



É V E S J E L E N T É S

2 0 0 6

Elnöki üdvözlét	2
Bevezető	6
A 2006. évi terv teljesítése	8
A költségvetés teljesítése	10
A Szövetség 2006. évi mérlege, pénzügyi helyzete	18
Az MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2006. évi gazdálkodása	20
A Szövetség 2006. évi ellenőrzési tevékenysége	23
A Szövetség szervezete	25
A Szövetség nemzetközi tapasztalatai	26
Kiegészítő melléklet a 2006. évi beszámolóhoz	30

Elnöki üdvözlét



SEBŐK ANTAL
AZ IGAZGATÓSÁG ELNÖKE

Dear Shareholders,

Economic and commercial centre of Eastern Hungary and is situated 37 km from the Hortobágy Puszt, a World Heritage site. The Grand Hotel Aranybika is located in the heart of Debrecen, next to the Reformed Cathedral. The present Art Nouveau building was built in 1915 according to the design of Alfréd Hajós, Hungary's first Olympic Champion. By car: from Budapest using the M3 motorway and then by main road no.33. By rail: on Inter-city trains (approx. 2.5

hour journey, trains depart every 2 hours from the Western Railway Station). Travel from the railTrilogy, visit the Csokonai Theatre. Drop in to the Tanners' House and see masterpieces of Hungarian folk art. Tennis, swimming, riding and goulash-party at the Bika farm. We have the right to sell everything for the whole world. And then the moment is coming. Soon in the movies.

Economic and commercial centre of Eastern Hungary and is situated 37 km from the Hortobágy Puszt, a World Heritage site. The Grand Hotel Aranybika is located in the heart of Debrecen, next to the Reformed Cathedral. The present Art Nouveau building was built in 1915 according to the design of Alfréd Hajós, Hungary's first Olympic Champion.



By car: from Budapest using the M3 motorway and then by main road no.33. By rail: on Inter-city trains (approx. 2.5 hour journey, trains depart every 2 hours from the Western Railway Station). Travel from the railTrilogy, visit the Csokonai Theatre. Drop in to the Tanners' House and see masterpieces of Hungarian folk art. Tennis, swimming, riding and a goulash-party at the Bika farm. Visit the Hortobágy 'puszta' with a 2-hour coach-ride. Learn more about how the famous black ceramics of Nádudvar are made. A trip to Tokaj, including a river cruise and wine tasting. Bathroom with bath or shower, direct dial telephone, mini-bar, colour TV with satellite programmes, balcony (partial). Connecting rooms, non-smoking rooms and air conditioned rooms (50) are available. and Hungarian cuisine. Vegetarian and diet menu options are also available. Aranybika Club restaurant, Gösser pub with open-air terrace (250 qm) in the summer in the middle. Mno.33. By rail: on Inter-city trains (approx. 2.5 hour journey, trains depart every 2 hours from the Western Railway Station). Travel from the railTrilogy, visit the Csokonai Theatre. Drop in to the Tanners' House and see masterpieces of Hungarian folk art. Tennis, swimming, riding and a goulash-party at the Bika farm. Visit the Hortobágy puszta on the beach.

As Hungary's second largest city, Debrecen is the cultural, scientific, economic and commercial centre of Eastern Hungary and is situated 37 km from the Hortobágy Puszt, a World Heritage perablue mojo brave man club site. The Grand Hotel Aranybika is located in the heart of Debrecen, next to the Reformed Cathedral. The present Art Nouveau building was built in 1915 according to the design of Alfréd Hajós, Hungary's first Olympic Champion. By car: from Budapest using the M3 motorway and then by main road no.33. Distance: 220 km (2.5 hours). By rail: on Inter-city trains (approx. 2.5 hour journey, trains depart every 2 hours from the Western Railway Station). Travel from the railway station to the hotel directly by tram. As Hungary's second largest city, Debrecen is the cultural, scientific, economic and commercial centre of Eastern Hungary and is situated 37 km from the Hortobágy Puszt, a World Heritage

site. The Grand Hotel Aranybika is located in the heart of Debrecen, next to the Reformed Cathedral. The present Art Nouveau building was built in 1915 according to the design of Alfréd Hajós, Hungary's first Olympic Champion.

By car: from Budapest using the M3 motorway and then by main road no.33. Distance: 220 km (2.5 hours). By rail: on Inter-city trains (approx. 2.5 hour journey, trains depart every 2 hours from the Western Railway Station). Travel from the railway station to the hotel directly by tram (3 stops) or by taxi (5 minutes). By air: from Debrecen airport by taxi or transfer provided on request (15 minutes). Sight-seeing walk in Debrecen – visit the Great Calvinist Church, Reformed College, Déri Travel from the railway station Museum, see the Munkácsy Trilogy, visit the Csokonai Theatre. Drop in to the Tanners' House and see masterpieces of Hungarian folk art. Tennis, swimming, riding and a goulash-party at the Bika farm. Visit the Hortobágy 'puszta' with a 2-hour coach-ride. Learn more about how the famous black ceramics of Nádudvar are made. A trip to Tokaj, including a river cruise and wine tasting. Bathroom with bath or shower, direct dial telephone, mini-bar, colour TV with satellite programmes, balcony (partial). Connecting rooms, non-smoking rooms and air conditioned rooms (50) are available. Extra bed is available on request. The Aranybika.

ANTAL SEBŐK
CHAIRMAN OF THE BOARD OF DIRECTORS



MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG



**A nagy ötletek általában a kemény munka
talajában gyökereznek.**

Max Weber

Bevezető

A 2006. évi feladatok

A Szövetség 2006. évi tevékenysége során a meglévő, legalább 90 napos nettó importnak, illetve termékcsoportonkénti belföldi fogyasztásnak megfelelő folyékony szénhidrogén készlet-volumen karbantartása, és a szükséges készletcserék legkisebb költséggel való megvalósítása mellett, az április 1-én hatályba lépett, a földgáz biztonsági

készletezéséről szóló, 2006. évi XXVI. Tv. -ből (Fbkt.) származó kötelezettségek végrehajtása volt a legfontosabb feladat.

Az Fbkt. hatálybalépését követően megtartott rendkívüli Közgyűlés döntött az Alapszabály módosításáról és a kibővült irányító és ellenőrző testületekbe új tagok választásáról. Szövetségünk neve Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetségre változott.

A készletezés feltételrendszere

A gazdálkodás feltételrendszere a Szövetség jogi keretei alapján meghatározott, és az Fbkt. hatálybalépésével az alapelemeiben nem változott.

Főbb elemei:

- ◆ a készletek finanszírozása hitelből történik;
- ◆ a készletek tárolása hosszú távú letéti szerződések alapján, bérelt (idegen, részben, vagy teljesen saját tulajdonú) tárolókban történik;
- ◆ a szövetség tagjai a Költségvetésben rögzített, mennyiségárányos tagi hozzájárulási díjat fizetnek
- ◆ a tagi hozzájárulási díjbevételek kell fedezetet nyújtania

- a készletfinanszírozásra felvett hitelek kamataira,
- a készlet tárolásának, minőségi és mennyiségi karbantartásának, valamint
- a Szövetség működésének költségeire.

Lényeges, új feltétel, hogy a Költségvetés – és így a Beszámoló is – külön is megjeleníti a folyékony szénhidrogén és a földgáz készletezés költségeit, illetve bevételeit.



A gazdálkodás környezete

Az államháztartási hiány a 2006 közepén kezdődött gazdaságpolitikai fordulat ellenére is messze meghaladta a tervezett 4,7%-ot, az előző évi 7,5%-ot, s a GDP 9,5%-a körül alakult. A gazdasági folyamatok korábbi trendje az év közepén megkezdődött reformok hatására három ponton módosult jelentősen. Szeptembertől kezdve az államháztartási hiány növekedése lefékeződött, az infláció jelentősen felugrott, a reálbérek és -jövendelmek korábbi gyors növekedése pedig csökkenésbe ment át. A gazdasági növekedés üteme – az élénkülő európai konjunktúra ellenére – lassult. A GDP az év egészében a

2005. évi 4,2% után 3,9%-kal nőtt. Az infláció az év egészében 3,9%, decemberben azonban már 6,5% volt.

A bruttó keresetek 2006 egészében 8,1%-kal, a reálkeresetek 3,5%-kal nőttek. A beruházások 1,8%-kal mérséklődtek. Éves átlagban az euró árfolyama 264,3 forint volt, több mint 6%-kal gyengébb az előző évinél. Az év közepén a leértékelődés meghaladta a 10%-ot, 2006 decemberében és 2007 januárjában viszont 254 forintos átlagárfolyam alakult ki, ami már kb. 4%-os erősödést jelent 2006 átlagához képest (és lényegében visszatérést a korábbi évek árfolyamához).

Az átmeneti forintgyengülés nyomán a jegybanki alapkamat az év eleji 6%-ról öszre több lépésben

8%-ra emelkedett; azóta változatlan. Az olaj világpiacán a mérsékelt árak ideje nem tért vissza, és az elemzők szerint az 50\$/bbl alatti Brent ár a jövőben sem valószínű. A magyar import árazását is meghatározó jegyzés értéke 2006-ban 55.18 és 78.46 dollár között mozgott hordónként, az éves átlag pár centtel 65 \$ alatt volt. A rendkívül magas árak természetesen az üzemanyagok és a földgáz piacára is jellemző volt, utóbbinál szezonról-szezonra és régióról-régióra eltérő jellemzőkkel.

A magas piaci árak hatására készleteink piaci (nem könyv szerinti) értéke magas, ami pozitív tényező, nem kedvező azonban ráfordításainkra nézve a készletcserék és a készlet vásárlás során.

A Magyar gazdaság fontosabb indikátorai az elmúlt öt évben

(adatok %-ban)

	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.
GDP termelés	104,3	104,1	104,9	104,2	103,9
GDP belföldi felhasználás	106,4	106,1	104,2	101,4	100,5
Külkereskedelmi áruforgalom					
Export	105,9	108,8	118,4	110,8	116,7
Import	105,1	110,1	115,2	105,3	112,6
Fogyasztói árindex (előző év = 100)	105,3	104,7	106,8	103,6	103,9
Munkanélküliségi ráta	5,8	5,9	6,1	7,2	7,5
Államháztartás konszolidált deficitje a GDP százalékában (az EU módszertana szerint)	9,2	7,1	6,6	7,5	9,2

Forrás: GKI Zrt.



