgáltatóként ellátja az OPAL Tartálypark Zrt. pétfürdői telepének teljes körű üzemeltetési feladatait. A társaság 2008-ban 100 millió Ft értékű tőkeemelést hajtott végre, amelyben az MSZKSZ nem vett részt. Ezáltal a Szövetség tulajdoni hányada 20%-ra csökkent, majd 2009-ben a társaság szétválással létrehozta a Petrotár Projekt Kft-t. Az MSZKSZ által befektetett tőkeösszeg – tartva a 20%-os tulajdonosi hányadot mindkét társaságban – nem változott.

## **5.1.2. A tároló társaságok 2010. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete**

A tároló vállalkozások 2010. évi teljesítményéről rendelkezésre álló adatok és információk alapján rögzíthető, hogy a vállalkozások szerződéses kötelezettségeiknek eleget tettek. A felvett hitelek terheinek fizetése folyamatos, pénzügyi helyzetük megfelelő.

Az OPAL Zrt. 500 millió Ft, a TT Zrt. 391,5 millió Ft, a Petrotár Kft. pedig 85,2 millió Ft osztalékot fizetett a MSZKSZ számára, a tulajdoni arányoknak megfelelően. A vállalkozások 2010. évi gazdálkodása az előzetes terveknek megfelelően alakult. A cash flow alakulása is megfelelt a terveknek és a hitelezők elvárásainak. A társaságok eredményének, illetve saját tőkéjének alakulását a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

Az ÁMEI Zrt. továbbra is szűkülő piacon működik, hiszen az import visszaesése, a gazdasági válság okozta forgalom csökkenés, valamint a vizsgálatokra és a tanúsításra vonatkozó szabályok könnyítése miatt árbevétele csökkent. A tervezettől elmaradó árbevétel mellett a költségek és ráfordítások jelentős

visszafogása volt jellemző a társaság gazdálkodására, amelynek következtében a 2010. évet 41 millió Ft adózott eredménnyel zárta.

## 5.2. Készletárolás

A Szövetség 2010. december 31-én az alábbi készletekkel rendelkezett a táblázat szerinti tárolókban:

### Kőolaj és kőolajtermékek (tonna)

Tároló	Telephely	Benzin	Gázolaj	ETO	Kőolaj
<b>OPAL Tartálpark Zrt</b>	Százhalombatta	0,00	0,00	0,00	260 696,98
	Tiszaújváros	0,00	0,00	0,00	134 491,42
	Celldömök	30 026,81	65 425,84	0,00	0,00
	Vámosgyörk	29 269,56	66 764,30	0,00	0,00
	Pétfürdő*	14 403,00	66 878,82	0,00	0,00
<b>OPAL Tartálpark Zrt. összesen</b>		<b>73 699,37</b>	<b>199 068,96</b>	<b>0,00</b>	<b>395 188,40</b>
<b>MOL Nyrt.</b>	Százhalombatta	0,00	0,00	6 125,30	83 792,75
	Tiszaújváros	0,00	0,00	19 005,65	85 663,92
<b>MOL Nyrt. összesen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 130,95</b>	<b>169 456,67</b>
<b>Terméktároló Zrt.</b>	Tiszaújváros	68 956,34	90 498,20	0,00	0,00
	Komárom	16 905,10	34 688,87	0,00	0,00
	Szajol	51 944,57	113 467,25	0,00	0,00
<b>Terméktároló Zrt. összesen</b>		<b>137 806,02</b>	<b>238 654,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MÁD-OIL Kft. Összesen</b>		<b>0,00</b>	<b>8 456,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>211 505,39</b>	<b>446 179,73</b>	<b>25 130,95</b>	<b>564 645,06</b>

\* csőkészlettel együtt

### Földgáz

Tároló	Telephely	Mennyiség	
		Mm <sup>3</sup>	GJ
MMBF Zrt.	Szőreg I.	1 200 000	41 342 938
E.ON Storage Zrt.	Zsana	147 640	5 033 200
<b>Mindösszesen</b>		<b>1 347 640</b>	<b>46 376 138</b>

A tárolókat a MSZKSZ letéti, illetve kapacitás lekötési szerződések keretében veszi igénybe.

## 6. A Szövetség 2010. évi ellenőrzési tevékenysége

Az MSZKSZ ellenőrzési tevékenysége az alábbi két fő területen foglalja magában:

- a Szövetség tevékenységének alapbevető bevételi forrását biztosító tagi hozzájárulás teljesítésének ellenőrzése abból a szempontból, hogy annak meghatározása és fizetés megfelel-e a Kt. és az Fbkt., valamint az Alapszabály előírásainak .
- a Szövetséggel szerződéses kapcsolatban lévő a tároló társaságoknál és azok telephelyein folytatott ellenőrzések a tárolási szerződésekben rögzített feltételek teljesítésére, a Szövetség tulajdonában lévő biztonsági készletek mennyiségének és minőségének megőrzésére, a megőrzését biztosító széleskörű műszaki, biztonságtechnikai, környezetvédelmi tárolás feltételeinek megteremtésére és fenntartására terjednek ki.

A Beszámoló az ellenőrzés e két fontos területén 2010. év során végzett munka eredményeit ismerteti.

### 6.1. Kőolaj, kőolajtermék és földgáz áruforgalom

#### 6.1.1. Kőolaj és kőolajtermékek

A kőolaj szekció tagi hozzájárulás fizetési rendszerében a 2010. január 14-én kihirdetett, az egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi VII. törvény (továbbiakban: Eet.) 2010. július 1-i hatályba lépésével jelentős változás következett be:

- 2010. július 1-ét megelőzően a tagok az általuk behozott kőolaj és kőolajtermék mennyisége után fizették az MSZKSZ részére a tagi hozzájárulást,
- 2010. július 1-ét követően a fizetési kötelezettség a belföldön értékesített, szabad forgalomba hozott illetve felhasznált energetikai kőolaj termékeket terheli.

