

Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség
Éves beszámoló
2016. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
tagjai részére

Vélemény

Elvégeztük a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG ("Társaság") mellékelt 2016. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 332.272.712 E Ft, az adózott eredmény 6.088.921 E Ft nyereség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „a könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és a valós bemutatásáért a számviteli törvényben és a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 2013. évi XXIII. törvényben, valamint a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. törvényben foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. május 3.



Bartha Zsuzsanna
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Bartha Zsuzsanna
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005268

MAGYAR



SZÉNHIDROGÉN

KÉSZLETEZŐ

SZÖVETSÉG

ÉVES BESZÁMOLÓ 2016.

Statisztikai számjel:

18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:

01-08-0000001

Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség

1037 Budapest, Montevideo u. 16/b.

Éves beszámoló

2016. év

Kelt: Budapest, 2017. május 3.



vállalkozás vezetője (képviselője)

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	2016.12.31
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	27 442 073	0	27 408 009
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	868 425	0	1 234
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	13 136		487
6	Szellemi termékek	747		747
7	Üzleti vagy cégérték	854 542		
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	55 034	0	37 669
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 580		15 029
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 454		22 640
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	26 518 614	0	27 369 106
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	13 692 254		14 546 796
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	12 758 969		12 758 969
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	40 000		40 000
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	27 391		23 341
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: Budapest, 2017. május 3.

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST
P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	2016.12.31
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	291 557 570	0	304 855 530
30	I. KÉSZLETEK	279 480 411	0	294 033 714
31	Anyagok			
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	279 480 411		294 033 714
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	4 197 921	0	4 789 729
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6		0
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	4 197 915		4 789 729
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ühyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	7 879 238	0	6 032 087
54	Pénztár, csekkek	637		637
55	Bankbetétek	7 878 601		6 031 450
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	11 913	0	9 173
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 531		1 333
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 382		7 840
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	319 011 556	0	332 272 712

Kelt: Budapest, 2017. május 3.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**
P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statisztikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	2016.12.31
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	199 848 970	0	205 937 891
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	200 436 954		199 848 970
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-587 984		6 088 921
72	E. Céltartalékok	0	0	11 306
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			11 306
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	119 103 885	0	126 264 262
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	93 309 760	0	95 794 160
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	93 309 760		95 794 160
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Kelt: Budapest, 2017. május 3.

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	2016.12.31
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	25 794 125	0	30 470 102
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek	24 110 240		28 769 350
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	91 210		121 401
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	868 634		768 059
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	398 588		387 276
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	325 453		424 016
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	58 701	0	59 253
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	54 563		57 250
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 138		2 003
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	319 011 556	0	332 272 712

Kelt: Budapest, 2017. május 3.

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST
P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	2016.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	28 423 306		34 269 045
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	28 423 306	0	34 269 045
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0
7	III. Egyéb bevételek	20 755 893		22 766 802
8	ebből: Tagi hozzájárulás kőolaj szekció	7 982 278		8 237 770
9	Tagi hozzájárulás gáz szekció	12 770 165		14 498 487
10	5 Anyagköltség	39 735		42 350
11	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	26 197 546		26 729 782
12	7 Egyéb szolgáltatások értéke	9 999		4 766
13	8 Eladott áruk beszerzési értéke	23 540 356		29 668 949
14	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	256		75
15	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	49 787 892	0	56 445 922
16	10 Bérköltség	219 512		182 263
17	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	99 497		109 654
18	12 Bérjárulékok	83 044		74 129
19	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	402 053	0	366 046
20	VI. Értékcsökkenési leírás	28 731		12 298
21	VII. Egyéb ráfordítások	2 775		84 183
22	ebből: értékvesztés	0		54 477
23	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-1 042 252	0	127 398

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST

Kelt: Budapest, 2017. május 3.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	2016.12.31
a	b	c	d	e
24	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 565 138		5 065 678
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	14 962		1 416 074
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	90 441		1 577 653
31	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
32	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	819 438		1 716 839
	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 475 017	0	8 360 170
	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)			
34	19 származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 905 990		1 521 371
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	114 759		877 276
	Ebből: Értékelési különbözet			
40	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 020 749	0	2 398 647
41	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	454 268	0	5 961 523
42	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-587 984	0	6 088 921
43	X. Adófizetési kötelezettség			
48	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-587 984	0	6 088 921

Kelt: Budapest, 2017. május 3.

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

1. Általános tájékoztató adatok

Gazdálkodó egység megnevezése: Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség (továbbiakban: Szövetség, MSZKSZ)

Rövidített megnevezése: MSZKSZ

Honlap elérhetősége: www.husa.hu

Székhelye: 1037 Budapest, Montevideo u. 16/b.

Alapítás éve: 1993.

Működés megkezdése: 1993.

Szervezeti forma: egyéb szervezet

Alapítói vagyon (alapításkor): nulla Ft

Tulajdonosok: nem alkalmazható

Könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel

Mérleg: „A” típusú, fordulónap (üzleti év=naptári év): december 31.

Mérlegkészítés időpontja: 2017. május 3.

Eredmény kimutatás: „A” típusú, összköltség eljárás

A beszámoló pénzneme: Ft

Fő tevékenységi köre: A behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 2013. évi XXIII. törvényben és a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. törvényben meghatározott készletezés megvalósítása

Osztalék: A Szövetség jogi helyzete, működésének célja szerint nem értelmezhető.

Az éves beszámoló aláírására jogosult neve, címe:

Dr. Bártfai Béla Attila

1021 Budapest, Labanc utca 15. 3. emelet A31.

2. Számviteli rend, számviteli politika

- 2.1. A Szövetség könyveit és nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Szt.) meghatározottak szerint, a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 2013. évi XXIII.(Kt.) és a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. (Fbkt.) törvényekbe foglalt eltéréseknek megfelelően vezeti.
Működéséhez előírt és szükséges szabályzatok közül rendelkezik az illetékes miniszter által jóváhagyott egységes szerkezetbe foglalt Alapszabállyal, továbbá a Szervezeti és működési Szabályzattal, Pénzkezelési szabályzattal, valamint a Számviteli politika részeként az Értékelési, Leltározási és Önköltség-számítási szabályzattal.
- 2.2. A Kt. 32.§ (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 az Szt. 10.§ alapján sem kell készítenie, függetlenül attól, hogy többségi részesedéssel rendelkezik az ÁMEI Zrt.-ben, az OPAL Szolgáltató Zrt.-ben (2016. május 31-ig OPAL Tartálpark Zrt.), mivel nem minősül vállalkozónak, hanem az Szt. 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, amelynek a tartalma megfelel az Szt. 15.§-ban foglalt alapelveknek. A Kt.35.§ (1) bekezdése 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 Kt.13.§ (1) alapján nem merülhet fel –, a Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség Alapszabálya (Alapszabály) 11.4.2. pontja szerint tőketartalékba kerül.
- 2.4. Az éves beszámoló elkészítése során alkalmazott értékelési eljárások megegyeznek az Szt., 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 az Szt-nek megfelelő. A pénzeszközök állománya kivonattal alátámasztott, rovanccsal ellenőrzött.
- 2.5. A Szövetség számviteli politikájában a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az összes bevétel, költség és ráfordítások 2 %-ában kerültek meghatározásra nagyság szerint. Előfordulás alapján az éven belül 1-et meghaladó számosság az előírt feltétele a kivételes besorolásnak.