A 2006. évi terv teljesítése



Az MSZKSZ a 2006. évre tervezett feladatait a Közgyűlési és Igazgatótanács határozatoknak megfelelően teljesítette.

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 készlet szint;

- Október 1-vel 125 kto középpárlatot tartottunk nyilván a 2006. évi XXVI. sz. törvény előírásai szerint, teljesítve a 150 millió Nm³ földgáznak megfelelő készletezési kötelezettséget

- a készletezett termékek minősége megfelelt az előírásoknak;

Rendkívüli feladatok

A Földgáz biztonsági készletezéséről szóló, 2006. évi, XXVI. sz. törvényből fakadó kötelezettségeink teljesítése érdekében – a Közgyűlés jóváhagyásával – projekt társa-

ságot alapítottunk 1 Mrd Ft. alap tőkével. A 2010-re beszerzendő 1200 Mm³ földgáz készlet megfelelő körülmények közötti tárolásának megvalósítása érdekében a projektársaság pályázatot írt ki a szobajöhető partner, illetve a megfelelő geológiai formáció kiválasztására. A tender győztese a MOL Nyrt lett, akivel az együttműködést szabályozó szerződések tárgyalását a tárgyaló delegációk 2006 végére befejezték, a szerződésomagra aláírására 2007 január elején került sor, a zárás, azaz a megállapodások hatályba lépése pedig január 25-én történt meg.

Készletezési kötelezettség

Folyékony szénhidrogének

A 2006. évi költségvetésben a készletezési kötelezettség az akkor a 2005.

évre várható nettó import (4,325 kt) alapján 1,066 kt-ban került meghatározásra. A 2005. évi tényleges nettó import 5.115.0 ktonna volt, amely alapján a 2006. évi készletezési kötelezettség 1.261.2 kt. Az év végi tényleges zárókészlet, az immobil készletekkel együtt 1,316.2 kt volt.

A készletezési kötelezettség teljesítéseként figyelembe vehető, közvetlenül kitárolható (mobil) készlet 1,084.8 kt, kőolajgyenértékben 1,122.7 ktoe volt 2006. december 31-én. Ez a mennyiség az IEA előírásai szerint 88 napi készletnek felel meg. A Nemzetközi Energiaügynökséggel (IEA) szembeni, legalább 90 napi nettó importnak megfelelő készletezési kötelezettség tagállami – és nem a Szövetséget egyedül terhelő kötelezettség. (1999. évi XXXIX. Tv.)

Az Európai Unió előírásokat is tartalmazó, módosított készletezési

Az olaj szekció készleteinek alakulása 2006.

	Nyitó készlet 2006. 01. 01		Évközi változás kto	Záró készlet 2006. 12. 31.	
	Kto	ktoe		Kto	ktoe
Kőolaj	410,9	410,9	136,0	546,9	546,9
Benzin	243,0	258,8	-0,5	242,5	258,2
Gázolaj	407,2	433,7	-40,3	366,9	390,7
ETO	120,0	127,8	-85,0	35,0	37,3
Összesen	1181,1	1231,2	10,2	1191,3	1233,1

2006. évi folyékony szénhidrogén készletezési kötelezettség EU szerint

(tonnában)

	Belföldi fogyasztás (számított) ¹	Korrigált belföldi fogyasztás ²	90 napos EU kötelezettség	Nettó készletek ³	Kőolajból figyelembe vehető ⁴	Összes nettó készlet ⁵	Készlet napokban
1. kategória ⁶	1,485,100	1,218,400	300,427	215,228	120,171	335,399	100
2. kategória ⁷	2,711,600	2,267,100	559,011	337,100	201,008	538,108	87
ETO	0	0	0	0	0	0	0
3. kategória ⁸	211,100	158,325	39,039	29,971	19,520	49,491	114
Kőolaj				502,520			
				1,084,819			

¹ Import(MOL Nyrt. nélkül)+MOL Nyrt. belföldi értékesítése 2005-ben

² A belföldi fogyasztás 25%-ig a hazai kitermelésből származó kőolajból nyert termékek mennyisége levonható. A 2005-ben belföldön termelt 889.0 kt kőolajból származó termékek kategóriánkénti mennyiségével korrigált fogyasztási adatok.

³ A 2006. december 31-i készletleltárból a fenékkészletek levonása után fennmaradó 1,084.8 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

törvény alapján a 2005. évi belföldi fogyasztási adatok figyelembe vételével a 2006. évi, kategóriánkénti kötelezettség az év végén az alábbiak szerint teljesült:

Földgáz

A 2006. évi Költségvetésben földgáz készletezési kötelezettséggel még nem számolhattunk. A 2006. februárjában kihirdetett XXVI. sz. törvény 150 millió m³ földgáz készletezését írta elő 2006. október 1-i hatályú kötelezettséggé. Tekintettel arra, hogy a Magyar Energia

Hivatal megkeresésünkre nem tudott szabad tárolókapacitást felajánlani, a készletezési kötelezettséget – a törvény által lehetővé tett módon – folyékony szénhidrogénekkal teljesítettük. Az összesen

125 kto középpárlatot (85 kt ETO, 40 kt motorikus gázolaj) belső transzferrel, az olaj készletezési kötelezettség terhére helyeztük át, miközben az olajkészleteket kőolaj vásárlásával korrigáltuk.

A földgáz szekció készleteinek alakulása 2006.

	Nyitó készlet 2006. 01. 01			Évközi változás em3 kto	Záró készlet 2006. 12. 31.		
	em3	kto	em3e		em3	kto	em3e
Földgáz	0	0	0	0	0	0	0
ETO	0	0	85,0	85,0	85,0	102,0	
Gázolaj	0	0	40,0	40,0	40,0	48,0	
Összesen	0	0	125,0	125,0	125,0	150,0	

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 teljeskörűen felölelő tételeket is figyelembe veszi. Az értékelés egyrészt bemutatja a költségvetési struktú-

rának megfelelő tételek teljesítését, ezzel összefüggésben az e struktúrán túli eseményeket is teljeskörűen áttekinti, külön kitérve a Szövetség eszköz, forrás és vagyoni helyzetére.

Költségvetési terv teljesítése

A KKKSz 2005. decemberi közgyűlése által elfogadott 2006. évi Költségvetés 1,408 MFt költségvetési és 4 MFt mérleg szerinti eredményt tartalmazott. Jórészt a bevételi terv túlteljesítése miatt a költségvetési típusú eredmény tényleges értéke közel 3,3 Mrd Ft lett, míg mérleg szerinti eredmény meghaladta az 5 Mrd forintot. A Költségvetés módosítására 2006. év során nem került sor.

Tagi hozzájárulási díj bevétel

A 2005. decemberi közgyűlés az alábbi táblázatban szereplő, termék-kategóriánkénti tagi hozzájárulási díjakat hagyta jóvá 2006-ra:

Termék-kategória	Termék	Ft/to	KN szám
1.	Benzinek	4 050	27090010-27101111-27101190
2.	Gázolajok	3 600	27101911-27101949
3.	Fűtő- és kenőolajok	3 025	27101951-27101999
	Kőolaj	3 600	27090090

A mérlegzárás időpontjáig beérkezett és könyvelt tagi bevallások alapján a 2006. évben realizált tagi hozzájárulási díjbevétel 17 018,3 MFt volt.

Tagi hozzájárulási díjbevétel	(MFt)
2005 tény	17 368,5
2006 terv	14 132,7
2006 tény	17 018,3
2006/2005	98,0%
2006 tény/terv	120,4%

A tervhez viszonyított többletnek – a piaci szereplők által is valószínűsített – oka a belföldi üzemanyag-fogyasztás növekedésének és az export erőteljes visszaesésének eredményeként jelentkező nettó import növekmény. A belföldi piac bővülése részben a keleti határvidéken korábban jelentős „áttankolt” mennyiségeknek (170-250 kto/év) a legális piacon való megjelenésének köszönhető. A Szövetség 2006. évi költségvetési megközelítésű eredménye a tervezettnél több, mint kétszerese lett.

A költségek alakulása

A költségek és ráfordítások összege a 2005. évi ténytől 13%-al elmarad, a Költségvetésben előirányzott értéket pedig 8%-al haladja meg. A növekményt szinte teljes egészében a finanszírozási költségeknek az adósságállomány emelkedéséből eredő jelentős növekedése okozza. A működési és készletkarbantartási költségek a tervezett értéktől elmaradnak.

Tárolási költségek alakulása

A 2006. évi költségvetés készítésekor a majdani földgáz készletezési törvény előírásait nem tervezhettük. A táblázatban a 2006. október 1-i hatállyal a földgáz szekció részére átkönyvelt folyékony szénhidrogén mennyiség tárolására ténylegesen fordított összeg szerepel. Bár a tárolási költségek teljes összege bő két százalékkal meghaladta mind a tervezett, mind pedig az előző évi tényadatot, figyelembe veendő, hogy a tárolt mennyiség 11%-ot meghaladóan nőtt az év során.

A finanszírozás költségei

A finanszírozás fajlagos költségei 2006-ban csökkentek ugyan, de az év során felvett új hitelek költsége

a tervezett finanszírozási költségeket több, mint 60%-al növelték meg. Amennyiben a ráfordítások között a hosszú lejáratú hitelek törlesztését – ami valójában nem költség – nem szerepeltetnénk, a finanszírozás nettó költsége 501,5 MFt-ot tenne ki.

Az Fhkt. előírásai szerint október 1-től a gázszekció részére átadott középpárlatmennyiség beszerzési árát és az időarányosan felmerült tárolási költséget finanszírozó hitelhányad kamata 100,1 MFt. volt, amely a fenti adatokban benne foglaltatik.