Annak érdekében, hogy a 2010. első félévében behozott kőolaj és kőolajtermékek esetében már megfizetett tagi hozzájárulást az új fizetési rendszer hatályba lépését követően, ezen termékek szabad forgalomba hozatala esetén ne kelljen ismételt megfizetni, az MSZKSZ javaslatot dolgozott ki az új tagként belépő ásványolaj tároló adóraktárak, a tároltató társaságok és az MSZKSZ közötti elszámolás módjára. A tagok által elfogadott javaslatnak megfelelően az adóraktári engedélyes és a tároltató társaságok jegyzőkönyvben rögzítették a 2010. június 30-i zárókészletük mennyiségét, amelyre vonatkozóan a tagi hozzájárulás már megfizetésre került. A megfizetett tagi hozzájárulást a tároltató társaságok az adóraktári engedélyesekre engedményezték, akik ezáltal mentesültek a kőolajtermékek szabad forgalomba hozatala esetén történő ismételt hozzájárulási díjfizetés alól. A jegyzőkönyvben rögzített adatok és az elszámolások helyességét a jövedéki nyilvántartás adatai alapján, valamint helyszíni ellenőrzés keretében a Szövetség megvizsgálta és azokat rendben lévőnek találta.

A vegyipari és kenéstechnikai felhasználású kőolajtermékek kikerültek a Kt. hatálya alól, amelynek következtében a visszaigényelt tagi hozzájárulás átlagos havi értéke a törvénymódosítás előtti töredékére csökkent. A tagi hozzájárulás visszaigénylését kezdeményező tagoknál a visszaigénylés jogosságát, az azt alátámasztó dokumentumokat az ellenőrzés legalább évente egyszer a helyszínen átvizsgálja.

A Szövetség nyilvántartása tartalmazza a tagvállalatok által havonta szolgáltatott behozatali, kiviteli és szabad forgalomba hozatali adatokat, amelyek alapján a befizetés történik. Ezeket az adatokat a Szövetség folyamatosan egyezteteti a Nemzeti Adó és Vámhivatal vám- és jövedéki statisztikai adataival.

2010. első félévében a tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség alá eső behozott kőolaj és kőolajtermékek mennyisége 2 024,27 ktonna volt, amely után a tagok 7 478,9 millió Ft tagi hozzájárulási díjat fizettek.

2010. második félévében a szabad forgalomba hozott kőolaj termékek mennyisége 2 259,98 ktonna volt, amely után fizetett tagi hozzájárulás összege 9 020,7millió Ft volt.

A kőolaj szekció tagjai által 2010. évben befizetett tagi hozzájárulás összege 16 499 millió Ft, amely a 2010. évre tervezett bevétel 95,4%-a. A 4,6%-os elmaradás a 2010-re tervezettnél alacsonyabb benzinfogyasztással magyarázható.

A kőolaj szekció fizetési rendszerében történt 2010. július 1-i változás következtében a vám és jövedéki hatóság feladata az MSZKSZ tagjai által kitöltött és a részükre megküldött nyilatkozatokon lévő adatok valamint a vám és jövedéki nyilvántartásban szereplő adatok egyeztetése és a nyilatkozatok záradékolása az adatok helyállóságát illetően. A tagi hozzájárulás fizetési rendszer átalakulása szükségessé tette a Szövetség ellenőrzési, nyomon követési tevékenységének átalakítását, a helyszínen kívül (adatszolgáltatások alapján) valamint a helyszíni ellenőrzések gyakoriságának és hatékonyságának növelését. E célt szolgálja a 2010. utolsó negyedében megkezdett informatikai projekt, amelynek keretében új tagnyilvántartó rendszer kerül fejlesztésre és bevezetésre várhatóan 2011. második felében.

### **6.1.2. Földgáz**

A földgáz szekció tagjai az értékesített és a külföldről saját felhasználásra behozott földgáz után fizetnek tagi hozzájárulást. A tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség alapja a végső felhasználónak értékesített, illetve a behozott földgáz hőmennyisége.

Az MSZKSZ nyilvántartása a tagok által havonta tett nyilatkozatokban közölt értékesítési illetve behozatali adatokon alapul, a tagok ennek megfelelően teljesítik az esedékes befizetéseiket. Az adatokat havonta egyeztetjük a rendszerirányítótól kapott adatokkal. A tagoknál folytatott helyszíni ellenőrzés során a nyilatkozatok alapjául szolgáló fogyasztói számlákat szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. A számlákon minden esetben feltüntetésre kerül külön soron az MSZKSZ-t illető tagi hozzájárulás (biztonsági készletezési díj jogcímen) mértéke, a számítás alapjául szolgáló hőmennyiség, valamint ezek szorzataként a fogyasztó által e jogcímen fizetendő díj összege. Az ellenőrzések során egy tag esetében találtunk az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos jelentős problémát, amelyet a tag 2010. évre visszamenőleg javított 2011. január elején.

Az MSZKSZ nyilvántartása szerint az Fbkt. hatálya alá tartozó, tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség alá eső földgázfogyasztás 2010-ben 382 millió GJ (11 256 millió m<sup>3</sup>) volt, míg a rendszerirányítótól kapott adatok alapján az ország földgázfogyasztása 402 millió GJ (11 824 millió m<sup>3</sup>) volt. A két adat között 5,2% különbség indoka a két adatbázis vonatkozási időszakában jelentkező eltérés: a rendszerirányító adatbázisa a hó végi jegyzőkönyvek adatain, míg az MSZKSZ nyilvántartása a fogyasztók részére kiállított számlák esedékességi időpontján alapul.

A földgáz szekció tagjai által a 2010.évi 382 millió GJ (11 256 millió m<sup>3</sup>) földgázfogyasztás után 21 295.6 millió Ft tagi hozzájárulást fizettek az MSZKSZ számára, amely 4,5%-kal magasabb a tervezettnél. A tervezettnél magasabb földgázfogyasztás és ebből eredően magasabb bevétel a 2010. év első felében tapasztalt a szokatlanul hideg tavaszi hónapok miatt elhúzódó fűtési szezonnal indokolható.

Megállapítható, hogy a Szövetség tagi hozzájárulásból származó bevételeinek a számlázáshoz, illetve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti teljesítéshez kötött, így a fizikai teljesítéshez képest időben eltolódó beérkezése miatt, a tagi hozzájárulás mértékének emeléséből várt többlet költségvetési bevételek is időben eltolódva jelentkeztek, ami különbséget okoz az eredményszemléletű és a pénzforgalmi szemléletű bevételi számokban.

### **6.1.3. Külső kapcsolataink**

A Szövetség a Kt. 40/A §-ának és a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény 16. § (6) bekezdés n) pontjának felhatalmazása alapján kapcsolatot tart a Nemzeti Adó és Vámhivatallal. Az olajpiaci ellenőrző munkában különösen nagy segítséget jelent az 1994. óta létező együttműködési megállapodáson alapuló, hagyományosan jó szakmai kapcsolat.