- 2.6. A Szövetség mérlegét az Szt.1. sz. melléklete szerinti „A” változatban, eredmény-kimutatását összköltség eljárással az Szt. 2. sz. melléklete szerint, „A” változatban készíti. A Kt. 32.§ (3) bekezdése szerint a Szövetség eszközeit és forrásait, bevételeit és ráfordításait a kőolaj- és kőolajtermék készletezési, valamint a földgáz-készletezési tevékenységenként, illetve azokat a nem készletezési tevékenységeitől belső számvitelében elkülöníti, valamint azokat az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatja.
- 2.7. Az Szt. 155.§ (2)-(3) bekezdései alapján a Szövetségnél kötelező a könyvvizsgálat. A Közgyűlés jóváhagyása alapján e feladatot Bartha Zsuzsanna Éva (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Budapest Fővárosi Szervezete igazolása szerint, tagsági igazolvány száma: 005268, sorszáma: 005237) az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. bejegyzett könyvvizsgálója látja el. A könyvvizsgálat éves díja 2 900 000 Ft. Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a Szövetség részére egyéb szolgáltatást nem nyújtott. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátásáért Antal Szabolcs (2484 Gárdony, Botond utca 6., nyilvántartási száma: 172131) gazdasági vezető a felelős.

3. A Mérleg és Eredmény-kimutatás egyes tételeihez kapcsolódó információk

3.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök változása (ezer Ft)

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak			
<i>1. Vagyoni értékű jogok</i>			
- Nyitó érték 2016.01.01.	46 384,4	33 248,9	13 135,5
- Növekedés	0,0	4 971,0	
- Csökkenés	14 044,9	6 367,0	
- Záró érték 2016.12.31.	32 339,5	31 852,9	486,6
<i>2. Szellemi termékek</i>			
- Nyitó érték 2016.01.01.	747,5	0,0	747,5
- Növekedés	0,0	0,0	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték 2016.12.31.	747,5	0,0	747,5
<i>3. Üzleti vagy cégérték</i>			
- Nyitó érték 2016.01.01.	6 101 244,9	5 246 702,7	854 542,2
- Növekedés	0,0	0,0	
- Csökkenés	6 101 244,9	5 246 702,7	
- Záró érték 2016.12.31.	0,0	0,0	0,0
II. Tárgyi eszközök			
<i>1. Ingatlanok és kapcs.j.</i>			
- Nyitó érték 2016.01.01.	42 953,8	23 373,9	19 579,9
- Növekedés	0,0	4 550,7	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték 2016.12.31.	42 953,8	27 924,6	15 029,2
<i>2. Egyéb berendezések, járművek</i>			
- Nyitó érték 2016.01.01.	112 675,6	77 221,5	35 454,1
- Növekedés	121,5	2 776,4	
- Csökkenés	57 065,6	46 905,9	
- Záró érték 2016.12.31.	55 731,5	33 092,0	22 639,5
Záró érték összesen 2016.12.31.			38 902,8

A 2016-ban elszámolt értékcsökkenés teljes egészében terv szerinti lineáris leírás volt.

- 3.2. A Szövetség 2005-ben 240 000 ezer Ft (30%) összegben volt tulajdonosa az IPR Vámosgyörk Zrt.-nek (Székhely: 3291 Vámosgyörk, Kossuth tanya 1.). 2006-ban megvásárolta az ETSHON S.L. 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 ezer Ft negatív üzleti érték halasztott bevételként került elszámolásra.
- 3.3. 2006-ban a PETROTÁR Kft szétválásakor a saját tőke 58,62 %-a az újonnan alakult Péti-Terminál Tároló Kft.-be (PTT Kft.) (Székhely: 1037 Budapest, Montevideo u. 1/b.) került. A Szövetség a PTT Kft.-ben is megtartotta az eredeti 30 %-os részesedését, majd az év folyamán megvásárolta a PTT Kft. 70 %-os üzletrészt is, így 100 %-os tulajdonossá vált. Az üzletrész vásárlás kapcsán 854 542 ezer Ft 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 (Székhely: 1037 Budapest, Montevideo u. 16.), amelynek a Szövetség 100 %-os tulajdonosa.
- 3.5. Az Szt. változásának következtében módosultak az üzleti vagy cégértékre vonatkozó elszámolási szabályok, ennek megfelelően a 2016. üzleti évi nyitó könyv szerinti üzleti vagy cégérték módosító tételként került elszámolásra az OPAL Szolgáltató Zrt.-ben lévő tulajdoni részesedéssel szemben.
- 3.6. A Szövetség 2004. évben többségi részesedéssel rendelkezett, 39 600 ezer Ft (90%) értékben az ÁMEI Zrt.-ben (Székhely: 2040 Budaörs, Gyár u.2.). A tulajdonosok 2005-ben alaptőke emelést hajtottak végre, amelynek során a Szövetség tulajdonrész 140 000 ezer Ft-ra (93%) emelkedett. Az OPAL Tartálypark Zrt. 2009-ben 70 000 ezer Ft pénzbeli betét útján 31,8 % tulajdonrészt szerzett a társaságban, így a Szövetség részesedése 63,6 %-ra csökkent. A Szövetség Közgyűlése 2016. december 16-ai ülésén döntött az ÁMEI Zrt.-ben lévő részesedésének az OPAL Szolgáltató Zrt.-be apportálásáról, melyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2017. január 26-án jegyzett be.
- 3.7. A Szövetség 2006-ban 1 000 000 ezer Ft-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 9 020 000 ezer Ft tőkeemelésről, amelynek a Szövetségre eső része 3 000 000 ezer Ft, így a Szövetség tulajdoni hányada összesen 3 380 000 ezer Ft, ami 33,73 %-os részesedést jelent. A társaság – 2007. október 4-i bejegyzéssel – elnevezését MMBF Földgáztároló Zrt.-re módosította. A 2008. július 25-i cégbejegyzéssel újabb törzstőke emelés útján a társaság jegyzett tőkéje 22 395 000 ezer Ft-ra emelkedett. A Szövetség hozzájárulása a tőkeemeléshez 2 786 8000 ezer Ft, ezzel a befektetés értéke 6 166 800 ezer Ft-ra emelkedett, ami 27,54 %-os részesedést jelent. A 2011. évben a részvényeinek dematerializációjáról született döntés. A kerekítésből adódó eltérés kezelésére (amely a részvények névértékének összege és a jegyzett tőke összege között adódott volna) a tulajdonosok a jegyzett tőke csökkentéséről döntöttek, amely azonban nem eredményezett lényegi változást a tulajdoni hányadokban.