Tárolási költségek (MFt)					
	2005 tény	2006 terv	2006 tény	2006/2005	2006 tény/terv
Olaj	12 012,9	11 961,7	12 022,0	100,01%	100,5%
Gáz	0	0	286,2	-	-
Összesen	12 012,9	11 961,7	12 308,2	102,46%	102,90%

Finanszírozási költségek alakulása (MFt)					
	2005 tény	2006 terv	2006 tény	2006/2005	2006 tény/terv
Ráfordítások ¹	4 553,3	1 134,6	1 845,4	40,53%	162,65%
Bevételek ²	1 285,8	1 000,0	973,2	75,69%	97,32%
Nettó finanszírozási költség	3 267,5	134,6	872,2	26,69%	648,23%
1 Kamatok + egyéb	1 474,7				
Akvizíciós hitelek törlesztése	370,7				
Összesen	1 845,4				
2 Osztalék	821,9				
Kamat	151,3				
Összesen	973,2				

Készletfinanszírozó hitelek bruttó kamata (MFt)			
	Terv	Tény	Tény/terv
Forint hitelek	150,9	173,0	114,65%
Deviza hitelek	707,8	969,2	136,94%
Összesen	858,6	1 142,1	133,02%



Működési költségek

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

Bár a földgáz készletezéshez kötődő szervezeti átalakulások megkezdőd-

tek, a működési költségek a tervezett érték alatt maradtak és az előző évit közel 6%-al haladták meg.

Az igénybevett szolgáltatások közel felét a bérleti díjak (31.61 MFt), valamint a jogi tevékenység (18 MFt) adja. A tárgyi eszköz beszerzés/értékesítés egyenlege 7.1 MFt (11.5

MFt beszerzés, 4.4 MFt értékesítés) volt.

A készlet-kezelés költségei

Készlet-kezeléssel kapcsolatos költségek között elsősorban a minőségvizsgálatok, valamint a készletek mozgatásához, minőségi, mennyiségi megővítéséhez tartozó egyéb költségek szerepelnek.

A költségek a két jelentősebb eleme a telepek fegyveres őrzése és a minőségvizsgálati díjak. Tekintettel arra, hogy termékcserevel összefüggő manipulációs költségek 2006-ban nem merültek fel, e költségcsoportban 50%-os megtakarítás mutatkozik.

A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása

Az elfogadott 2006. évi költségvetés 1,408 MFt eredményt tartalmazott. A tényleges költségvetési szerkezetű (pénzforgalmi) eredmény ennek több, mint kétszerese, 3,264 MFt volt. A készletállomány és ezzel összefüggésben a hitelállomány növekedése mind a tárolási, mind pedig a finanszírozási költségeket a tervezett értékek fölé tolta. A költségek és ráfordítások növekedését a díjbevételek 2.9 Mrd Ft-os többlete túlkompenzálta.

Adózás előtti eredmény, tőketartalék

A költségvetési struktúráján kívül eső gazdasági események (készletértékesítések, beszerzések, valamint egyéb, a költségvetés keretében nem tervezett, illetve pénzügyi nem járó események) regisztrálása nyomán kerül meghatározásra az adózás előtti eredmény amely – mivel az MSZKSZ nem alanya a társasági adónak –, egyúttal azonos az adózott eredménnyel.

A 2006. évi adózás előtti eredmény esetében az előzőekben említett tételek 1.9 MrdFt-os nyereséget mutatnak. Ennek eredményeként a Szövetség 2006. évi eredménye, amely a tőketartalékot növeli, megközelíti a 5.2 MrdFt-ot.

◆ Készletértékesítések és készletcserék

Az év során mindössze egy alkalommal sikerült készletcserét lebonyolítani. A 41. 6 kt motorbenzin cseréje 836,62 mFt mérleg szerinti eredményt jelentett. A realizált bevétel az új termék beszerzésére került felhasználásra.

◆ Deviza hitelek árfolyamnyeresége

Amint az ábrán látható, az EUR/HUF napi záróárfolyama egy 23 Ft

2006. évi Adózás előtti eredmény tőketartalék alakulása (MFt)		Terv	Tény	Eltérés
Költségvetési struktúra szerinti eredmény		1 407,7	3 263,7	1 856,0
Készletértékesítések készletcseréje eredménye				
Benzin csere Bevétel	4 247,82			
Költség	3 411,20			
Eredmény	836,62	0,0	836,6	836,6
Egyéb bevételek		0,0	69,5	69,5
Rendkívüli bevétel		0,0	0,5	0,5
Rendkívüli ráfordítás		0,0	-19,4	-19,4
Norma szerinti veszteségek		0,0	-58,6	-58,6
Amortizáció		-974,0	-971,0	3,0
Tárgyi eszköz beszerzés eredmény korrekció		25,0	11,5	-13,5
Devizahitelek, devizakészlet árfolyam-változása		-640,0	1 578,3	2 218,3
Akviziós hitelek törlesztése		112,3	370,8	258,5
Tulajdonosi kölcsön könyvelt kamata		73,0	79,8	6,8
Korrekciós tételek összesen		-1 403,7	1 898,1	3 301,8
Mérleg szerinti eredmény, tőketartalék		4,0	5 161,8	5 157,8





Készlet karbantartási költségek alakulása

(Mft)

2005 tény	2006 terv	2006 tény	2006/2005	2006 tény/terv
44,8	96,0	48,5	108,3%	50,5%

Könyvelt árfolyamnyereség alakulása

(Mft)

2005 tény	2006 terv	2006 tény	Eltérés 2005 tényhez	Eltérés 2006 tervhez
-738,8	-640,0	1578,3	2317,1	2218,3

Norma szerinti veszteségek alakulása

(Mft)

2005 tény	2006 terv	2006 tény	Eltérés 2005 tényhez	Eltérés 2006 tervhez
67,7	0	58,6	-9,1	58,6

szélességű sávban mozgott az elmúlt év során. A februárban elkezdődött forint gyengülés a nyáron felgyorsult és július elejére 280 Ft fölé emelkedett az árfolyama. A beszámolóknak készítésekor is ható forint erősödés októberben, a konvergencia program benyújtását követően kezdődött.

Az év során tapasztalt jelentős volatilitás ellenére az évvégi záró árfolyam mindössze 0.43 forinttal volt alacsonyabb az előző évi zárásnál. Tekintettel azonban arra, hogy új hiteleinket „gyenge forint” időszakban vettük fel, az év végére visszaerősödő hazai fizetőeszköz ré-

vén több, mint 1.5 Mrd Ft árfolyamnyereséget könyveltünk el, szemben a tervezett árfolyamvesztéssel.

♦ Tulajdonosi kölcsönök könyvelt kamata

A KT Zrt. részére – a beruházást finanszírozó bankok által feltételként szabott – tulajdonosi kölcsönt nyújtottak a tulajdonosok. A kölcsön az előírások szerint csak a banki hitelek visszafizetése után törleszhető. A tulajdonosi kölcsön kamata így a tőkét növeli, pénzügyileg csak később realizálható bevételt képez. A tulajdonosi kölcsön-

állomány kamata a tervezett 73 Mft-nál közel 10%-al több, 79.8 Mft lett, amely javítja a mérleg szerinti eredményt.

♦ Norma szerinti veszteségek elszámolása

A készletléptékelés során keletkező tárolási veszteség a Szövetség vagyonát csökkenti. A 2005. évi Költségvetés óta veszteséget nem, illetve 0 összeget tervezünk. Az év végi készlet leltárak alapján elszámolt tényleges veszteség 58.6 Mft amely összeg az eredményt csökkenti. Ez a veszteség több, mint 9 millió Ft-al elmarad az előző évitől.

♦ Hiteltörlesztés

A KT Zrt. és az OPAL Tartálypark Zrt. részvények megvásárlására korábban felvett, 10 éves futamidejű, valamint az IPRV Zrt. és a PTT Kft. akvizíciójára 2006-ban felvett hitelek közül az év során összesen 370.8 Mft összegű tőkétörlesztést hajtottunk végre. A törlesztés a finanszírozás költségei között került figyelembe vételre, mivel tényleges készpénzkiadást jelent. Számvitelileg viszont a hiteltörlesztést nem lehet költségként elszámolni, hiszen kötelezettségeink is csökkentek.

♦ 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 igényel, a költségvetési struktúrában nem szerepel. A 2006. évre 974 Mft amortizációt terveztünk. A mérlegben ténylegesen elszámolt 971 Mft ennek megfelel. Az elszámolt amortizációból 953.7 Mft a KT Zrt. és OPAL Zrt. részvények megvásárlásához kapcsolódik, mivel

a vételár a társaságok mérlegében a vásárlás évében kimutatott saját vagyonát meghaladó része az immateriális javak között nyilvántartott cégértékként került könyvelésre, és 20%-os kulccsal amortizálásra.





MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG



Valami nem attól tökéletes, hogy már nem lehet semmit hozzátenni, hanem attól, hogy az ember nem tud semmit elvenni belőle.

Antoine de Saint-Exupéry

A Szövetség 2006. évi mérlege, pénzügyi helyzete

A Szövetség 2006. évi mérlege

A mérleg eszköz, forrás oldalának év végi értéke 106,242,584 eFt. A befektetett eszközök értéke 17.76 Mrd Ft, amely zömmel a különböző társaságokban lévő MSZKSZ részese-dés nettó értéke.

A forgóeszközök értéke 88.48 Mrd Ft melyből a készletek nyilvántartási értéke 83.28 Mrd Ft. A követelések értéke 643 MFt.

A pénzeszközök értéke 4.6 Mrd Ft volt a fordulónapon, nagyrészt a tárgyév utolsó napján beérkezett tagi hozzájárulási díjakból adódóan.

A Szövetség forrásain belül a saját források értéke 56.6 MrdFt, amely az előző évek nyereségéből és a 2006. évben kimutatott eredményből tevődik össze.

A kötelezettségek értéke 48.7 MrdFt Ezen belül a 30.7 MrdFt rövidlejáratú, amelynek túlnyomó része (28.8 MrdFt) a rövidlejáratú hitel és a hosszúlejáratú hitelek éven belül esedékes része. A hosszú lejáratú hitelek állománya 2.2 MrdFt-al 18 MrdFt-ra nőtt. Ez a növekedés a korábban felvett akvizíciós hitelek törlesztésének, az IPRV Zrt. és a Péti Terminál Tároló Kft. akvizíciójára felvett új hitelek összegének egyenlege. A szállító állomány 1.3 MrdFt volt.