Az együttműködés keretében – a jogszabályok által biztosított lehetőséggel élve – a korábban említett adatszolgáltatáson kívül, a Nemzeti Adó és Vámhivatal hatáskörrel rendelkező szerveivel több alkalommal egyeztetést folytattunk a jogszabályi változásokkal és a jogszabályok alkalmazásával kapcsolatban. Az MSZKSZ jelentős szakmai támogatást nyújtott az hatóság részére a 2010. július elsejétől hatályos új a tagok által megküldött nyilatkozatok záradékkeltésével kapcsolatos új tevékenységi kör szabályozása területén.

A földgázpiaci ellenőrző tevékenységünkben jelentős szerepet tulajdonítunk az Alapszabály 17/A.8.3. pontja felhatalmazása alapján a nagynyomású földgázszállító rendszer üzemeltetőjével, a rendszerirányítóval megvalósult együttműködésnek. Ennek keretében hozzáférési jogosultságot kaptunk a földgázszállító informatikai platformhoz az ott részünkre felhelyezett földgázszállítási adatok megismerésére.

### **6.1.4. A Szövetség tagjai**

A Szövetség nyilvántartásában szereplő, az év során tagi hozzájárulást fizető aktív tagok száma a 2010. év végi Közgyűlésre meghívottak száma szerint 63 volt, amely emelkedést jelent az egy évvel korábbi 50 taghoz képest.

Az emelkedés oka, hogy a kőolaj szekcióban a 2010. július 1-i törvényi változások miatt az adóraktári tevékenységet folytató társaságok is tagok lettek, míg a gáz szekció három új taggal bővült.

A kőolaj és kőolajtermékek behozatalával foglalkozó tagok száma 2005-ben 25, 2006-ban 26, 2007-ben 24, 2008-ban és 2009-ben 30 és 2010-ben év végén 40 volt.

A földgáz kereskedelemmel foglalkozó tagok száma a 2007, 2008 és 2009 évek végén tartott közgyűlések adatai szerint egyaránt 20 volt, 2010-ben a tagok száma az új belépőkkel 23-ra emelkedett.

## **6.2. Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése**

A MSZKSZ ellenőrzési tevékenységének másik fontos területe a biztonsági készleteknek és a tárolás feltételeinek a tároló társaságokkal kötött tárolási szerződésekben előírtak, valamint a vonatkozó törvényekben és az Alapszabályban előírtak szerinti teljesítése.

A biztonsági készletek mennyiségi és minőségi ellenőrzését, az MSZKSZ tulajdonú tároló társaságok és telepek működésének ellenőrzését vezérigazgatói szintű utasításban szabályoztuk. A helyszíni ellenőrzések keretében a telephelyeken a telephely működési feltételeinek, engedélyeit, a készleteket tároló tartályok engedélyeit, valamint a készletek mennyiségét és minőségét ellenőriztük. Az ellenőrzésekről jelentés vagy jegyzőkönyv készült, amelyben javaslatot tettünk intézkedésre.

A rendszeres helyszíni, telephelyi ellenőrzéseken túlmenően szükségessé vált a helyszínen kívüli ellenőrzések hatékonyságának növelése, amelynek érdekében új Készletnyilvántartó informatikai rendszer bevezetése és tesztüzem kezdődött meg 2010 utolsó negyedében.

## 7. Szövetség szervezete

A Szövetség munkaszervezete a mérlegkészítés időpontjában 12 fő teljes és 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott munkatárssal végezte tevékenységét. A statisztikai átlagléttség 2010-ben 13,2 fő volt. Az elmúlt évben a stratégiai vezető státusz megszűnt, új kereskedelmi munkatárssal bővült az állomány és egy menedzser asszisztens személyében történt változás.

## 8. A Szövetség nemzetközi kapcsolatai

A Szövetség 2010-ben folytatta a korábbi évek során megkezdett tevékenységeit a nemzetközi kapcsolatok területén, melynek főbb elemei:

- Együttműködés a Nemzetközi Energia Ügynökséggel (IEA)
- Részvétel az EU készletezési tevékenységében
- Aktív részvétel az ACOMES és az ELABCO nemzetközi szervezetek munkájában
- A kormányzat szakmai támogatása a V4 rendezvényeken
- Szakmai segítségnyújtás a közép-kelet európai régió országainak a készletezési rendszerek jogi és szervezeti kialakításában

### IEA

Az elmúlt évben az alábbi konferenciákon tartott igényt az IEA stábja az MSZKSZ szakértőire előadóként, illetve résztvevőként:

- 2010. május 27-28. Zágráb  
IEA workshop a dél-kelet európai országok szakértői számára - előadás
- 2010. június 16-17. Dzsakarta  
IEA workshop Indonézia - előadás
- 2010. november 16-18. Párizs  
IEA ERE5 válsághelyzeti gyakorlat a tagországok kormányzati és olajipari szakértői számára - részvétel

### ACOMES, ELABCO

A Szövetség továbbra is aktív tagja az Európai Készletező Szövetségek Szervezetnek (ACOMES). 2010-ben az éves konferencia házigazdája Japán volt, a rendezvényre Tokióban került sor.

A konferencia legfontosabb témakörei az alábbiak voltak:

- piaci tapasztalatok a bio-üzemanyagok forgalmazása és tárolása területén,
- a bio üzemanyagok és komponensek készletezési kötelezettsége,
- a földfeletti tárolók földrengés elleni méretezése, vonatkozó szabványok,
- az új EU direktíva hatása a készletezési gyakorlatra.

2010 novemberében a SAGESS (francia készletezési szövetség) volt a házigazdája az éves ELABCO találkozóknak Manosquet-ban. A konferencián az ÁMEI Zrt. vezérigazgatója vett részt. A szakmai találkozó legfontosabb témái között szerepelt:

- a bio tartalom mérésére alkalmazott módszerek egységesítése,
- a Round Robin tesztek kiértékelése,
- FAME tartalom és oxidációs stabilitás - tapasztalatok.



## **V4**

Tovább folyik regionális szinten a V-4 országok energetikai együttműködése. A 2010-ben tartott megbeszélésen a már működő együttműködési területek mellett tovább folytatódott a földgáz csővezetési rendszerek összekapcsolásának vizsgálata. A kőolaj szekció fő témaköre továbbra is a bio üzemanyagok felhasználása volt.