A többségi tulajdonos, MOL Nyrt. 2013-ban tulajdonrészének eladásáról döntött. A MOL Nyrt. mint eladó, valamint az Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB Zrt.) és az MSZKSZ mint vevők között létrejött részvény adásvételi-szerződés alapján 2013. december 30-i hatállyal a társaság többségi tulajdonosa (51 %) az MFB Zrt. lett, egyúttal az MSZKSZ a tulajdoni hányadát 49 %-ra emelte. Az MMBF Zrt. 2014 folyamán székhelyet változtatott, új székhelye: 1037 Budapest, Montevideo utca 16/B.

3.8. A Szövetség jelentős részesedéssel bír:

- a Petrotár Kőolajterméktároló és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban (Székhely: 1143 Budapest, Besnyői u.13.), ahol 2008-ban a tulajdonosok 100 000 ezer Ft 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 60 000 ezer Ft. 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 40 000, illetve 20 000 ezer Ft alaptőkével. 2011. február 16-án a Cégbíróság bejegyezte a Petrotár Projekt Kft. alaptőkéjének leszállítását 3 000 ezer Ft-ra, így a Szövetség befektetett tőkéje – a 20 %-os részesedés megtartása mellett – 600 ezer Ft-ra csökkent. A Petrotár Projekt Kft. végelszámolással megszűnt, a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2013. február 6-i hatállyal elrendelte cégjegyzékből való törlését. A Szövetség Közgyűlése 2016. december 16-ai ülésén döntött a Petrotár Kft.-ben lévő részesedésének az OPAL Szolgáltató Zrt.-be apportálásáról, melyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2017. január 26-án jegyzett be.
- a Terméktároló Zártkörűen Működő Részvénytársaságban (Székhely: 2440 Százhalombatta, Olajmunkás utca 2.) 420 000 ezer Ft összegben (25,93%). A társaságban 2014. május 5-én tőkeleszállítás történt, így a részesedés értéke 8 400 ezer Ft összegre csökkent.

3.9. A „Tartós részesedések” mérlegsorokon a következő tételeket tartalmazza:

Befektetés (a Társaság megnevezése)	Befektetés könyv szerinti értéke 2016.12.31. (ezer Ft)	Tulajdoni hányad	Megjegyzés
OPAL Zrt.	14 406 796	100,0%	Leányvállalat
ÁMEI Zrt.	140 000	63,6%	Leányvállalat
MMBF Zrt.	12 750 569	49,0%	Társult vállalkozás
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	8 400	25,9%	Társult vállalkozás
PETROTÁR Kft.	40 000	20,0%	Társult vállalkozás
Összesen	27 345 765		

A társaságok saját tőkéjének alakulását 2016. december 31-én az alábbi táblázat mutatja:

Társaság (Adatok ezer Ft-ban)	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
OPAL Zrt.	19 839 199	4 000 000	3 223	13 333 275	930 000		1 572 701
ÁMEI Zrt.*	628 300	220 000	7 464	384 847	0	0	15 989
MMBF Zrt.	64 001 000	26 022 000	87 000	27 410 000	1 091 000	0	9 391 000
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	1 009 097	32 400	0	0	0	0	976 697
PETROTÁR Kft.*	1 335 167	200 000	0	1 113 948	0	0	21 219

*Nem végleges adatok

3.10. Könyv szerinti készletállomány 2016. december 31-én

		Tárolt mennyiség	Készlet érték	Készlet érték szerinti megoszlás
	<i>mértékegység</i>		<i>(ezer Ft)</i>	<i>(%)</i>
Kőolaj	tonna	530 963	80 244 510	34,9
Benzin ESZ 95	15°C-os liter	360 800 755	53 909 179	23,4
Gázolaj EN 590	15°C-os liter	624 710 456	95 788 090	41,7
			229 941 779	100,0
Földgáz	kWh	9 753 158 379	64 091 935	
			294 033 714	

A földgáz készlet esetében sem a tárolt mennyiségben, sem annak készletértékében nem történt változás a beszámolási időszakban, azonban a mértékegység vonatkozásában áttérés történt GJ-ról kWh-ra a földgáz rendszerhasználati díjakról, a rendszerüzemeltető által nyújtott szolgáltatás minőségének a rendszerhasználati díjakon keresztül történő ösztönzésének szabályairól, a nyújtott szolgáltatás minőségétől függően alkalmazható rendszerhasználati díjakról, valamint a rendszerhasználati díjak alkalmazásának feltételeiről szóló 1/2013. (VII. 11.) MEKH rendelet 9. mellékletének 2015. október 1-től hatályos II. pontja alapján.

3.11. A Szövetségnek a fordulónapon nyitott vevőkövetelése nem volt.

3.12.

Egyéb követelések (ezer Ft)	2015.12.31	2016.12.31
Előlegek	4 260	4 260
Munkavállalókkal szembeni követelések	6 060	4 430
Helyi adók, táppénz hozzájárulás túlfizetés	16	2
Földgáz hozzájárulási díjak folyószámla	1 138 144	1 187 553
Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	653 430	686 149
Elhatárolt, előleg technikai ÁFA	287 992	268 269
Egyéb követelés kapcsolt vállalkozással szemben	24 038	0
Béren kívüli juttatások elszámolása		94
Általános forgalmi adó	2 083 975	2 638 972
	4 197 915	4 789 729

A földgáz hozzájárulási díjknál egy partner esetében került sor értékvesztés elszámolására (a követelés összegének 50%-ában), tekintettel arra, hogy a követelés megtérülése bizonytalan. Az elszámolt értékvesztés összege 54 477 ezer Ft. A többi partnerünk a tagi hozzájárulásból eredő tartozását a mérlegkészítés napjáig megfizette.

3.13.

	2015.12.31	2016.12.31
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (ezer Ft)	11 913	9 173
Iroda bérleti díj, üzemeltetési költség	6 273	4 642
Biztosítási díjak	3 583	2 679
Szakmai anyagok előfizetési díja	80	84
Elektronikus aláírással kapcsolatos díjak	17	18
Hitelbiztosítéki ügynöki jutalék	429	417
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 382	7 840
Lekötött betétek kamata	1 531	1 333
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 531	1 333

3.14. A saját tőke mozgástábla az alábbiak szerint alakul:

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	-	-	-	-
Jegyzett, be nem fiz.	-	-	-	-
Tőketartalék	200 436 954	-	- 587 984	199 848 970
Eredménytartalék	-	-	-	-
Lekötött tartalék	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	- 587 984	6 088 921	587 984	6 088 921
Saját tőke	199 848 970	6 088 921	-	205 937 891

- 3.15. A 2016. üzleti évben 11 306 ezer Ft értékben céltartalék képzésre került sor egy, a Szövetség által vitatott kötelezettségre vonatkozóan. A fentiekén kívül más jogcímen céltartalék képzés szükségessége nem merült fel.
- 3.16. A hosszú lejáratú akvizíciós célú hitelek 2014. március 20-án szerződés szerint kiegyenlítésre kerültek, azt követően további akvizícióra nem került sor, így a Szövetségnek akvizíciós hittel kapcsolatos kötelezettsége a fordulónapon nincs.
- 3.17. A hosszú lejáratra kapott hitelek összegéből nincs 2017-ben lejáró rész, így átsorolásra nem került sor.