A passzív időbeli elhatárolás értéke 932.3 MFt, amely mögött a nem fordulónapra esedékes hitelkamatok értéke található.

A Szövetség 2006. évi mérlegét és eredmény kimutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

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 is kiegyensúlyozott, biztos likviditást mutat. A 30 napon belül esedékes kötelezettségekre megfelelő fedezetet nyújt a rendelkezésre álló pénzkészlet, valamint a 30 napon belül esedékes követelések értéke.

A készletek december 31-i elszámoló áron számított (nyilvántartási) értéke, mintegy 83.28 MrdFt.

Készleteinket ténylegesen 43.4 MrdFt tőkeösszegű hitelállomány finanszírozza. E készletek december 31-i piaci értéke egyébként 137 Mrd forint volt.

Amint az összefoglaló táblázatból is látható hiteleink túlnyomó része EUR hitel. A kamatfizetések árfolyamkockázatának kezelése érdekében az elmúlt év során összesen közel 20 M összegben hoztunk létre derivatív pozíciókat két pénzintézzel. A portfólió 254 HUF/EUR árfolyamnál már érzékelteti jótékony hatását.

Az éven belüli kötelezettségekre a meglévő készletállomány nyújt fedezetet. A rendelkezésre álló hitelkeretek nem kerültek teljes egészében lehívásra.

Általánosságban megállapítható, hogy a Szövetség gazdálkodása – a hitelállomány jelentős növekedése ellenére – 2006-ben is stabil és kiegyensúlyozott volt.

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

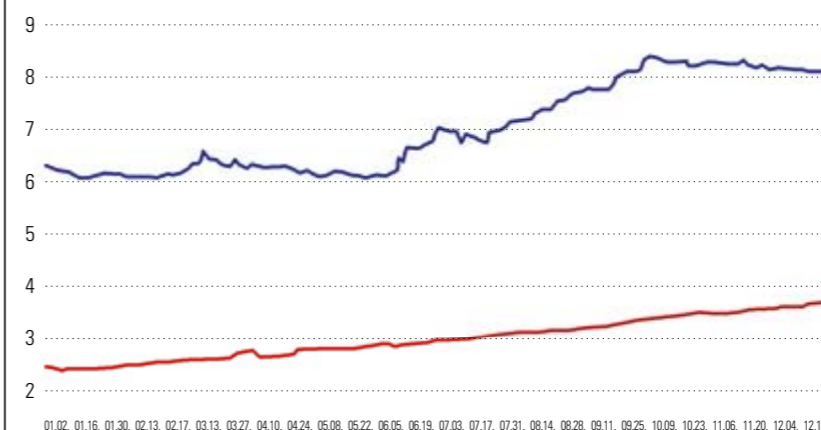
	2002	2003	2004	2005	2006	2006/2005
Saját tőke aránya ¹⁰	39,10	43,05	53,87	60,65	53,26	87,82%
Likviditási mutató ¹¹	19,88	23,00	31,01	35,71	16,96	47,49%
Eladósodottság mértéke ¹²	1,56	1,32	0,86	0,65	0,88	135,38%

¹⁰ Saját tőke/összes forrás (%)

¹¹ (Pénzeszközök+követelések)/Rövid lejáratú kötelezettségek (%)

¹² (Kötelezettségek+Passzív elhatárolások)/Saját tőke

Az irányadó kamatok alakulása



Az MSZKSZ hitelállománya

(2006. december 31-én)

Forint hitelek (mHUF)	Margin	Hitelkeret	Tőketartozás	Lejárat
	25	2 400,00	2 400,00	2007.04.08
	25	2 888,00	2 888,00	2014.01.20
Összesen		5 288,00	5 288,00	
Deviza hitelek		HUF/EURO=252,30		
EUR hitelek	Margin	Hitelkeret	Tőketartozás	Lejárat
mEUR	14,5	16,00	16,00	2007.04.03
mHUF		4 036,80	4 036,80	
	28	55,00	55,00	2007.04.22
		13 876,50	13 876,50	
	12	17,50	12,50	2007.07.06
		4 415,25	3 153,75	
	18	7,93	7,50	2008.03.30
		2 000,00	1 892,25	
	12	7,93	7,50	2008.06.30
		2 000,00	1 892,25	
	9	26,50	26,50	2008.07.31
		6 685,95	6 685,95	
	6	16,50	16,50	2007.05.31
		4 162,95	4 162,95	
	80	8,18	8,18	2011.12.30
		2 063,81	2 063,81	
	59	5,25	5,25	2012.12.30
		1 324,58	1 324,58	
	25	9,56	9,56	2013.12.30
		2 800,00	2 800,00	
EUR Összesen		170,34	164,49	
HUF-ban összesen		42 977,83	41 500,83	
HUF-ban mindösszesen		48 265,83	46 788,83	
Ebből				
Akvizícióra		3 388,39	3 388,39	
Készletfinanszírozásra		44 877,44	43 400,44	

A saját tőke aránya és a likviditási mutató 12%-ot meghaladó mértékben romlott, míg az eladósodottság mértéke 35%-al a 2004. évihez hasonló szintre emelkedett. Az adatok elemzésénél célszerű figyelembe venni, hogy a Szövetség nulla Ft alapító tőkével jött létre.



Az MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2006. évi gazdálkodása

A MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások

A Szövetség az IPRV Zrt. és a Péti Terminál Tároló Kft. többségi tulajdoni hányadának 2006. évi megvásárlása, valamint az MSZKSZ Biztonsági Földgáztároló Zrt. megalapítása után az alábbi részesedésekkel rendelkezik tároló társaságokban és az ásványolaj termékek minőségellenőrzését végző ÁMEI Zrt.-ben.

A Szövetség számára a tároló társaságokban történt befektetéseiről lehetőség nyílik a társaságok irányításában való részvételre, szakmai kontrollra, másrészt hosszú távon stabil, kiemelkedő jövedelmezőségű és osztlékot fizető társaságok rész tulajdonosává vált, közvetve aktív szereplője a dinamikus fejlődő tároló-piacnak. Külön említést érdemel a 2006-ban egyszemélyes társaságként alapított MSZKSZ Biztonsági Földgáztároló Zrt., amely a 2010-ig megvalósítandó biztonsági földgáztárolás projekt társasága, illetve a későbbiek során a tároló projekt megvalósítója lesz úgy, hogy a Szövetség a majdani stratégiai partner bevonása után is megtartja minősített kisebbségi tulajdonát.

Az ÁMEI Zrt. esetében a befektetés elsősorban stratégia jellegű volt, hiszen a MSZKSZ többségi tulaj-

MSZKSZ Rész tulajdonú Vállalkozások		2006. december 31.
Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke HUF
Kőolajtároló Zrt.	100.0	5,172.4
Terméktároló Zrt.	25.9	420.0
Petrotár Kft.	30.0	60.0
Péti Terminál Tároló Kft.	100.0	2,301.6
OPAL Zrt.	100.0	1,388.3
MSZKSZ Biztonsági Földgáz Tároló Zrt.	100.0	1,000.0
IPR Vámosgyörk Zrt.	100.0	4,690.0
ÁMEI Zrt.	93.0	140.0
Összesen		15,172.3

dona révén az ÁMEI Zrt. megőrizte függetlenségét, és transzparens módon tevékenykedő, akkreditált minőségellenőrző szervezetté vált.

A MSZKSZ rész tulajdonú társaságok főbb jellemzői a következők:

Tároló társaságok

◆ Petrotár Kft.

A Petrodyne Rt., a MSZKSZ és az Extercom Kft. által létrehozott cég 800 MFt alapító tőkével rendelkezett, amelyből az MSZKSZ részesedése 30%, 240 MFt. A beruházás keretében 100 em³ új és 43 em³ 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.

A kiválást követően a Petrotár Kft. 43 em³ tárolókapacitással rendelkezik és kereskedelmi tárolási tevékenységet végez. A társaság szolgáltatóként ellátja a kiválással létrejött Péti Terminál Tároló Kft. teljes körű üzemeltetési feladatait. A társaság alaptőkéje az átalakulás után 200 MFt., a Szövetség részesedése változatlanul 30%.

◆ Péti Terminál Tároló Kft. (PTT Kft.)

A Petrotár Kft.-ből való kiválással, 2006-ban létrejött társaság, amely a Petrotár Kft. tulajdonosi struktúrájával 400 MFt törzstőkével ala-

kult meg. Az új társaság birtokába került az az öt darab új (1998) építésű 20 em³-es tartály, amelyekben a MSZKSZ készletét tároljuk. A tartályokhoz tartozó földterület, valamint az ott lévő épületek és egyéb eszközök a 2006. évben lebonyolított telekmegosztás, illetve a átalakulási vagyonleltár alapján a PTT Kft. vagyonát képezik. A szétválást követően a Szövetség a Közgyűlés vonatkozó jóváhagyásával megvásárolta a társaság hiányzó 70%-os üzletrészét, így a Kft. ma 100%-os MSZKSZ tulajdonban van.

◆ OPAL Tartálypark Zrt.

A cég jegyzett tőkéje 1.2 MrdFt. Az MSZKSZ részesedése 100%. A zöldmezős beruházás keretében 126 em³ tároló kapacitás épült Celldömölkön, 1997-98-ban. Az MSZKSZ a letéti szerződésben lekötött 100 em³ tároló kapacitást folyamatosan használja. A cég 2006 folyamán, saját erőből egy új, 5 em³-es tároló tartályt épített a kereskedelmi forgalom igényeinek várható változása miatt. A tartály üzembehelyezése 2006 végén megtörtént, feltöltése 2007 első felében várható.

◆ IPR Vámosgyörk Zrt.

A Társaság a celldömölki tárolóval egyidőben közel azonos kiépítettségű tárolótelepként jött létre. A társaság tárolókapacitása 126 em³, amelyből a Szövetség 100 em³-t vesz igénybe 2013 végén lejáró letéti szerződés alapján. A társaság részvényeit az MSZKSZ 2006. év során három lépésben vásárolta meg a korábbi részvényesektől, így ma a Szövetség a társaság egyedüli részvényese. Az akvizíció előtti tulajdonosi szerkezet: MSZKSZ 26%; MÁD-OIL Kft. 58.58%; ETSION S. L. 15%; és MKB Nyrt. 0.42%.