## **Régió**

Az elmúlt évben több alkalommal került sor találkozóra a Horvát- Magyar kormányközi megállapodás előkészítése érdekében. Az MSZKSZ munkatársainak aktív részvételének is köszönhetően a dokumentum aláírásra került (annak parlamenti elfogadása magyar részről idén márciusban megtörtént).

Folytatódtak a szakmai találkozók a Szerb Köztársaság kormányzati és olajipari képviselőivel. Az MSZKSZ tapasztalatainak átadásával segítette a szerbiai készletezési törvény tervezetének elkészítését.

Budapest, 2011. március 25.

Dr. Bártfai Béla  
vezérigazgató

Dr. Kék Mónika  
vezérigazgató-helyettes

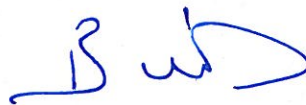
18053302919952901  
Statisztikai számjel

**Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség**

**1037 Budapest, Montevideo u. 16/b.**

**Éves beszámoló**

**2010. év**



Keltezés: 2011. március 25.

vállalkozás vezetője (képviselője)

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG  
BUDAPEST**

18053302919952901

Statisztikai számjel

Pk.61500/1993/4

11

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	2010.12.31
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	21 268 270	0	21 262 014
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	862 563	0	860 640
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	6 554		4 630
6	Szellemi termékek	1 467		1 468
7	Üzleti vagy cégérték	854 542		854 542
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	65 003	0	61 870
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	25 164		22 446
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 839		39 424
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	1 000		
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20 340 704	0	20 339 504
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	20 339 054		20 339 054
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 650		450
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

Keltetés: 2011. március 25.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG  
BUDAPEST  
P.H.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

18053302919952901

Statisztikai számjel

Pk.61500/1993/4

12

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	2010.12.31
a	b	c	d	e
26	<b>B. Forgóeszközök</b>	229 227 843	0	216 379 437
27	I. KÉSZLETEK	207 192 249	0	206 451 542
28	Anyagok			
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk	207 192 249		206 451 542
33	Készletekre adott előlegek			
34	II. KÖVETELÉSEK	18 501 726	0	6 913 703
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	504 810		
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	17 996 916		6 913 703
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			0
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	3 533 868	0	3 014 192
46	Pénztár, csekkek	642		702
47	Bankbetétek	3 533 226		3 013 490
48	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	1 056 106	0	3 568 712
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			155 211
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 056 106		3 413 501
51	Halasztott ráfordítások			

52	<b>Eszközök összesen</b>	251 552 219	0	241 210 163
----	--------------------------	-------------	---	-------------

Keltetés: 2011. március 25.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG  
BUDAPEST

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



18053302919952901

Statisztikai számjel

Pk.61500/1993/4

13

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	2010.12.31
a	b	c	d	e
53	<b>D. Saját tőke</b>	93 357 371	0	100 392 117
54	I. JEGYZETT TŐKE			
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57	III. TŐKETARTALÉK	93 357 371		100 392 117
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			
62	<b>E. Céltartalékok</b>	0	0	0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	<b>F. Kötelezettségek</b>	157 762 169	0	140 640 041
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	49 603 279	0	84 169 276
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	49 603 279		84 169 276
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2011. március 25.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG  
BUDAPEST



a vállalkozás vezetője (képviselője)

18053302919952901

Statisztikai számjel

Pk.61500/1993/4

14


**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	2010.12.31
a	b	c	d	e
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	108 158 890	0	56 470 765
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	72 434 615		54 592 301
84	Vevőktől kapott előlegek			257 843
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	34 302 637		517 927
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 374 032		774 814
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	47 606		327 880
90	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	432 679	0	178 005
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	40 683		15 007
93	Halasztott bevételek	391 996		162 998
94	<b>Források összesen</b>	251 552 219	0	241 210 163

Keltetés: 2011. március 25.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
KÉSZLETÉZŐ SZÖVETSÉG  
BUDAPEST

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	2010.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 657 795		18 694 526
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	11 657 795	0	18 694 526
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0	0	
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	25 184 665		38 036 995
8	ebből: Tagi hozzájárulás kőolaj szekció	15 392 554		16 499 693
9	Tagi hozzájárulás gáz szekció	9 612 033		21 295 630
10	5 Anyagköltség	11 833		28 842
11	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 492 068		24 914 902
12	7 Egyéb szolgáltatások értéke	308 818		4 236
13	8 Eladott áruk beszerzési értéke	11 241 184		15 264 122
14	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
15	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	29 053 903	0	40 212 102
16	10 Bérköltség	299 917		303 610
17	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	111 087		15 673
18	12 Bérjárulékok	123 137		81 750
19	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	534 141	0	401 033
20	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	19 184		15 611
21	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	30 849		492 459
22	ebből: értékvesztés			
23	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	7 204 383	0	15 610 316

Keltezés: 2011. március 25.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
 KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG  
 BUDAPEST  
 P.H.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**


(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	2010.12.31
a	b	c	d	e
24	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 025 833		976 708
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 025 833		976 708
26	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
27	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
28	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
29	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
30	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	164 031		242 312
31	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 751		
32	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 951 569		2 374 020
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	6 141 433	0	3 593 040
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 955 601		5 384 999
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	188 373		120 504
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 047 940		6 783 610
40	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)</b>	11 003 541	0	12 168 609
41	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-4 862 108	0	-8 575 569
42	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	2 342 275	0	7 034 747
43	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>			
44	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>			
45	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	0	0	0
46	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	2 342 275	0	7 034 747
47	<b>XII. Tőketartalékba helyezett eredmény</b>	2 342 275	0	7 034 747

Keltetés: 2011. március 25.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN  
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG  
BUDAPEST

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



## Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tulajdonosai részére

Elvégeztük a Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 241.210.163 E Ft, a tőketartalékba helyezett eredmény 7.034.747 E Ft nyereség-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredményki-mutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szövetség nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

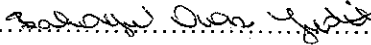
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradéknak (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

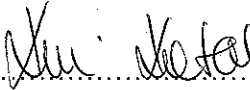
A könyvvizsgálat során a Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói

standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2011. március 25.