3.18. A hitelekhez kapcsolódóan alapított terhek:

Készletfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelszerződések biztosítékeként a Szövetség 2015. június 15-i dátummal követelésen alapuló zálogjogi szerződést kötött a hitelnyújtó bankokkal, amely szerződéssel jelzálogjog került alapításra és bejegyzésre a Szövetség készletezési tevékenységével összefüggésben a Szövetséggel szerződéses jogviszonyban álló tároló társaságok által kötött biztosításokból származó biztosítási bevételekre, valamint készletértékesítésből származó árbevételekre.

- 3.19. A teljes szállítói kötelezettség 1 276 736 ezer Ft, ebből a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben soron szerepel 768 059 ezer Ft, a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben soron 387 276 ezer Ft, míg a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból soron 121 401 ezer Ft. A mérlegzárásig a szállítói kötelezettség teljes egészében kiegyenlítésre került.

3.20.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (ezer Ft)	2015.12.31	2016.12.31
Adó és járulék	12 495	11 837
Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	617	578
Földgáz hozzájárulási díjak folyószámla	307 411	411 601
Rendelkezésre tartási jutalék	4 801	0
Jövedelem elszámolás	129	0
	325 453	424 016

Az egyéb kötelezettségek között, a kőolaj és földgáz hozzájárulási díjak folyószámlákon a visszaigénylések összegét tartjuk nyilván.

- 3.21. Szövetség foglalkoztatottainak átlagos statisztikai állományi létszáma 9 fő, részükre az év folyamán 182 263 ezer Ft munkabér került kifizetésre. A munkavállalók részére a Szövetség 2 958 ezer Ft bérén kívüli juttatást teljesített az év folyamán. 2016. évben munkáltatói kölcsön folyósítására nem került sor, a meglévő kölcsönállomány visszafizetésére a szerződésekben foglaltak szerint került sor, így a munkáltatói kölcsönök 2016. december 31-ei összege 27 441 ezer Ft. A foglalkoztatottak mindegyike szellemi tevékenységű állománycsoportba tartozik.
- 3.22. A Szövetség Igazgatótanácsa és Felügyelő Bizottsága részére tiszteletdíj címén 92 302 ezer Ft került kifizetésre. Részükre garancia vállalására, kölcsön, előleg folyósítására nem került sor.

3.23. A Szövetségnek 2016-ban nem volt folyamatban lévő peres ügye.

3.24. A Szövetségnek a vonatkozó jogszabályok értelmében nincs olyan környezetvédelmi kötelezettségből adódó feladata, amely céltartalék képzését indokolná. Továbbá a Szövetség tulajdonában nincs veszélyes hulladék, illetve káros anyag, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

3.25.

	2015.12.31	2016.12.31
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (ezer Ft)	58 701	59 253
Bankköltség	0	121
Könyvizsgálat díja	1 740	1 740
Telefon ktsg. Internet, mobil parkolás	0	142
Ellipszis Kft. közműdíjak	143	0
Ellipszis Kft. irodabérlet jóváírás	1 853	0
Ellipszis Kft. Üzemeltetési díj jóváírás	402	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 138	2 003
Kapacitás értékesítés bevétele	54 563	57 250
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	54 563	57 250

A költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolások változását a Szövetség által bérelt irodák területének 2015. évi csökkentése generálta, a bevételekkel kapcsolatos passzív elhatárolások növekedésének hátterében az MMBF Zrt. által üzemeltetett földgáztárolóban lekötött, megszakítható be és kitaróási kapacitások másodlagos értékesítéséből származó árbevétel változása áll, amelyre az indexálás és az árfolyamváltozás volt hatással.

3.26. A „kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások” a Kt. által előírt készletcserékhez, illetve a készletek tárolásához kapcsolódnak. A készletcserék részét képező készlet értékesítés során keletkeznek a kivételes nagyságú bevételek, illetve ezen készletek könyvekből történő kivezetése során a kivételes nagyságú ráfordítások. A kivételes nagyságú költségek a biztonsági készletek tárolásával kapcsolatosak. Földgáz biztonsági tárolás esetében a teljes éves tárolási díj ide tartozik mivel az egy szolgáltatóhoz kötődik, a kőolajtermékek esetén a több szolgáltatónak köszönhetően csak a tárolási díjak egy része jelenik meg a kivételes besorolásnak megfelelően. A tárgyévi számszaki összegzés a következő:

- kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek összesen: 27 471 113 ezer Ft
- kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások összesen: 50 805 095 ezer Ft, ebből készletértékesítéssel kapcsolatos ráfordítás: 28 697 263 ezer Ft, készlet tárolási költség: 22 107 832 ezer Ft.

3.27. Vagyoni helyzet kimutatása

3.27.1. Eszközszerkezet változása

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Megoszlás (%)		Változás (%)
	<i>ezer Ft</i>	<i>ezer Ft</i>	2015	2016	2016/2015
Befektetett eszközök	27 442 073	27 408 009	8,60	8,25	99,88
Forgó eszközök	291 557 570	304 855 530	91,39	91,75	104,56
Aktív időbeli elhatárolások	11 913	9 173	0,00	0,00	77,00
Eszközök összesen	319 011 556	332 272 712	100,00	100,00	104,16

3.27.2. Forrásszerkezet változása

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Megoszlás (%)		Változás (%)
	<i>ezer Ft</i>	<i>ezer Ft</i>	2015	2016	2016/2015
Saját tőke (tőketartalék)	199 848 970	205 937 891	62,65	61,98	103,05
Céltartalékok	0	11 306	0,00	0,00	0,00
Kötelezettségek	119 103 885	126 264 262	37,34	38,00	106,01
Passzív időbeli elhatárolások	58 701	59 253	0,02	0,02	100,94
Források összesen	319 011 556	332 272 712	100,00	100,00	104,16

4. Cash-flow kimutatás

Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (ezer Ft)

	2015	2016
1 Adózás előtti eredmény*	-2 153 122	1 023 242
2 Elszámolt amortizáció	28 731	12 298
3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	54 477
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	11 306
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	202	4 038
6 Szállítói kötelezettség változása	-943 167	-81 696
7 Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása	173 339	98 563
8 Passzív időbeli elhatárolás változása	-5 702	552
9 Vevőkövetelés változása	806 449	6
10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-2 186 724	-15 199 594
11 Aktív időbeli elhatárolás változása	3 823 840	2 740
Működési cash flow (1-10 sorok)	-456 154	-14 074 068

*Korrigálva kapott osztalékkal

Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (ezer Ft)