◆ Terméktároló Zrt.

A MOL Nyrt. és a MSZKSZ által alapított Társaság 1,620 MFt alaptőkével, amelyben a MSZKSZ részesedése 26% 420 MFt. A projekt keretében 330 em³ tárolótér létesült Tiszaújvárosban és Szajolban. A MSZKSZ a társasággal kötött letéti szerződések szerinti 315 em³ kapacitást használ. A társaság tartályainak tisztítása és újraminősítése 2006-ban megkezdődött

◆ Kőolajtároló Zrt.

A Kőolajtároló Zrt. egyszemélyi tulajdonosa a Szövetség. A társaság két telephelyén – Dunai Finomító, Ercsi és TIFO, Tiszaújváros – összesen 480 em³ tároló kapacitással rendelkezik, ahol a 2006. december 31-én tárolt kőolaj mennyiség 445.4 em³, 384.9 kto.

◆ MSZKSZ Biztonsági Földgáztároló Zrt.

A társaságot a Szövetség 2006-ban 1 MrdFt alaptőkével alapította azzal a céllal, hogy a Földgáz Biztonsági Készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. sz. Törvényből a Szövetségre háruló kötelezettségek teljesítését, mint projekt- illetve később tároló társaság tegeje lehetővé.

A Társaság 2006. augusztus 25-én ajánlattételre szóló felhívást és vonatkozó ajánlati dokumentációt tett közzé „az MSZKSZ Biztonsági Földgáztároló Zrt. részére biztonsági gáztárolók létesítésére alkalmas helyszínek kiválasztása” tárgyú, előminősítéssel induló tárgyalásos versenyeljárásához. A felhívásra az előírt határidőn belül két érvényes pályázat érkezett. A pályázati feltételek alapján lefolytatott eljárás eredményeként a Társaság – és az MSZKSZ mint a Társaság alapítója és 100%-os tulajdo-

nosa –nyertes pályázóként a MOL Nyrt.-t hirdette ki és vele kezdte meg a szerződéskötéshez szükséges tárgyalásokat. A tárgyalások 2006. végén sikeresen befejeződtek, a vonatkozó szerződések aláírására és a tranzakció zárására azonban csak 2007 januárjában került sor.

A tároló társaságok 2006. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete

A tároló vállalkozások 2006. 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. A 2006. év során megvásárolt IPRV Zrt. és Péti Terminál Tároló Kft. projekt hiteleit az akvizíciót követően refinanszíroztattuk, így adósságszolgálatukat kedvezőbb feltételek mellett folytathatják. A társaságok közül – a 2005. évi gazdálkodás révén elért eredményből a TT Zrt. 357.4 MFt, az IPRV Zrt. 184.5 MFt, a KT Zrt. pedig 280 MFt. osztlékot fizetett a MSZKSZ számára, a tulajdoni arányoknak megfelelően. A vállalkozások 2006. évi gazdálkodása az előzetes terveknek megfelelően alakult. A cash flow alakulása megfelelt a terveknek és a hitelezők elvárásainak. A társaságok 2006. évi gazdálkodásuk során ismét jó eredményt értek el. Az OPAL Zrt. a 2006-ban befejezett tartályépítési beruházást saját forrásból valósította meg. A TT Zrt.-nél és KT Zrt.-nél folyó tartály felülvizsgálati és javítási munkák szintén saját forrásból valósul meg, várhatóan 2007-2008 évi befejezéssel. Az MSZKSZ BFT Zrt. – a tervekkel összhangban – árbevételrel 2006-ban nem rendelkezett, költségeit és ráfordí-



Kőolajtermékek kto-ban

	Benzin	Gázolaj	ETO
OPAL Tartálpark Zrt	30,365	50,567	0
IPRV Zrt. Vámosgyörk	30,011	50,374	0
MÁD-OIL Kft. Mád	0	8,209	0
MOL Nyrt. Komárom	20,743	73,006	0
MOL Nyrt. Szajol	32,003	10,190	0
MOL Nyrt. Százhalombatta	0	0	35,000
	0	0	35,300
MOL Nyrt. Tiszaújváros	0	34,384	0
	0	0	49,700
Petrotár Kft. Pétfürdő	29,895	51,229	0
TT Zrt. Százhalombatta	14,600		
TT Zrt. Szajol	0	26,135	0
		40,000	
TT Zrt. Tiszaújváros	84,827	62,765	0
Összesen	242,444	406,859	120,000
Ebből a Földgáz szekció részére	0	40,000	85,000

Kőolaj kto-ban

KT Zrt. Tiszaújváros	133,463
KT Zrt. Százhalombatta	251,448
MOL Nyrt. Tiszaújváros	86,000
MOL Nyrt. Százhalombatta	76,000
Összesen:	546,911

A MSZKSZ üzemanyag készleteinek kéntartalma

	Motorbenzin ESZ95	Dízel-gázolaj EN590
Összmenyiség (kg)	242,442,711	366,859,650
<10ppm kéntartalmú (kg)	113,020,582	100,113,182
10-50ppm kéntartalmú (kg)	129,422,129	266,746,468
Súlyozott átlag kéntartalom (ppm)	17,8	24,5

tásait a rendelkezésére bocsátott alaptőke és annak kamatai voltak hivatottak fedezni. A társaságok vagyonának alakulásáról készített táblázatot a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

ÁMEI Zrt.

Az ÁMEI Zrt. az ásványolaj termékek minőségvizsgálatára szakosodott intézet. A társaság alaptőkéje a 2005. évi tőkeemelés után 150 MFt, melyből a MSZKSZ részese 93%, a fennmaradó 7% a Magyar Ásványolaj Szövetség tulajdonában van.

A társaság egyre nehezedő piaci viszonyok között működik, hiszen az import visszaesése, valamint a vizsgálatokra és a tanúsításra vonatkozó szabályok könnyítése miatt árbevétele csökken. Várható, hogy a cég stratégiáját 2007 során felül kell vizsgálni.

Készletárolás

A Szövetség 2006. december 31-én az alábbi készletekkel rendelkezett a táblázat szerinti tárolókban:

A tárolókat a MSZKSZ hosszú távú letéti szerződések, valamint kapacitás rendelkezésre tartási szerződések keretében veszi igénybe.

A MSZKSZ üzemanyag készleteinek kéntartalma megfelel az érvényes termékszabványoknak. A tényleges kéntartalom a december 31-i leltár idején az alábbiak szerint alakult:

A táblázat nem tartalmazza a gázszekció részére elkülönített 40 kt GTO-ként nyilvántartott gázolajat.

A Szövetség 2006. évi ellenőrzési tevékenysége



A Szövetség 2006. évi ellenőrzési tevékenységének legfontosabb célja,

- ♦ a kőolaj és kőolajtermék áruforgalom után fizetendő tagi hozzájáruláshoz vezető bevételeink biztosítása és a hazai olajpiac tisztaságának megőrzése,
- ♦ felkészülés a földgáz biztonsági készletezéséről szóló törvény előírásainak végrehajtására,
- ♦ a 2007. január elsején hatályba lépő tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség teljesítésére és ellenőrzésére vonatkozó szabályozás elkészítése volt.

A kőolaj és kőolajtermék behozatal és kivitel nyilvántartásának és ellenőrzésének alapja a számítógépes igazolás kiadási/elszámolási/nyilvántartási rendszerünk. A készletezési törvény előírásai szerint az MSZKSZ igazolás benyújtása és vámhivatali záradékolása a feltétele annak, hogy a tagállami áruforgalomban beérkező áru kíséző okmányát a vámhivatal záradékolja, illetve a harmadik országos áruforgalomban behozott árut a vámhatóság vámkezelje. Az MSZKSZ igazolás kiadásának és záradékolásának rendjét a vám- és pénzügyőrség szervei előtt írásban és szóban több alkalommal ismertettük, a szabályozást a VPOP

minden vámszervre kötelező belső utasításban rögzítette. Feladatainkat 2006-ban már konszolidált, az Európai Unió vám- és jövedéki szabályozásával harmonizált jogszabályi környezetben láthattuk el.

A Szövetség alapszabályának előírása szerint 2005-ben együttműködési megállapodást kötöttünk a kőolajtermékeket adófelfüggesztés alatt tároló adóraktárakkal. Ennek keretében – a bértároltatást végző tagvállalataink jóváhagyásával – havonta tájékoztatást kapunk a külföldről betárolt és a külföldre kitért kőolajtermékek mennyiségéről. A kapott tájékoztatás nagyban segíti nyilvántartásunk pontosítását, a behozatali és kiviteli adatok ellenőrzését, és lehetővé teszi az adataink közvetlen, tétel-összehasonlítását a vám- és pénzügyőrség nyilvántartásának adataival.

Tagi hozzájárulás visszaigénylése

A készletezési törvény 4. §-a meghatározza azokat az eseteket, amelyekben a behozott kőolaj és kőolajtermék után befizetett tagi hozzájárulás visszaigényelhető. A behozatalt végző társaság e jogosultsága kiterjed a nem energetikai, hanem vegyipari és kenéstechnikai célra felhasznált olajokra, továbbá a nemzetközi légitforgalomban résztvevő



légijárművek belföldön előállított üzemanyagára.

A visszaigénylés jogosságát a készletezési törvény és ennek alapján az Alapszabály előírásai szerint dokumentumokkal kell igazolni.

Azokban az esetekben, amikor az igényt benyújtó társaság elmulasztotta az előírás és megállapodás szerinti dokumentumok becsatolását, okmánypótlásra kellett felszólítanunk.

A visszaigénylés területén nem derült fény visszaélésre, az okmánypótlás minden esetben tisztázta a visszaigénylés jogszerűségét.

A visszaigénylési jogot érvényesítő társaságok köre évek óta gyakorlatilag változatlan.