  
Bakonyiné Orosz Judit  
ECOVIS AUDIT BUDAPEST Kft.  
1036 Budapest, Bécsi út 52.  
001591

ECOVIS AUDIT  
BUDAPEST KFT.  
1036 Budapest, Bécsi út 52.  
A/1/szám: 11878245-2-41

  
Kiss Katalin  
bejegyzett könyvvizsgáló  
1016 Budapest, Zsolt u. 9.  
005037



## 1. Általános tájékoztató adatok

- 1.1. Gazdálkodó egység megnevezése: Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség
- 1.2. Rövidített megnevezése: MSZKSZ
- 1.1 Székhelye: 1037 Budapest, Montevideo u. 16/b.
- 1.2 Alapítás éve: 1993.
- 1.3 Működés megkezdése: 1993.
- 1.4 Szervezeti forma: egyéb társadalmi szervezet
- 1.5 Alapítói vagyon (alapításkor) : nulla Ft
- 1.6 Tulajdonosok: nem alkalmazható
- 1.7 Könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel
- 1.8 Mérleg: „A” típusú, fordulónap (üzleti év=naptári év): december 31.
- 1.9 Mérlegkészítés időpontja: 2011. február 10.
- 1.10 Eredmény kimutatás: „A” típusú, összköltség eljárás
- 1.11 A beszámoló pénzneme: HUF
- 1.12 Fő tevékenységi köre: Az 1993. évi XLIX. és a 2006. évi XXVI. sz. törvényekben meghatározott készletezés megvalósítása
- 1.13 Osztalék: A Szövetség jogi helyzete, működésének célja szerint nem értelmezhető.
- 1.14 Az éves beszámoló aláírására jogosult neve, címe:

Dr. Bártfai Béla  
1037 Budapest, Remetehegyi út 38/A

## 2. Számviteli rend, számviteli politika

- 2.1. A Szövetség könyveit és nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározottak szerint, a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről rendelkező 1993. évi XLIX. és a 2006. évi XXVI. a földgáz biztonsági készletezéséről szóló törvényekbe foglalt eltéréseknek megfelelően vezeti. Működéséhez előírt és szükséges szabályzatok közül rendelkezik az illetékes miniszter által jóváhagyott egységes szerkezetbe foglalt Alapszabállyal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, Pénzkezelési Szabályzattal, valamint a Számviteli Politika részeként Értékelési, Leltározási és Önköltség-számítási Szabályzattal.
- 2.2. A Szövetség alapításáról rendelkező, időközben módosított 1993. évi XLIX. törvény 29.§ (1) bekezdése éves beszámoló készítését írja elő, függetlenül a mérleg főösszegétől, a nettó árbevétel nagyságától, valamint a Szövetség más vállalkozásokban meglévő részesedési viszonyaitól. Konszolidált éves beszámolót a számviteli törvény 10.§ alapján sem kell készítenie, függetlenül attól, hogy többségi részesedéssel rendelkezik az Ásványolajtermék Minőségellenőrzési Zrt-ben, az OPAL Tartálpark Zrt-ben, mivel nem minősül vállalkozónak, hanem a 3.§ (1) bekezdés 4.r pontja szerinti külön jogszabályban meghatározott jogi személynek minősülő egyéb szervezet. A Szövetség ennek megfelelően a korábbi években is éves beszámolót készített, mely tartalma megfelel a számviteli törvény 15.§-ban foglalt alapelveknek. Az 1993. évi XLIX. törvény 33.§ (1) bek. értelmében az éves beszámolóhoz kapcsolódóan elkészítjük a költségvetés éves teljesítésének részletes számszerű és szóveges jelentését is. Ez az Üzleti Jelentésnek felel meg.
- 2.3. Az adózás előtti eredmény összege, amely az adózott eredménnyel megegyező – mivel adófizetési kötelezettség a törvény 11.§., de a 35.§ (6) bekezdése alapján sem merülhet fel – a tőketartalék összegét növeli. A 35.§ értelmében a saját tőke csak jegyzett tőke és tőketartalék lehet, vagyis jegyzett, de be nem fizetett tőke, eredménytartalék, lekötött tartalék, értékelési tartalék, valamint mérleg szerinti eredmény a Szövetség mérlegében nem mutatható ki.
- 2.4. Az éves beszámoló elkészítése során alkalmazott értékelési eljárások megegyeznek a számviteli törvény, valamint a Szövetség számviteli politikájában rögzített előírásokkal. Az immateriális javak, tárgyi eszközök a beszerzési érték, valamint a maradványérték figyelembevételével elszámolt terv szerinti, és terven felüli értékcsökkenés különbözetének megfelelő összegben, a befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéken, a készletek beszerzési áron, mégpedig az elszámoló ár és a hozzá kapcsolódó árkülönbözet együttes összegével szerepelnek a mérlegben. A követelések, kötelezettségek ellenőrzöttek és egyeztetettek, értékelésük a számviteli törvénynek megfelelő. A pénzeszközök állománya kivonattal alátámasztott, rovanccsal ellenőrzött.
- 2.5. A Szövetség mérlegét a számviteli törvény 1. sz. melléklete szerinti „A” változatban, eredmény-kimutatását összköltség eljárással a törvény 2. sz. melléklet szerinti „A” változatban készíti.

- 2.6. A számviteli törvény 155 §(2)-(3) bekezdése alapján a Szövetségnél kötelező a könyvvizsgálat. A Közgyűlés jóváhagyása alapján e feladatot Kiss Katalin (nyilvántartási száma: 005037) az ECOVIS Audit Budapest Kft. könyvvizsgálója látja el. A könyvvizsgálat éves díja 2 810 000,- Ft. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátásáért Arató Katalin (1173 Budapest, Füstifecske u. 51., nyilvántartási száma: 132110) pénzügyi-számviteli vezető a felelős.

### 3. A Mérleg és Eredménykimutatás egyes tételeihez kapcsolódó információk

#### 3.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök változása (eFt)

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
<b>I. Immateriális javak</b>			
<i>1. Vagyoni értékű jogok</i>			
- Nyitó érték	13 728,2	7 173,8	6 554,4
- Növekedés	1 817,4	3 741,7	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték	15 545,6	10 915,5	<b>4 630,1</b>
<i>2. Szellemi termékek</i>			
- Nyitó érték	7 812,5	6 345,0	1 467,5
- Növekedés	0,0	0,0	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték	7 812,5	6 345,0	<b>1 467,5</b>
<i>3. Üzleti vagy cégérték</i>			
- Nyitó érték	6 101 244,9	5 246 702,7	854 542,2
- Növekedés	0,0	0,0	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték	6 101 244,9	5 246 702,7	<b>854 542,2</b>
<b>II. Tárgyi eszközök</b>			
<i>1. Ingatlanok és kapcs.j.</i>			
- Nyitó érték	29 860,1	4 696,3	25 163,8
- Növekedés	0,0	2 717,4	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték	29 860,1	7 413,7	<b>22 446,4</b>
<i>2. Egyéb berendezések, járművek</i>			
- Nyitó érték	108 409,4	69 570,7	38 838,7
- Növekedés	21 774,6	9 152,1	
- Csökkenés	25 167,7	13 130,9	
- Záró érték	105 016,3	65 591,9	<b>39 424,4</b>
<b>Záró érték összesen</b>			<b>922 510,6</b>

A 2010-ben elszámolt értékcsökkenés teljes egészében terv szerinti lineáris leírás volt.