	2015	2016
11 Befektetett eszközök beszerzése	-17 304	-4 147
12 Befektetett eszközök eladása	327	21 875
13 Kapott osztalék	1 565 138	5 065 678
Befektetési cash flow (11-13 sorok)	1 548 161	5 083 406

Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (ezer Ft)

	2015	2016
16 Hitelfelvétel	14 744 705	38 556 531
17 Véglegesen kapott pénzeszköz	-	0
18 Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-	0
19 Kötvény visszafizetés	-	0
20 Hitel törlesztés visszafizetés	-13 991 450	-31 413 020
21 Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0
Pénzügyi cash flow (16-21 sorok)	753 255	7 143 511

Pénzeszközök változása ($\pm I \pm II \pm III$): (ezer Ft)

	2015	2016
	1 845 262	-1 847 151

5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet mutatói

5.1. Vagyoni helyzet mutatói

5.1.1. Tőkeerősség alakulása

	2015.12.31		2016.12.31	
Saját tőke	199 848 970	= 0,63	205 937 891	= 0,62
Összes vagyon	319 011 556		332 272 712	

5.1.2. Idegen tőke aránya

	2015.12.31		2016.12.31	
Idegen tőke	119 162 586	= 0,37	126 334 821	= 0,38
Összes vagyon	319 011 556		332 272 712	

5.1.3. Tőkefeszültség mutató

	2015.12.31		2016.12.31	
Idegen tőke	119 162 586	= 0,60	126 334 821	= 0,61
Saját tőke	199 848 970		205 937 891	

A Szövetség „0” alapítói vagyonnal jött létre. Eszközeit rövid-és középlejártú hitelek finanszírozzák.

5.1.4. Befektetett eszközök fedezete

	2015.12.31		2016.12.31	
Saját tőke+hosszú lejártú kötelezettségek	293 158 730	= 10,68	301 732 051	= 11,01
Befektetett eszközök	27 442 073		27 408 009	

5.1.5. Forgó tőke alakulása

	2015.12.31		2016.12.31	
Forgóeszközök – rövid lejártú kötelezettségek	265 763 445	= 1,33	274 385 428	= 1,33
Saját tőke	199 848 970		205 937 891	

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

5.2.1. Likviditási ráta

	2015.12.31	2016.12.31
Forgóeszközök	291 557 570 = 11,30	304 855 530 = 10,01
Rövid lejáratú kötelezettségek	25 794 125	30 470 102

A mutató egynél nagyobb értékei jó likviditást jelentenek.

5.2.2. Hosszú lejáratú adósság állomány aránya

	2015.12.31	2016.12.31
Adósságállomány	117 420 000 = 0,40	124 563 510 = 0,41
Hosszú lejáratú kötelezettségek+saját tőke	293 158 730	301 732 051

5.3. Jövedelmezőségi mutatók

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

6. Mérleg és eredmény-kimutatás szekciónkénti bontásban

"A" MÉRLEG ESZKÖZÖK (ezer Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2016.12.31	Földgáz szekció 2016.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	14 626 316	12 781 693	27 408 009
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	616	618	1 234
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0
5	Vagyoni értékű jogok	243	244	487
6	Szellemi termékek	373	374	747
7	Üzleti vagy cégérték			0
8	Immateriális javakra adott előlegek			0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	18 834	18 835	37 669
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 514	7 515	15 029
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 320	11 320	22 640
14	Tenyészállatok			0
15	Beruházások, felújítások			0
16	Beruházásokra adott előlegek			0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	14 606 866	12 762 240	27 369 106
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	14 546 796		14 546 796
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8 400	12 750 569	12 758 969
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
23	Egyéb tartós részesedés	40 000		40 000
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	11 670	11 671	23 341
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			0
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			0

ESZKÖZÖK FOLYTATÁS

"A" MÉRLEG
ESZKÖZÖK (ezer Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2016.12.31	Földgáz szekció 2016.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	234 271 566	70 583 964	304 855 530
30	I. KÉSZLETEK	229 941 778	64 091 936	294 033 714
31	Anyagok			0
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			0
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			0
34	Késztermékek			0
35	Áruk	229 941 778	64 091 936	294 033 714
36	Készletekre adott előlegek			0
37	II. KÖVETELÉSEK	2 144 162	2 645 567	4 789 729
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			0
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			0
40	Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
42	Váltókövetelések			0
43	Egyéb követelések	2 144 162	2 645 567	4 789 729
44	Követelések értékelési különbözete			0
45	Származékos ühyletek pozitív értékelési különbözete			0
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48	Jelentős tulajdoni részesedés			0
49	Egyéb részesedés			0
50	Saját részvények, saját üzletrészek			0
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			0
52	Értékpapírok értékelési különbözete			0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 185 626	3 846 461	6 032 087
54	Pénztár, csekkek	319	318	637
55	Bankbetétek	2 185 307	3 846 143	6 031 450
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	4 586	4 587	9 173
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	666	667	1 333
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 920	3 920	7 840
59	Halasztott ráfordítások			0
60	Eszközök összesen	248 902 468	83 370 244	332 272 712

"A" MÉRLEG
FORRÁSOK (ezer Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2016.12.31	Földgáz szekció 2016.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	105 703 112	100 234 779	205 937 891
62	I. JEGYZETT TŐKE			0
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0
65	III. TŐKETARTALÉK	101 723 782	98 125 188	199 848 970
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			0
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			0
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			0
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 979 330	2 109 591	6 088 921
72	E. Céltartalékok	11 306	0	11 306
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 306		11 306
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			0
75	Egyéb céltartalék			0
76	F. Kötelezettségek	48 689 365	77 574 897	126 264 262
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással			0
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			0
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			0
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	36 461 925	59 332 235	95 794 160
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			0
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			0
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			0
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			0
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	36 461 925	59 332 235	95 794 160
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0
89	Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással			0
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			0

FORRÁSOK FOLYTATÁS

"A" MÉRLEG FORRÁSOK (ezer Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2016.12.31	Földgáz szekció 2016.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 227 440	18 242 662	30 470 102
93	Rövid lejáratú kölcsönök			0
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			0
95	Rövid lejáratú hitelek	10 950 416	17 818 934	28 769 350
96	Vevőktől kapott előlegek			0
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	115 192	6 209	121 401
98	Váltótartozások			0
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	768 059		768 059
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással	387 276		387 276
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			0
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 497	417 519	424 016
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			0
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 001	58 252	59 253
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		57 250	57 250
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 001	1 002	2 003
108	Halasztott bevételek			0
109	Források összesen	154 404 784	177 867 928	332 272 712

EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2016.12.31	Földgáz szekció 2016.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	34 042 706	226 339	34 269 045
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	34 042 706	226 339	34 269 045
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			0
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0
7	III. Egyéb bevételek	8 253 043	14 513 759	22 766 802
8	ebből: Tagi hozzájárulás kőolaj szekció	8 237 770		8 237 770
9	Tagi hozzájárulás gáz szekció		14 498 487	14 498 487
10	5 Anyagköltség	21 175	21 175	42 350
11	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	11 405 911	15 323 871	26 729 782
12	7 Egyéb szolgáltatások értéke	2 383	2 383	4 766
13	8 Eladott áruk beszerzési értéke	29 668 949		29 668 949
14	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	37	38	75
15	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	41 098 455	15 347 467	56 445 922
16	10 Bérköltség	91 131	91 132	182 263
17	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 827	54 827	109 654
18	12 Bérjárulékok	37 064	37 065	74 129
19	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	183 022	183 024	366 046
20	VI. Értékcsökkenési leírás	6 149	6 149	12 298
21	VII. Egyéb ráfordítások	20 506	63 677	84 183
22	ebből: értékvesztés		54 477	54 477
23	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	987 617	-860 219	127 398

EREDMÉNYKIMUTATÁS FOLYTATÁS

EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2016.12.31	Földgáz szekció 2016.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
24	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 728 790	3 336 888	5 065 678
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 416 074		1 416 074
26	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			0
27	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0
28	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			0
29	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0
30	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 537 809	39 844	1 577 653
31	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			0
32	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	622 043	1 094 796	1 716 839
	Ebből: értékelési különbözet			0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 888 642	4 471 528	8 360 170
	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
34	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)			0
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			0
36	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	579 076	942 295	1 521 371
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			0
38	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			0
39	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	317 853	559 423	877 276
	Ebből: Értékelési különbözet			0
40	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	896 929	1 501 718	2 398 647
41	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 991 713	2 969 810	5 961 523
42	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 979 330	2 109 591	6 088 921
43	X. Adófizetési kötelezettség			0
48	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	3 979 330	2 109 591	6 088 921

Budapest, 2017. május 3.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST



Dr. Bártfai Béla Attila

vezérigazgató



Dávid Zsuzsanna

vezérigazgató-helyettes

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG

ÜZLETI JELENTÉS A 2016. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Bevezetés	3
1.1.	A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tevékenysége	3
1.2.	A 2016. év legfontosabb feladatainak teljesítése	4
1.3.	A gazdálkodás környezete	4
2.	A készletezési kötelezettség teljesítése.....	11
2.1.	A készletek mennyisége.....	11
2.2.	A készletek tárolása	14
3.	A költségvetés teljesítése	15
3.1.	A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása	15
3.2.	Bevételek.....	16
3.3.	Ráfordítások	17
3.3.1.	Tárolási, készlet-karbantartási díjak.....	17
3.3.2.	Finanszírozási költségek	18
3.3.3.	Működési költségek.....	18
3.4.	Költségvetési eredmény	19
3.5.	Adózás előtti eredmény, adózott eredmény, tőketartalék.....	19
4.	A Szövetség 2016. évi mérlege, pénzügyi helyzete.....	21
4.1.	A Szövetség 2016. évi mérlege	21
4.2.	A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditása	21
5.	A MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2016. évi gazdálkodása	23
5.1.	A MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások.....	23
5.2.	A társaságok 2016. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete	24
6.	A Szövetség 2016. évi ellenőrzési tevékenysége.....	25
6.1.	Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése	25
6.2.	Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése	25
7.	A Szövetség szervezete	26
8.	Környezetvédelem	26
9.	A Szövetség nemzetközi kapcsolatai.....	26

1. Bevezetés

1.1. A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tevékenysége

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség (továbbiakban: MSZKSZ, vagy Szövetség) működésével a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 2013. évi XXIII. törvényben (a továbbiakban: Kt.), valamint a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. törvényben (a továbbiakban: Fbkt., vagy együtt: készletezési törvények) foglalt feladatok maradéktalan végrehajtását szolgálja, a készletezési törvények által biztosított jogokat gyakorolva.

A Szövetség tevékenységét a következő alapelvek vezérik:

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

A Szövetség a készletezési törvényekben meghatározott, illetve az azokhoz szorosan kapcsolódó – a Szövetség alapszabályában (továbbiakban: Alapszabály) részletezett - tevékenységeket végzi.

A MSZKSZ szervezete kőolaj- és kőolajtermék készletezési szekcióból (a továbbiakban: Kőolaj szekció), valamint földgáz-készletezési szekcióból (a továbbiakban: Földgáz szekció) áll.

A Szövetség aktív tagjainak száma - a 2016. év végi rendes Közgyűlésre meghívottak száma szerint - 87 volt, amely növekedést jelent az egy évvel korábbi 79 taghoz képest. Az aktív tagok száma az elmúlt években a következők szerint alakult:

1. számú táblázat
Tagvállalatok számának alakulása

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Kőolaj szekció	24	25	30	40	29	31	36	37	45	54
Földgáz szekció	20	20	20	24	29	34	31	36	35	34
Összesen*	43	44	49	63	57	64	65	72	79	87

* a mindkét szekcióban tevékenykedő tagok az összesen értékben egyszer szerepelnek

A Szövetség

- a beszedett tagi hozzájárulásból, a költségvetési tartalékból, valamint egyéb bevételeiből (kapott osztalék, többlet tárolói kapacitások másodlagos értékesítése, kapott kamat) a tárolási költségeket, a készletek minőségi és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó ráfordításokat, a készletfinanszírozó hitelek kamat-, valamint a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit finanszírozza,
- a Földgáz és a Kőolaj szekció bevételi és költségszerkezetét külön-külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú tároló társaságoknál bérelt tárolóterekben tárolja,
- a készletre vásárolt árukat banki hitelek igénybevételevel finanszírozza, és a készletbeszerzési célból felvett hitelek tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor törleszti.

1.2. A 2016. év legfontosabb feladatainak teljesítése

A Szövetség kötelezettsége a hatályos törvényekben előírtaknak megfelelő kőolaj és kőolajtermék készlet, valamint a földgáz készlet fenntartása, biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi karbantartása. Ezen kötelezettség teljesítésével összefüggésben a Szövetség legfontosabb feladatai közé tartozott:

- a tárolási, finanszírozási és működési költségek, valamint a tagi hozzájárulás díjbevételek optimalizálása,
- a készletezési kötelezettség meghatározása,
- a készleteknek a készletezési kötelezettséghez történő igazítása,
- a jogszabályban előírt hatéves termékfrissítési kötelezettség teljesítése a lehető legalacsonyabb költségszint mellett és
- a tárolt készletek minőségi paramétereinek rendszeres bevizsgálata.

A MSZKSZ a 2016. évre tervezett feladatait a közgyűlési és igazgatótanácsai határozatoknak megfelelően teljesítette.

A Szövetség folyamatosan figyeli és elemzi a tevékenységi körét érintő gazdasági és piaci folyamatokat és változásokat. A kőolaj világpiaci árának drasztikus esése és a hazai gazdasági folyamatok kedvezően hatottak az üzemanyag fogyasztásra, s ennek következtében a Kőolaj szekcióban a készletezési kötelezettség is emelkedett. A készletezési kötelezettség teljesítésének érdekében a MSZKSZ Igazgatótanácsa kőolaj és kőolajtermékek beszerzéséről döntött, amelynek megfelelően a MSZKSZ közel 100 ktonna készletet vásárolt 2016 során és lekötötte a tároláshoz szükséges kapacitásokat.