Felkészülés a földgáz biztonsági készletezésével összefüggő ellenőrzési feladatok végrehajtására

Az előttünk álló ellenőrzési feladatok kapcsán

- ♦ részt vettünk az Alapszabály vonatkozó részeinek, elsősorban a 17./A szakaszban foglalt előírások kidolgozásában,

- ♦ együttműködést alakítottunk ki a rendszerirányítóval, ennek kere-

tében – az Alapszabály felhatalmazásával – jogosultságot szereztünk az informatikai platform használatára, az ott elhelyezett adatok megismerésére,

- ♦ Ügyféltájékoztatót dolgoztunk ki a földgáz szekció tagjai részére, amelyben részletes útmutatót adtunk a tagi kötelezettségek teljesítéséhez (belépés, adatszolgáltatás, tagi hozzájárulás fizetése, vagyoni biztosíték nyújtása, stb.).

Külkereskedelmi áruforgalom

A záradékolt és elszámolt igazolások és az adóraktárak tájékoztatása alapján készült és a vámhatóság adatházisával egybevetett nyilvántartásunk pontos képet ad a kőolaj és kőolajtermékek külkereskedelmi áruforgalmáról.

A 2006. évi adatokat összehasonlítva a 2005. évi adatokkal, a következő megállapításokat tehetjük:

A 2006. évi teljes, készletezési kötelezettség alá eső behozatali irányú áruforgalom volumene 8 081 ktonna, mintegy 5%-kal kisebb a 2005. évi áruforgalom volumenénél. Ennek értékeléséhez azonban meg kell jegyezni, hogy a 2005. évi behozatal kiugróan nagy mértékű volt, a részleges visszarendezés várható volt.

A készletezési kötelezettség alá eső termékek kivitele mintegy 7%-kal csökkent, azonban növekedett a nem-energetikai célra felhasznált kőolajtermékek mennyisége, amely után a készletezési törvény alapján a tagi hozzájárulás visszaigényelhető.

A fűtőolajok nemzetközi áruforgalmának volumene a korábbi évek tapasztalataival szemben sem 2006-ban, sem 2005-ben nem járult hozzá jelentősen a nettó import alakulásához.

A fenti folyamatok eredőjeként 2006-ban a készletezési kötelezettség alá eső termékek nettó importja (4 964 ktonna) a 2005. évi adatokkal összehasonlítva mintegy 190 ktonnával csökkent. A kiugrónak minősíthető 2005. évet leszámítva tehát, az elmúlt év adatai is megerősítették a nettó import több év óta tapasztalt csökkenő tendenciáját.

Kapcsolataink a vám- és adóhatósággal

A készletezési törvény felhatalmazása alapján született együttműködési megállapodás szerint kapcsolatot tartunk fenn a vám- és pénzügyőrrel és az APEH ellenőrzési főosztályával.

Az utóbbi években gyakorlattá vált, hogy a vám- és pénzügyőrrel kö-

tött együttműködési megállapodás keretében folyamatosan és összefüggéseiben vizsgáljuk a vám-, a jövedéki és a készletezési jogszabályok változását, a szükséges módosításokat átvezetjük a VPOP által kiadott belső utasításba, a jogszabály módosításokkal kapcsolatban konzultálunk.

A vám-és pénzügyőrrel havonta rendelkezésünkre bocsátja adatbázisát, amellyel segíti nyilvántartásunk pontosítását, illetve a tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség ellenőrzését.

2005-ben a vám- és pénzügyőrrel együtt indított akció keretében vizsgáltuk a magyar-ukrán határt átszelő benzinturizmust. A tapasztalatok alapján folytatott, mozgó laboratóriumokkal is megerősített

ellenőrzés hatására a határövezeti megyékben az üzemanyagöltő állomások legális forgalma többszörösére növekedett, a mintegy 200 ezer tonna becsült éves volumenű benzinturizmus már 2005 év második felében jelentős mértékben visszaszorult, ez a tendencia 2006-ban még tovább erősödött.

MSZKSZ tagi jogviszonyon kívül, a készletezési hozzájárulás megfizetése nélkül megkísérelt behozatalról 2006-ban nem szereztünk tudomást. A múltban előfordult ilyen esetek összehangolt tevékenység keretében történő felderítésére és az ezt követő intézkedés fogantatására az együttműködési megállapodás keretében nagy figyelmet fordít a Szövetség és a vám- és pénzügyőrrel is. A tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség tekintetében

vitatott esetekben, jövedéki termékek áruforgalmával kapcsolatban a vám- és pénzügyőrrel szerveinek és az ügyészi szervek megkeresésére több esetben adtunk felvilágosítást, szakértői véleményt.

A Szövetség tagjai

A Szövetség nyilvántartásában szereplő tagok száma 2005-ben 776 volt, négyvel több, mint az előző évben. A 2006. évet a Szövetség 794 taggal zárta, a taglétszám növekedése a földgáz szekció új tagjainak köszönhető. Az energetikai termékek (kőolaj, benzinek, gázolajok, tüzelő és fűtőolajok) behozatalával foglalkozó tagjaink száma évek óta alig változik, 2005-ben 25, 2006-ban 26 volt.

A Szövetség munkaszervezete a mérlegkészítés időpontjában 12 fő teljes és 2 fő részmunkaidőben foglalkoztatott munkatárssal végezte tevékenységét. A statisztikai átlaglétszám 2006-ban 13.9 volt. Az elmúlt évihez képest változást a Földgáz tárolási koordinátor távozása és 1 fő manager-asszisztens belépése jelentett.

A Szövetség szervezete

A Szövetség nemzetközi tapasztalatai



A Szövetség nemzetközi kapcsolatainak keresztül vesz részt a stratégiai készletező szervezetek közötti szakmai kommunikációban. Aktív szerepvállalásunkkal meghatározzuk helyünket a globális (IEA) és regionális (EU, V4) készletezési rendszerekben. Tárgyalásaink során azt az elvet valljuk, hogy hazánknak, illetve a Szövetségnek elsődrendű érdeke, hogy a környező országokban is áttekinthető, megbízható és versenysemleges készletezési rendszer működjön.

Legfontosabb feladataink:

- ◆ Együttműködés a Nemzetközi Energia Ügynökséggel (IEA)
- ◆ Aktív részvétel az ACOMES és az ELABCO nemzetközi szervezetek munkájában
- ◆ A kormányzat szakmai támogatása a V4 rendezvényeken
- ◆ A készletezési rendszer kialakításának szakmai támogatása a közép-kelet európai régió országokban

IEA

2006. májusában Grád Ottó kereskedelmi vezető meghívást kapott az ügynökség vizsgáló bizottságába. A német, amerikai, finn és magyar szakemberből álló bizottság feladata

volt a Cseh Köztársaság készletezési rendszerének komplett átvilágítása, ajánlások megfogalmazása a hatékonyabb működés elérése érdekében.

ACOMES, ELABCO

A Szövetség folytatta részvételét az Európai Készletező Szövetségek Szervezete (ACOMES) munkájában. A 2006. évi találkozó székhelye Dánia, Koppenhága volt. A konferencia legfontosabb napirendi pontjai az alábbiak voltak:

- ◆ Az észti készletezési szervezet bemutatkozása.
- ◆ A bio-üzemanyagok alkalmazása, stabilitása, készletezési problémái a kapcsolódó adózási változások.
- ◆ Jogszabályi változások a tagországokban.

2006. november 6-án a Szövetség és az ÁMEI ZRt. szakértői részt vettek az ACOMES mellett működő, a stratégiai üzemanyag készletek minőség-ellenőrzésének közös fejlesztését célul tűző ELABCO párizsi konferenciáján.

V4

Tovább folyik regionális szinten a Visegrádi országok energetikai együtt-

működése. A Szövetség képviselői 2006. áprilisában részt vettek a, soros, prágai értekezleten, ahol tájékoztatást nyújtottak a magyarországi földgáz-készletezés jogszabályi megvalósulásáról és a Szövetség aktuális feladatairól.

Régió

A Nemzetközi Energia Ügynökség kiemelten kezeli a volt kelet-közép európai országokban lezajló változásokat és támogatja a Szövetséget régió országokban végzett munkájában, melynek során megosztja tapasztalatait a készletezési rendszer jogi és szervezeti kialakítása terén. E munka keretében folytatódott az együttműködés korábbi partnereinkkel és áprilistól megindult egy aktívabb kapcsolat kiépítése az ukrán gazdasági és olajpiaci szereplőkkel.

Budapest, 2007. március 06.

Dr. Csernák József
vezérigazgató

Kajári Gyula
vezérigazgató-helyettes



**Nehézségek között
rejlnek a kedvező
alkalmak**

Albert Einstein

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG



Az MSZKSZ 2006. évi mérlege

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)					adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	2006.12.31	
a	b	c	d	e	
1	A. Befektetett eszközök	10 284 315	0	17 756 600	
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	591 788	0	1 490 682	
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
5	Vagyoni értékű jogok			417	
6	Szellemi termékek	6 553		4 234	
7	Üzleti vagy cégérték	1 585 235		1 486 031	
8	Immateriális javakra adott előlegek				
9	Immateriális javak érték helyesbítése				
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	49 145	0	41 373	
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	513		482	
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek				
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48 632		40 891	
14	Tenyészállatok				
15	Beruházások, felújítások				
16	Beruházásokra adott előlegek				
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	8 643 382	0	16 224 545	
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	7 672 706		15 172 254	
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	967 524		1 052 291	
21	Egyéb tartós részesedés				
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban				
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 152			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)					adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	2006.12.31	
a	b	c	d	e	
26	B. Forgóeszközök	74 491 480	0	88 484 545	
27	I. KÉSZLETEK	68 229 692	0	83 275 933	
28	Anyagok				
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek				
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
31	Késztermékek				
32	Áruk	68 229 692		83 275 933	
33	Készletekre adott előlegek				
34	II. KÖVETELÉSEK	1 457 393	0	643 753	
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	676 608			
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 000			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
38	Váltókövetelések				
39	Egyéb követelések	770 785		643 753	
40	III. ÉRTÉKPAPIROK	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	4 804 395	0	4 564 859	
46	Pénztár, csekkek	463		580	
47	Bankbetétek	4 803 932		4 564 279	
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 464	0	1 439	
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 748		596	
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 716		843	
51	Halasztott ráfordítások				
52	Eszközök összesen	84 781 259	0	106 242 584	