- 3.2. A Szövetség 2005-ben 240 000 eFt (30%) összegben volt tulajdonosa az IPR Vámosgyörk Zrt-nek (Székhely: 3291 Vámosgyörk, Kossuth tanya 1.). 2006-ban megvásárolta az ETSHON 11 %-os, a MÁD-OIL Kft 58,58 %, és az MKB Nyrt 0,42 %-os részvénycsomagját, így 100%-os tulajdonossá vált. A részvényvásárlás kapcsán a 814 990 eFt negatív üzleti érték halasztott bevételként került elszámolásra, ebből 2010-ben 162 998 eFt a bevételek között elszámolásra került.
- 3.3. 2006-ban a PETROTÁR Kft szétválásakor a saját tőke 58,62 %-a az újonnan alakult Péti-Terminál Tároló (PTT) Kft-be (Székhely: 1037 Budapest, Montevideo u. 1/b.) került. A Szövetség az új PTT Kft-ben is megtartotta az eredeti 30 %-os részesedését, majd az év folyamán megvásárolta a PTT Kft 70 %-os üzletrészét is, így 100 %-os tulajdonossá vált. Az üzletrész vásárlás kapcsán 854 542 eFt pozitív üzleti érték került elszámolásra.
- 3.4. A Kőolajtároló Zrt, az IPR Vámosgyörk Zrt. és a PTT Kft 2007. december 1-én beolvadt az OPAL Tartálypark Zrt.-be, melynek a Szövetség 100 %-os tulajdonosa.
- 3.5. A Szövetség 2004. évben többségi részesedéssel rendelkezett, 39 600 eFt (90%) értékben az Ásványolajtermék Minőségellenőrzési Zrt-ben (Székhely: 2040 Budaörs, Gyár u.2.). A tulajdonosok 2005. évben alaptőke emelést hajtottak végre, melynek során a Szövetség tulajdonrész 140 000 eFt-ra (93%) emelkedett. Az OPAL Tartálypark Zrt. 2009-ben 70 000 eFt pénzbeli betét útján 31,8 % tulajdonrészt szerzett a társaságban, így a Szövetség részesedése 63,6 %-ra csökkent.
- 3.6. A Szövetség 2006-ban 1 000 mFt-os alaptőkével megalapította az MSZKSZ Biztonsági Földgáztároló Zrt-t. A 2007. január 3-án megkötött Részvény Átruházási és Részvényesi Megállapodásban a Szövetség eladta tulajdoni részének 62%-át a MOL Nyrt-nek. Ebben a részvényesi megállapodásban döntöttek a tulajdonosok 9 020 mFt tőkeemelésről, melynek a Szövetségre eső része 3 000 mFt, így a Szövetség tulajdoni részhányada összesen 3 380 mFt, ami 33,73 %-os részesedést jelent. A társaság - 2007. október 4-i bejegyzéssel - elnevezését MMBF Földgáztároló Zrt.-re módosította (Székhely: 1117 Budapest, Budafoki út 79.). A 2008. július 25-i cégbejegyzéssel újabb törzstőke emelés útján a társaság jegyzett tőkéje 22 395 mFt-ra emelkedett. A Szövetség hozzájárulása a tőkeemeléshez 2 786,8 mFt, ezzel a befektetés értéke 6 166,8 mFt-ra emelkedett, ami 27,4 %-os részesedést jelent. A 2010. üzleti évben a vállalkozás saját tőkéje a jegyzett tőkéje fölé emelkedett.
- 3.7. A Szövetség jelentős részesedéssel bír:
- A Petrotár Kőolajterméktároló és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban (Székhely: 1037 Budapest, Montevideo u. 1/b.), 2008-ban a tulajdonosok 100 mFt törzstőke emelés mellett döntöttek, amelyben a Szövetség nem vett részt, ennek következtében a tulajdoni részesedése a társaságban 30%-ról 20 %-ra csökkent, melynek értéke változatlanul 60 mFt. A társaság 2009-ben szétválással megalapította a Petrotár Projekt Kft-t. A szétválással az alaptőke is szétosztásra került, azonban a Szövetség megtartotta 20 %-os részesedését mindkét társaságban 40, illetve 20 mFt alaptőkével. A mérlegkészítés idején 2011. február 16-án a Cégbíróság bejegyezte a Petrotár Projekt Kft alaptőkéjének leszállítását 3 000 000 Ft-ra, így a Szövetség befektetett tőkéje –a 20 %-os részesedés megtartása mellett – 600 000 Ft-ra csökken, ami a 2011. évről készülő mérlegben szerepel majd.



- 420 000 eFt összegben (25,93%) a Terméktároló Zártkörűen Működő Részvénytársaságban (Székhely: 1119 Budapest, Andor u. 47-49.)

3.8. A „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

Befektetés (a Társaság megnevezése)	Befektetés könyv szerinti értéke 2010.12.31. (ezer Ft)	Tulajdoni hányad	Megjegyzés
OPAL Zrt	13 552 254	100%	Leányvállalat
ÁMEI Zrt	140 000	63,6%	Leányvállalat
MMBF Zrt	6 166 800	27,4%	Társult vállalkozás
TERMÉKTÁROLÓ Zrt	420 000	26%	Társult vállalkozás
PETROTÁR Kft	40 000	20%	Társult vállalkozás
PETROTÁR PROJEKT Kft	20 000	20%	Társult vállalkozás
<b>Összesen</b>	<b>20 339 054</b>		

A társaságok saját tőkéjének alakulását a 2010. évben az alábbi táblázat mutatja:

(Adatok eFt-ban)	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény
OPAL Zrt	18 550 250	4 000 000	3 223	12 979 778	657 003	0	910 246
ÁMEI Zrt	559 419	220 000	7 464	289 806	825	0	41 324
Petrotár Kft	1 842 427	200 000	0	1 397 727	55 276	0	189 424
Petrotár Projekt Kft	105 180	100 000	0	1 208	0	0	3 972
MMBF Zrt*	27 209 373	23 049 056	692	-4 107 651	755 115	0	7 512 161
TT Zrt**	3 146 788	1 620 000	0	49 144	0	0	1 477 644

\*2010.01.01-től a könyveket EUR devizanemben vezetik, a saját tőke elemeit az év végi MNB árfolyamon váltottuk át forintra

\*\* A mérleg szerinti eredmény nem tartalmazza a javasolt osztalék összeget ( 1 450 000 eFt)

3.9. Az egyéb tartósan adott kölcsön sorában a munkavállalóknak nyújtott kölcsön hosszú lejáratú része került kimutatásra.