A Kt. és az Alapszabály által előírt hatéves termékfrissítési kötelezettség teljesítése érdekében 2016-ban 74,5 ktonna kőolajtermék csere került lebonyolításra a lehető legalacsonyabb költségszint mellett.

A Szövetség Igazgatótanácsa - élve a Közgyűlés 8/2015. (XII. 16.) számú határozatának b) pontjában kapott felhatalmazással - a földgáz tagi hozzájárulás mértékének 10 %-os, 71,67 Ft/GJ-ról 78,84 Ft/GJ-ra történő emeléséről döntött 2016. május 1-jei hatállyal. Ezt követően a Közgyűlés 4/2016. (V.27.) számú határozatával 93,55 Ft/GJ-ra tovább emelte a tagi hozzájárulás mértékét 2016. október 1-jei hatállyal. Az emelések elsődleges célja az volt, hogy a Földgáz szekció a felhalmozódott költségvetési többletből 2017 végéig törleszteni tudja a Kőolaj szekció felé fennálló tartozását.

A MSZKSZ és a többségi tulajdonában álló leányvállalatainak csoportszintű¹ átalakítására került sor 2016. január 1-től a működésük racionalizálása, a párhuzamos tevékenységek közötti szinergiák kihasználása és ezáltal a kiadások csökkentése érdekében. Az átszervezés következtében a Szövetség létszáma csökkent, a vezetői pozíciók többsége megszűnt és a funkcionális feladatok (számvitel, pénzügy, informatika) kiszervezésre kerültek a MSZKSZ tulajdonában álló OPAL Szolgáltató Zrt.-hez² (Továbbiakban: OPAL Szolgáltató Zrt., vagy OPAL). A működés átalakítása csoportszinten jelentős megtakarításokat eredményezett, és ezen belül a MSZKSZ működési költségei is lényegesen mérséklődtek.

1.3. A gazdálkodás környezete³

A globális gazdaságot bővülés jellemezte 2016-ban, a folyamatok alakulására a nyersanyagok árának csökkenése és az alacsony hozamszintek mellett az átalakulóban lévő kínai gazdaság teljesítménye volt hatással.

¹ A csoportszintű átalakítás érintette a Szövetséget, az OPAL Szolgáltató Zrt.-t, amely a Szövetség 100%-os tulajdonában áll, valamint az Ásványolajtermék Minőségellenőrzési Zrt.-t, (ÁMEI).

² 2016. május 31-ig OPAL Tartálpark Zrt.

³ Forrás: KSH, Magyar Nemzeti Bank, EUROSTAT

A túlnyomórészt fejlett országokat tömörítő OECD egészére számított GDP volumene – folyamatos emelkedés mellett – 2016-ban átlagosan 1,7%-kal meghaladta az egy évvel korábbi szintet. A meghatározó nemzetgazdaságok közül Kína gazdasági teljesítménye átlagosan 6,7, az Egyesült Államoké 1,6, Japáné 1,0%-kal nőtt az előző évhez képest. A rendelkezésre álló előzetes adatok alapján 2016 egészében az uniós tagországok gazdasági teljesítménye emelkedett az egy évvel korábbihoz mérten, a nagyobb súlyú nemzetgazdaságok közül az Egyesült Királyságé 1,8, Németországé 1,9%-kal.

A világ gazdasági növekedés azonban változatlanul törékeny volt, az egyes régiók között jelentős növekedési különbségek alakultak ki. Míg a fejlett gazdaságok többségében élénkülés volt tapasztalható, addig a feltörekvő régióban vegyesen alakultak a növekedési kilátások.

Az inflációs ráták továbbra is visszafogottan, többségében a jegybanki célok alatt alakultak. A globálisan meghatározó jelentőségű jegybankok közül a Fed decemberben 25 bázisponttal emelte az irányadó rátáját, míg az EKB meghosszabbította kötvénnyvásárlási programját. Az EKB kamatpolitikája a 2016. márciusi kamatcsökkentések óta nem módosult. Ami a további kilátások szempontjából azonban fontos, hogy a kamatszint a monetáris lazítás befejezése után is még sokáig alacsony maradhat. A többi országban is változatlanul a gazdasági növekedést ösztönző laza monetáris politikai környezet volt a jellemző. A devizapiacokon fő devizapár tekintetében az ősz trendfordulót hozott, bár a dollár felgyorsult erősödésének tartóssága novemberben még korántsem látszott egyértelműnek. A június-júliusi EUR/USD süllyedés március eleje óta először hozott 1,10 alatti árfolyamszinteket.

A magyar gazdaság 2013 óta kiegyensúlyozott és fenntartható pálya mentén bővült, a növekedés átlagos üteme 3% körül alakult. Bár a bruttó hazai össztermék gyarapodása 2016-ban átmenetileg lassult, ez nagyrészt az uniós források felhasználásának ciklikusságával magyarázható. Ugyanakkor biztató, hogy az EU-s támogatások mérsékelt felhasználása ellenére is 2%-kal bővült a magyar gazdaság, elsősorban az erős belső keresletnek köszönhetően. Nemzetközi összehasonlításban hazánk növekedése 2016-ban is az uniós átlag felett alakult, így folytatódott a magyar gazdaság felzárkózása az EU fejlettebb országaihoz. Mindemellett a külső és belső egyensúlyi mutatók továbbra is kedvezőek. Az államadósság szerkezete javult, mérsékelve ezáltal is a gazdaság a külső sérülékenységét. A fegyelmezett költségvetési politika, a csökkenő pályára állított államadósság és a magyar gazdaság teljesítményének elismerése, hogy mind a három nagy hitelminősítő 2016 folyamán befektetésre ajánlott kategóriába emelte Magyarországot. Az állampapír piacokon az egy éven belüli hozamokra továbbra is leszorító hatást gyakorolt az MNB eszköztárának változása, valamint az alapkamat csökkentése, míg a hosszabb hozamokra jelentősebb hatással vannak az inflációs folyamatok, a fejlett piaci hozamszintek, valamint hazánk hitelminősítői besorolása.

Összességében megállapítható, hogy a Szövetség gazdálkodására kedvezően hatott a gazdaság bővülésének és a belső kereslet élénkülésének, valamint az alacsony kőolaj árak köszönhetően továbbra is emelkedő üzemanyag fogyasztás. Szintén pozitívan befolyásolta pénzügyi helyzetét (forrás oldalon) a kedvező kamatkörnyezet.

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

1.3.1. A hazai gazdaság teljesítménye (bruttó hazai termék)

Hazánk bruttó hazai terméke – a KSH gyorstájékoztatója szerint – 2016 IV. negyedévében 1,6 %-kal, 2016 egészében 2,0 %-kal nőtt az egy évvel korábbihoz képest, elsősorban a piaci alapú szolgáltatásoknak és a mezőgazdaságnak köszönhetően. Az építőipar teljesítménye ugyanakkor visszafogta a növekedést.