„A” MÉRLEG Források (passzívák)					adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	2006.12.31	
a	b	c	d	e	
53	D. Saját tőke	51 418 020	0	56 579 771	
54	I. JEGYZETT TŐKE				
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				
57	III. TŐKETARTALÉK	51 418 020		56 579 771	
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK				
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK				
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY				
62	E. Céltartalékok	0	0	0	
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre				
65	Egyéb céltartalék				
66	F. Kötelezettségek	33 314 924	0	48 730 559	
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 LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	15 780 904	0	18 016 354	
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
73	Átváltoztatható kötvények				
74	Tartozások kötvénykibocsátásból				
75	Beruházási és fejlesztési hitelek				
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek 1	5 780 904		18 016 354	
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				

„A” MÉRLEG Források (passzívák)					adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	2006.12.31	
a	b	c	d	e	
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	17 534 020	0	30 714 205	
81	Rövid lejáratú kölcsönök				
82	ebből: az átváltoztatható kötvények				
83	Rövid lejáratú hitelek	14 550 093		28 789 893	
84	Vevőktől kapott előlegek				
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 942 381		1 260 708	
86	Váltótartozások				
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 041 546		663 604	
90	G. Passzív időbeli elhatárolások	48 315	0	932 254	
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	48 315		117 264	
93	Halasztott bevételek			814 990	
94	Források összesen	84 781 259	0	106 242 584	

Eredménykimutatás a 2006. évi mérleghez

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)					adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	2006.12.31	
a	b	c	d	e	
1	1 1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 122 125		4 247 818
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	12 122 125	0	4 247 818
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	
7	III.	Egyéb bevételek 17 373 810 17 087 868			
8		ebből: Tagi hozzájárulás	17 368 519		17 018 333
9	5	Anyagköltség	8 758		11 096
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 134 454		12 458 796
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	11 370		9 859
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	6 792 195		3 469 777
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	18 946 777	0	15 949 528
15	10	Béreköltség 213 217 212 003			
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	68 773		85 804
17	12	Bérfelrakások 84 219 89 068			
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	366 209	0	386 875
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	1 066 692		971 032
20	VII.	Egyéb ráfordítások	5 292		4 169
21		ebből: értékvesztés			
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+IIIIV-V-VI-VII)	9 110 965	0	4 024 082

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)					adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	2006.12.31	
a	b	c	d	e	
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 123 057		821 863
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 123 057		821 863
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	89 191		79 767
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	89 191		79 767
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	162 718		151 336
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			5 508
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 098		2 123 049
32	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 388 064	0	3 176 015
33	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 264 107		1 413 558
36		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
38	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	751 907		605 942
39	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 016 014	0	2 019 500
40	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-627 950	0	1 156 515
41	C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	8 483 015	0	5 180 597
42	X.	Rendkívüli bevételek			503
43	XI.	Rendkívüli ráfordítások	9 743		19 349
44	D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-9 743 0		-18 846
45	E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	8 473 272	0	5 161 751
47	XII.	Tőketartalékba helyezett eredmény	8 473 272	0	5 161 751

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség 2006. évi éves beszámolójának ellenőrzéséről.

Elvégeztük a **Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség** mellékelt 2006. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2006. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 106.242.584 eFt, a tőketartalékba helyezett összeg 5.161.751 eFt adózatlan nyereség** – az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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 magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az élvégzett 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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az élvégzett könyvvizsgálat magában foglalta 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 tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre 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 záradék megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során a **Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség** éves beszámolóját, annak részeit és tételit, 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 2006. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2007. március 6.



Dr. Horváth József
Ügyvezető igazgató
Nyilvántartási sz.: 000026

AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.



Urbán Jánosné
Könyvvizsgáló
Ig. sz.: 004176

Kiegészítő melléklet a 2006. évi beszámolóhoz

1. Általános tájékoztató adatok

- 1.1** Gazdálkodó egység megnevezése:
Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség
- 1.2** Rövidített megnevezése: MSZKSZ
- 1.3** Székhelye: 1037 Budapest, Montevideo u. 3.
- 1.4** Alapítás éve: 1993.
- 1.5** Működés megkezdése: 1993.
- 1.6** Szervezeti forma: egyéb társadalmi szervezet
- 1.7** Alapítói vagyon (alapításkor) : nulla Ft
- 1.8** Tulajdonosok: nem alkalmazható
- 1.9** Könyvvizsgáló módja: Kettős könyvvitel
- 1.10** Mérleg: „A” típusú, fordulónap
(üzleti év=naptári év): december 31.
- 1.11** Mérlegkészítés időpontja: február 10.
- 1.12** Eredmény kimutatás: „A” típusú, összköltség eljárás
- 1.13** A beszámoló pénzneme: HUF
- 1.14** Fő tevékenységi köre: Az 1993. évi IL. és a 2006. évi XXVI. sz. törvényekben meghatározott készletezés megvalósítása
- 1.15** Osztalék: A Szövetség jogi helyzete, működésének célja szerint nem értelmezhető.
- 1.16** Az éves beszámoló aláírására jogosult neve, címe:
dr. Csernák József
2112 Veresegyház, Eresztvény u. 17–23.

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 IL. és a 2006. évi XXVI. A földgáz biztonsági készletezéséről szóló törvényekben foglalt eltéréseknek megfelelően vezeti. Működéséhez előírt és szükséges szabályzatok közül rendelkezik a gazdasági 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 IL. 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, a Kőolaj-tároló Zrt-ben, az OPAL Tartálpark Zrt-ben, az IPRV Zrt-ben és PTT Kft-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, melyek tartalma megfelel a számviteli törvény 15.§-ban foglalt alapelveknek. Az 1993. évi IL. törvény 33.§ (1) bek. értelmében az éves beszámolóhoz kapcsolódóan elkészítjük a költségvetés éves teljesítésének részletes számszerű és szöveges 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 Urbán Jánosné (nyilvántartási száma: 004173) az Audit Kft. könyvvizsgálója látja el. A könyv-

viteli 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

Immateriális javak, tárgyi eszközök változása (eFt)			
	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak			
<i>1. Vagyoni értékű jogok</i>			
– Nyitó érték	0.0	0.0	0.0
– Növekedés	495.0	78.0	
– Csökkenés	0.0	0.0	
– Záró érték	495.0	78.0	417.0
<i>2. Szellemi termékek</i>			
– Nyitó érték	32 733.0	26 133.0	6 600.0
– Növekedés	0.0	2 136.0	
– Csökkenés	230.0	0.0	
– Záró érték	32 503.0	28 269.0	4 234.0
<i>3. Üzleti vagy cégérték</i>			
– Nyitó érték	5 246 703.0	3 661 467.0	1 585 236.0
– Növekedés	2 976 000.0	953 747.0	
– Csökkenés	2 121 458.0	0.0	
– Záró érték	6 101 245.0	4 615 214.0	1 486 031.0
II. Tárgyi eszközök			
<i>1. Ingatlanok és kapcs.j.</i>			
– Nyitó érték	518.0	5.0	513.0
– Növekedés	0.0	31.0	
– Csökkenés	0.0	0.0	
– Záró érték	518.0	36.0	482.0
<i>2. Egyéb berendezések, járművek</i>			
– Nyitó érték	143 078.0	94 445.0	48 633.0
– Növekedés	1 036.0	8 778.0	
– Csökkenés	0.0	0.0	
– Záró érték	144 114.0	103 223.0	40 891.0

3.2 A Szövetség részvényvásárlás útján a 2003. üzleti évben 100%-os tulajdoni részesedést szerzett az OPAL Tartálypark Zrt-ben (Székhely: 1112 Budapest, Táská u. 9.). A vásárláshoz kapcsolódóan 2.074.730 eFt üzleti vagy cégérték került elszámolásra, melynek tervezett leírási ideje 5 év.

3.3 A Szövetség 2004. évben többségi részesedéssel rendelkező, 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 tulajdonrészre 140 000 eFt-ra (93%) emelkedett.

3.4 A Szövetség 2005-ben 240.000 eFt (26%) összegben volt tulajdonosa az IPR Vámosgyörk Zrt-nek (Székhely: 3291 Vámosgyörk, Kossuth tanya 1.). 2006-ban megvásárolta az ETSZON 15 %-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.

3.5 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.

A társaságok saját tőkéjének alakulását a 2006. évben az alábbi táblázat mutatja.:

(Adatok eFt-ban)	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény
KT Zrt	11 058 296	1 000 000	0	3 862 445	278 043	4 882 018	1 035 790
OPAL Zrt	2 242 759	1 200 000	3 223	492 982	250 040	0	296 514
ÁMEI Zrt	400 587	150 000	7 464	229 665	13 055	0	403
PETROTÁR Kft	1 239 116	200 000	0	334 520	146 108	0	558 488
PTT Kft	1 031 571	600 000	0	400 000	0	0	31 571
IPRV Zrt	2 395 496	1 200 000	0	544 510	0	0	650 986
MSZKSZ Zrt	909 009	1 000 000	0	-5 699	0	0	-85 292
TT Zrt	2 926 293	1 620 000	0	0	0	0	1 306 293

3.8 A kapcsolt vállalkozásnak adott tartós kölcsönök között a Kőolajtároló Zrt-nek nyújtott tulajdonosi kölcsön és könyvelt kamata szerepel (957 291 eFt), mely nem kerül törlesztésre 2007-ben. A fennmaradó 95.000 eFt az ÁMEI Zrt-nek 2005-ben nyújtott kölcsön 2006. év végén fennmaradt összege, melyből 15.000 eFt törlesztőrészlet kerül kifizetésre 2007-ben.

Az üzletrész vásárlás kapcsán 854.542 eFt pozitív üzleti érték került elszámolásra.