3.10. Készlet állomány

	Tárolt mennyiség	Készlet érték	Megoszlás
	(tonna)	(eFt)	(%)
<b>Kőolaj</b>	564 645,06	34 544 178	45,3
<b>Benzin ESZ 95</b>	211 505,39	24 550 392	17,0
<b>Gázolaj</b>	446 179,73	57 629 597	35,8
<b>Erőművi tüzelőolaj</b>	25 130,95	1 726 493	2,0
	<b>1 247 461,13</b>	<b>118 450 660</b>	<b>100,0</b>
<b>Földgáz (millió m<sup>3</sup>)</b>	1 347,64	88 000 882	
		<b>206 451 542</b>	

3.11. Nyitott vevő követelés az év végi záró állományban nem szerepelt.

<b>Egyéb követelések</b>	<b>eFt</b>
Előlegek	7 004
Munkavállalókkal szembeni követelések	1 595
Földgáz hozzájárulási díjak folyószámla	2 754 737
Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	2 457 973
Helyi adók túlfizetés	7
Elhatárolt, előleg technikai ÁFA	285 732
ÁFA követelés	1 406 655
	<b>6 913 703</b>

3.12. A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 3 413 501 eFt összegéből 3 279 744 eFt a 2011. január-március havi kapacitás lekötési díj, 132 047 eFt a kamatplafon opció díja, 1 710 eFt a szakmai anyagok előfizetési és a biztosítási díjak 2011. évre jutó hányada. A bevételek aktív időbeli elhatárolása jelentős részben (154 706 eFt) a MOL Energiakereskedő Zrt. és a GLOBAL NRG Zrt. által 2010-ben felhasznált kapacitás lekötésének árbevétele szerepel, melynek elszámolására csak 2011. áprilisban kerül sor.

A 2010. üzleti évben sem jövőbeni költségekre, várható kötelezettségekre, sem pedig egyéb jogcímen céltartalék képzés szükségessége nem merült fel.

3.13. A hosszú lejáratú akvizíciós célú hitelek 2010. december 31-én fennálló kötelezettségét a következő táblázat mutatja:

	Hitelállomány 2010.12.31.	Hitel lejárat	Rövid lejáratú rész
KŐOLAJTÁROLÓ ZRT	1,47 mEUR	2011.12.30	1,47 mEUR
IPRC ZRT	1,85 mEUR	2012.12.30	1,14 mEUR
IPRV ZRT	4,46 mEUR	2014.03.20	1,28 mEUR
PTT KFT	1,4 mdHUF	2014.01.20	0,4 mdHUF

3.14. A rövid lejáratra kapott hitelek összegéből 7 065 427 eFt (2011. évben lejáró rész) került átvezetésre a hosszúlejáratú hitelek közé, az átvezetés után a rövid lejáratú hitelek mérleg szerinti értéke 54 592 301 eFt.

3.15. A hitelekhez kapcsolódóan alapított terhek:

Akvizíciós hitelszerződések kapcsán a Szövetség a hitelnyújtók részére a hitelnyújtóknál vezetett bankszámlák tekintetében inkasszó jog alapításához járult hozzá.

Készletfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelszerződések kapcsán a Szövetség a hitelnyújtók részére a Szövetség készletezési tevékenységével összefüggésben a Szövetséggel szerződéses jogviszonyban álló tároló társaságok által kötött biztosításokból származó biztosítási bevételek, valamint készletértékesítésből származó árbevételek biztosítéki engedélyezéséhez járult hozzá.

További terhek:

A Szövetség OPAL Zrt.-ben (székhelye: 1037 Budapest, Montevideo utca 16.), amely társaságban a Szövetség jelenleg egyedüli részvényes, fennálló egy darab 4.000.000.000,- HUF névértékű törzsrészvényén alapított óvadéki jog egy 2007. október 31. napján létrejött refinanszírozási hitelszerződés biztosítékaként.

A Szövetség MMBF Zrt.-ben (székhelye: 1117 Budapest, Budafoki út 79.) fennálló részvényein a MOL Nyrt. vételi joga, amely alapján a MOL Nyrt. egyoldalúan jogosult az MMBF Zrt. Szövetség tulajdonában lévő összes (és az összesnél nem kevesebb) részvényét megvenni a Szövetségtől, ha megszűnik a földgáz biztonsági készletezésének jogszabályi feladata vagy a Szövetség kilencven (90) napot meghaladó késelemben esik a hosszú távú földgáz tárolási szerződés alapján járó tárolási díj megfizetése tekintetében. A MOL Nyrt. vételi opciós jogát a fenti események bekövetkezésétől számított kilencven (90) napon belül gyakorolhatja. A vételi opció alapításának időpontja 2007. január 3.

3.16. A szállítói kötelezettség 517 927 eFt, és a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sorában szereplő 774 814 eFt. A mérlegzárásig a szállítói kötelezettség teljes egészében kiegyenlítésre került.

3.17.

<b>Egyéb kötelezettségek</b>	<b>eFt</b>
Óvadék	305 590
SZJA	6 160
Járulékok	5 283
Cégautó adó	136
Jövedelem elszámolással kapcsolatos köv.	10 711
	<b>327 880</b>

3.18. Szövetség foglalkoztatottainak átlagos statisztikai állományi létszáma 13,2 fő, részükre az év folyamán 212 573 eFt munkabér került kifizetésre. A munkavállalók részére a Szövetség 10 037 eFt béren kívüli juttatást teljesített. A foglalkoztatottak mindegyike szellemi tevékenységű állománycsoportba tartozik.

3.19. A Szövetség Igazgatótanácsa és Felügyelő Bizottsága részére tiszteletdíj címén 91 037 eFt került kifizetésre. Részükre garancia vállalására, kölcsön, előleg folyósítására nem került sor.

3.20. A Szövetségnek egy folyamatban lévő peres ügye van. A NAFTA DEPO Szolgáltató Kft és a Szövetség között 2007. július 23-án kelt letéti szerződés teljesítése jelenleg vitatott, a Letéteményes által kiállított számlákat a Szövetség teljesítés nélkül visszaküldte. A NAFTA DEPO Kft a követelését két társaságra engedményezte, akik a Szövetséggel szemben kártérítési pert indítottak, mely jelenleg is folyamatban van.

3.21. Vagyoni helyzet kimutatása

a) Eszköz szerkezet változása

<b>Megnevezés</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Megoszlás (%)</b>		<b>Változás (%)</b>
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2010/2009</b>
Befektetett eszközök	21 268 270	21 262 014	8,5	8,8	100,0
Forgó eszközök	229 227 843	216 379 437	91,1	89,7	94,4
Aktív időbeli elhatárolások	1 056 106	3 568 712	0,4	1,5	337,9
<b>Eszközök összesen</b>	<b>251 552 219</b>	<b>241 210 163</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>95,9</b>

b) Forrás szerkezet változása

Megnevezés	2009	2010	Megoszlás (%)		Változás (%)
	eFt	eFt	2009	2010	2010/2009
Saját tőke (tőketartalék)	93 357 371	100 392 117	37,1	41,6	107,5
Céltartalékok	0	0	0,0	0,0	0,0
Kötelezettségek	157 762 169	140 640 041	62,7	58,3	89,1
Passzív időbeli elhatárolások	432 679	178 005	0,2	0,1	41,1
<b>Források összesen</b>	<b>251 552 219</b>	<b>241 210 163</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>95,9</b>

#### 4. Cash-flow kimutatás

##### I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (eFt)

	2009	2010
1 Adózás előtti eredmény*	3 249 816	6 058 039
2 Elszámolt amortizáció	19 184	15 611
3 Elszámolt értékvesztés	-	-
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-	-
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1 403	-872
6 Szállítói kötelezettség változása	35 400 335	-34 383 928
7 Egyéb rövidlejáratú kötelezetts. változása	14 550	538 117
8 Passzív időbeli elhatárolás változása	-4 541 279	-254 674
9 Vevőkövetelés változása	-504 798	504 810
10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-69 364 309	11 823 920
11 Aktív időbeli elhatárolás változása	-1 052 226	-2 512 606
12 Fizetett adó (nyereség után)	-	-
13 Fizetett osztalék részesedés	-	-
<b>Működési cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>-36 780 130</b>	<b>-18 211 583</b>

\* Kapott osztalékkal, pénzben nem realizált bevétellel, költséggel módosítva

##### II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (eFt)

	2009	2010
14 Befektetett eszközök beszerzése	-33 119	-20 517
15 Befektetett eszközök eladása	7 315	12 034
16 Kapott osztalék	1 025 833	976 708
<b>Befektetési cash flow (14-16 sorok)</b>	<b>1 000 029</b>	<b>968 225</b>

**III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (eFt)**

		<b>2009</b>	<b>2010</b>
17	Részvénykibocsátás bevétele	-	-
18	Kötvénykibocsátás bevétele	-	-
18	Hitelfelvétel	103 307 813	165 728 085
19	Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-
20	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-	-
21	Kötvény visszafizetés	-	-
22	Hitel törlesztés visszafizetés	-67 714 048	-149 004 402
23	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-
	<b>Pénzügyi cash flow (17-24 sorok)</b>	<b>35 593 765</b>	<b>16 723 683</b>

**IV. Pénzeszközök változása ( $\pm$  I  $\pm$  II  $\pm$  III): (eFt)**

<b>2009</b>	<b>2010</b>
-186 336	-519 676

## 5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet mutatói

### 5.1. Vagyoni helyzet mutatói

#### a.) Tőkeerősség alakulása

	2009		2010
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes vagyon}}$	$\frac{93\,357\,371}{251\,552\,219}$	= 0,37	$\frac{100\,392\,117}{241\,210\,163}$ = 0,42

#### b.) Idegen tőke aránya

	2009		2010
$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes vagyon}}$	$\frac{122\,037\,894}{251\,552\,219}$	= 0,49	$\frac{138\,761\,577}{241\,210\,163}$ = 0,58

#### c.) Tőkefeszültség mutató

	2009		2010
$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{122\,037\,894}{93\,357\,371}$	= 1,31	$\frac{138\,761\,577}{100\,392\,117}$ = 1,38

A Szövetség „0” alapítói vagyonnal jött létre. Eszközeit rövid- és középlejártú hitelek, befektetéseit hosszú lejártú hitelek finanszírozzák. A földgáz beszerzés finanszírozása a 2010. év elején még a hitelállomány növekedésével járt, ezáltal nőtt az idegen tőke aránya, ami a mutatókból jól látszik.

#### d) Befektetett eszközök fedezete

	2009		2010
$\frac{\text{Saját tőke+hosszú lejártú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{142\,960\,650}{21\,268\,270}$	= 6,72	$\frac{184\,561\,393}{21\,262\,014}$ = 8,68

#### e) Forgó tőke alakulása

	2009		2010
$\frac{\text{Forgóeszközök – rövid lejártú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{121\,068\,953}{93\,357\,371}$	= 1,30	$\frac{159\,908\,672}{100\,392\,117}$ = 1,59

A mutatók kifejezik, hogy befektetett eszközeink tartós forrásokkal bőségesen fedezettek. Ugyanakkor a rövid lejártú forrásokkal nem finanszírozott forgóeszközeink nagyobb hányada is saját forrással fedezett.



## 5.2. Pénzügyi likviditási mutatók

### a) Likviditási ráta

	<b>2009</b>		<b>2010</b>	
<u>Forgóeszközök</u>	<u>229 227 843</u>	= 2,12	<u>216 379 437</u>	= 3,83
Rövid lejáratú kötelezettségek	108 158 890		56 470 765	

A mutató egynél nagyobb értékei jó likviditást jelentenek.

### b) Hosszú lejáratú adósság állomány aránya

	<b>2009</b>		<b>2010</b>	
<u>Adósságállomány</u>	<u>122 037 894</u>	= 0,85	<u>138 761 577</u>	= 0,75
Hosszú lejáratú kötelezettségek+saját tőke	142 960 650		184 561 393	

A Szövetség non-profit jellegéből adódóan a jövedelmezőségi mutatók számításának nincs valódi jelentősége.

Budapest, 2011. március 25.