3.6 A Szövetség 2006-ban 1 mrdFt-os alaptőkével megalapította az MSZKSZ Biztonsági Földgáztároló Zrt-t.

3.7 A Szövetség jelentős részesedéssel bír:

- ♦ 30 %-os a PETROTÁR Kőolajterméktároló és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban (Székhely: 1037 Budapest, Montevideo u. 1/b.), mely befektetés értéke a szétválás után 60.000 eFt
- ♦ 420 000 eFt (25,93%)összegben a Terméktároló Zrt-ben (Székhely: 1119 Budapest, Andor u. 47-49.)
- ♦ A „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

	eFt
KT Zrt	5 172 436
OPAL Zrt	1 388 270
ÁMEI Zrt	140 000
PETROTÁR Kft	60 000
PTT Kft	2 301 558
IPRV Zrt	4 689 990
MSZKSZ Zrt	1 000 000
TT Zrt	420 000
Összesen	15 172 254

3.9 Készlet állomány

	Tárolt mennyiség (tonna)	Készlet érték (eFt)	Megosztás (%)
Kőolaj	546 911.1	27 235 302.9	41.6
Benzin 95	242 442.7	20 364 131.9	18.4
Gázolaj	406 851.2	27 348 983.0	30.9
Erőművi tüzelőolaj	120 000.0	8 327 515.0	9.1
Összesen	1 316 205.0	83 275 932.8	100.0

3.10 A vevő követelések a mérlegforduló napjáig kiegyenlítésre kerültek.

Egyéb követelések	eFt
Előlegek	9 712
Munkavállalókkal szembeni követelések	3 179
ÁFA	630 862
	643 753

3.11 A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 843 eFt összegéből 462 eFt tagsági díjra fodított összeg, 381 eFt az előfizetési díjak összegeinek 2007. évre jutó hányada. A bevételek aktív időbeli elhatárolása 596 eFt, mely a bankoknál vezetett folyószámlák, lekötött forint és devizabetétek 2006. évre jutó kamatösszege.

3.12 A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 117 264 eFt, melyből 104.064 eFt a tárgyévra vonatkozó hitelkamatok 2007. évben fizetendő része, 13.200 eFt a 2006. évi célprémium 2007. januárjában kifizetett része és annak adó, járulékkötelezettsége.

3.13 A 2006. üzleti évben sem jövőbeni költségekre, várható kötelezettségekre, sem pedig egyéb jogcímen céltartalék képzés szükségessége nem merült fel.

3.14 A hosszú lejáratú akvizíciós célú hitelek 2006. december 31-én fennálló kötelezettségét a következő táblázat mutatja:

	Hitelállomány 2006.12.31.	Hitel lejárat	Rövid lejáratú rész
KŐOLAJTÁROLÓ ZRT	8,18 mEUR	2011.12.30	1,47 mEUR
OPAL ZRT	5,25 mEUR	2012.12.30	0,53 mEUR
IPRV ZRT	9,56 mEUR	2014.03.20	1,28 mEUR
PTT KFT	2,89 mdHUF	2014.01.20	0,29 mdHUF

3.15 A rövid lejáratú hitelek összege 28,79 mrdFt, melyből 15,02 mrdFt a hosszúlejáratú hitelek 2007. évben esedékes törlesztőrészelete.

3.16 A szállítói kötelezettség 1 260 708 eFt, melyből 985 660 eFt kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség. A mérlegzárásig a szállítói kötelezettség teljes egészében kiegyenlítésre került.

Egyéb kötelezettségek	eFt
SZJA	15 000
Járulékok	15 088
Jövedelemelsz. kapcsolatos köt.	668
Magánnyugdíjpénztári járulék	60
Hozzájárulási díjak folyószámla	632 004
Egyéb rövidlejáratú tartozások	784
	663 604

3.17 A hozzájárulási díjak folyószámla 632 004 eFt összegű követel egyenlegének lényeges részét az év végi visszaigénylések bevallásai teszik ki, melyek szerepelnek az egyenlegben, de a kiegyenlítést szolgáló tényleges pénzmozgás csak 2007. év elején történhetett meg.

3.18 Az eredménykimutatás rendkívüli ráfordítások sorában szereplő 19 349 eFt, a VPOP-val kötött adományozási szerződés keretében juttatott üzemanyag 2006-ban felhasznált összegét jelenti

3.19 A Szövetség foglalkoztatottainak átlagos statisztikai állományi létszáma 13,9 fő, részükre az év folyamán 212 003 eFt munkabér került kifizetésre. A munkavállalók részére a Szövetség 11598 eFt béren kívüli juttatást teljesített. A foglalkoztatottak mindegyike szellemi tevékenységű állománycsoportba tartozik.

3.20 A Szövetség Igazgatótanácsa és Felügyelő Bizottsága részére tiszteletdíj címén 62 262 eFt került kifizetésre. Részükre garancia vállalására, kölcsön, előleg folyósítására nem került sor.

3.21 Vagyoni helyzet kimutatása

Megnevezés			Megoszlás (%)		Változás (%)
			2005	2006	2006/2005
			2005	2006	2006/2005
a) Eszköz szerkezet változása	eFt				
Befektetett eszközök	10 284 315	17 756 600	12.1	16.7	172.7
Forgó eszközök	74 491 480	88 484 545	87.9	83.3	118.8
Aktív időbeli elhatárolások	5 464	1 439	0.0	0.0	26.3
Eszközök összesen	84 781 259	106 242 584	100.0	100.0	125.3

Megnevezés			Megoszlás (%)		Változás (%)
			2005	2006	2006/2005
			2005	2006	2006/2005
b) Forrás szerkezet változása	eFt				
Saját tőke (tőke tartalék)	51 418 020	56 579 771	60.6	53.3	110.0
Céltartalékok	0	0	0.0	0.0	0.0
Kötelezettségek	33 314 924	48 730 559	39.3	45.9	146.3
Passzív időbeli elhatárolások	48 315	932 254	0.1	0.9	1929.5
Források összesen	84 781 259	106 242 584	100.0	100.0	125.3

4. Cash-flow kimutatás

I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	(eFt)	
	2005	2006
1 Adózás előtti eredmény*	8 012 590	2 762 575
2 Elszámolt amortizáció	1 066 692	971 032
3 Elszámolt értékvesztés	0	0
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	656	639
6 Szállítói kötelezettség változása	-164 842	-681 673
7 Egyéb rövidlejáratú kötelezetts. változása	-715 943	-377 942
8 Passzív időbeli elhatárolás változása	6 507	68 949
9 Vevőkövetelés változása	-676 608	676 608
10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-3 313 369	-14 909 209
11 Aktív időbeli elhatárolás változása	-4 016	4 025
12 Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13 Fizetett osztalék részesedés	0	0
Működési cash flow (1-13 sorok)	4 211 667	-11 484 996

* Kapott osztalékkal, pénzben nem realizált bevétellel, költséggel módosítva

II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (eFt)		
	2005	2006
14 Befektetett eszközök beszerzése	-129 885	-7 550 581
15 Befektetett eszközök eladása	3 659	4 391
16 Kapott osztalék	1 123 057	821 863
Befektetési cash flow (14-16 sorok)	996 831	-6 724 327

III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (eFt)		
	2005	2006
17 Részvénykibocsátás bevétele	-	-
18 Kötvénykibocsátás bevétele	-	-
19 Hitelfelvétel	-	32 874 085
20 Végrelegesen kapott pénzeszköz	-	-
21 Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-	-
22 Kötvény visszafizetés	-	-
23 Hitel törlesztés visszafizetés	-3 289 214	-14 904 298
24 Végrelegesen átadott pénzeszköz	-90 956	-
Pénzügyi cash flow (17-24 sorok)	-3 380 170	17 969 787

IV. Pénzeszközök változása ($\pm I \pm II \pm III$): (eFt)		
	2005	2006
	1 828 328	-239 536

5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet mutatói

5.1 Vagyoni helyzet mutatói

a.) Tőkeerősség alakulása

Saját tőke	$\frac{51\,418\,020}{84\,781\,259} = 0.61$	$\frac{56\,579\,771}{106\,242\,584} = 0.53$
Összes vagyon		

b.) Idegen tőke aránya

Idegen tőke	$\frac{30\,330\,997}{84\,781\,259} = 0.36$	$\frac{46\,806\,247}{106\,242\,584} = 0.44$
Összes vagyon		

c.) Tőkefeszültség mutató

Idegen tőke	$\frac{30\,330\,997}{51\,418\,020} = 0.59$	$\frac{46\,806\,247}{56\,579\,771} = 0.83$
Saját tőke		

A Szövetség „0” alapítói vagyonnal jött létre. Eszközeit rövid- és középlejártú hitelek, befektetéseit hosszú lejártú hitelek finanszírozzák. Mára eszközei egyre nagyobb hányadát, saját maga finanszírozza, amit a fenti mutatók meggyőzően alátámasztanak.

d.) Befektetett eszközök fedezete

	2005	2006
Saját tőke		
+hosszú lejártú kötelezettségek	$\frac{67\,198\,924}{10\,284\,315} = 6.53$	$\frac{74\,596\,125}{17\,756\,600} = 4.20$
Befektetett eszközök		

e.) Forgó tőke alakulása

	2005	2006
Forgóeszközök		
– rövid lejártú kötelezettségek	$\frac{56\,957\,460}{51\,418\,020} = 1.11$	$\frac{57\,770\,340}{56\,579\,771} = 1.02$
Saját tőke		

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

	2005	2006
Forgóeszközök	$\frac{74\,491\,480}{17\,534\,020} = 4.25$	$\frac{88\,484\,545}{30\,714\,205} = 2.88$
Rövid lejártú kötelezettségek		

A mutató egynél nagyobb értékei jó likviditást jelentenek.

b.) Hosszú lejártú adósság állomány aránya

	2005	2006
Adósságállomány	$\frac{30\,330\,997}{67\,198\,924} = 0.45$	$\frac{46\,806\,247}{74\,596\,125} = 0.63$
Hosszú lejártú kötelezettségek		
+saját tőke		

A hosszú lejártú adósságok állománya a 2006. évi akvizíciók miatt megnövekedett, melyet a mutató növekvő mértéke is kifejez.

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

Budapest, 2007. március 6.



Dr. Csernák József
vezérigazgató



MSZKSZ Éves jelentés
Felelős kiadó: Kajári Gyula
Design: Fákó Árpád
Budapest
2007