Az elmúlt ötéves időszakban a GDP az alábbiak szerint alakult:

2. táblázat
A GDP volumenindexei 2012-2016 között

Előző év azonos időszaka = 100,0

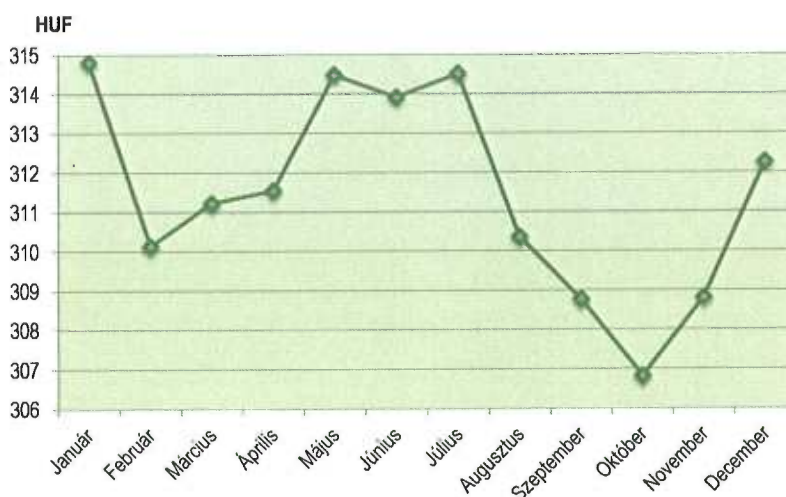
Év	Kiigazítás nélküli (nyers) adatok (%)	Naptárhatás kiszűrésével (%)
2012	98,3	98,3
2013	102,1	102,2
2014	104,0	103,9
2015	103,1	103,1
2016	102,0	101,8

Forrás: KSH

1.3.2. A forint árfolyamának alakulása

Az EUR/HUF árfolyama 2016-ban a 306-315 EUR/HUF sávon belül mozgott, az éves átlagárfolyam 311,46 EUR/HUF volt, amely alacsonyabb a költségvetési tervben előirányzott értéknél (315 EUR/HUF). Az átlagárfolyamtól való kilengések elsősorban a június 23-ai BREXIT szavazáshoz, a magyar szuverén adósság felminősítéséhez, és a november 8-án megtartott amerikai elnökválasztáshoz, továbbá a magyar makrogazdasági hírekhez köthetők. A 2016. december 31-i záróárfolyam 311,02 EUR/HUF, mely 0,7 %-kal alacsonyabb az előző év végi árfolyamnál (313,12 EUR/HUF).

1. ábra
EUR/HUF havi átlagárfolyama 2016-ban



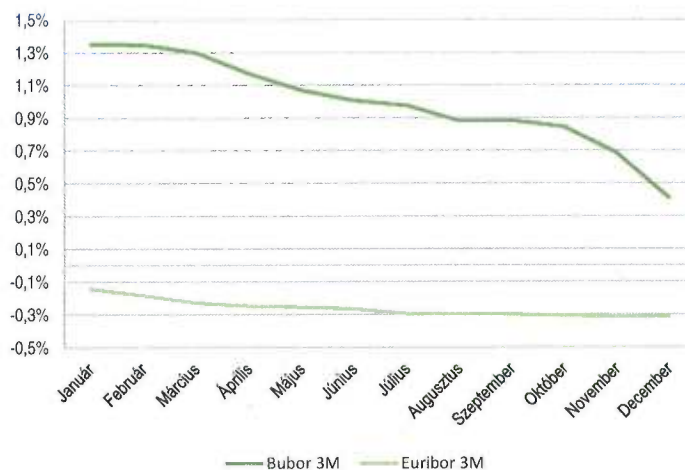
Forrás: MNB

1.3.3. A kamatkörnyezet alakulása

Az európai gazdasági térségben meghatározó euró kamatok 2016 folyamán tovább süllyedtek, a háromhavi EURIBOR éves átlagkamatlába -0,26 % volt. Ez az érték alacsonyabb a 2016. évi költségvetésben tervezett 0,2%-os mértéknél. A hazai jegybank Monetáris Tanácsa 2016-ban is tovább csökkentette az alapkamatot, amelynek mértéke 2016 májusában 0,9 %-ra, eddigi legalacsonyabb szintjére süllyedt. Ezt követően a központi bank már nem változtatott az alapkamaton. A folyamatos kamatvágásokat a deflációs környezet és a nemzetközi pénzügyi gazdasági helyzet tette lehetővé. Az alapkamat csökkentés hatására a rövidtávú vállalati forint hitelkamatok is jelentősen mérséklődtek, a háromhavi BUBOR éves átlaga 0,99 % míg az év végi mértéke 0,41 % volt. A 2016. évi költségvetésben szereplő tervezett átlagkamat mértéke 1,36 %.

2. ábra

Az irányadó kamatlábak alakulása 2016-ban



Forrás: MNB, EKB

1.3.4. Energiahordozók és termékek jegyzésairai

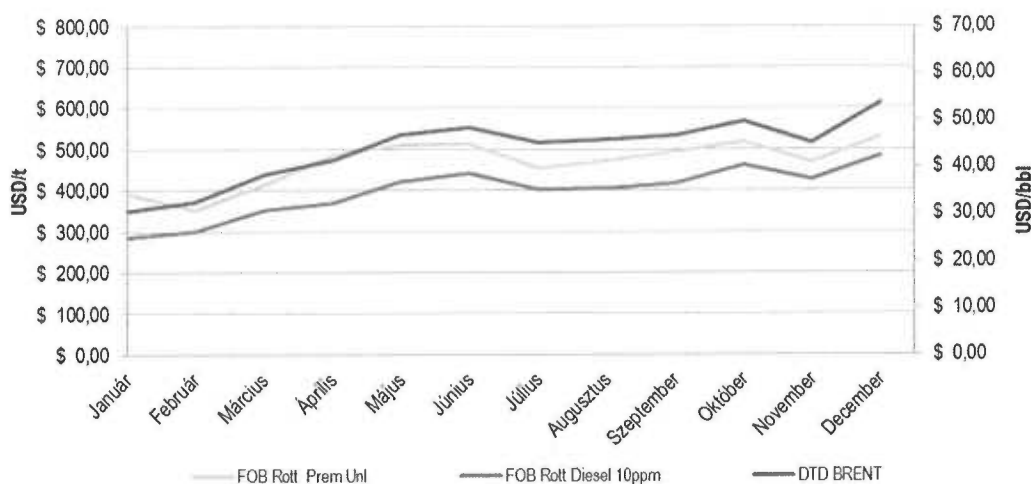
A kőolaj világpiaci ára 2014 harmadik negyedévéől kezdte meg mélyrepülését, majd 2016 januárjában valamivel 28 USD/bbl alatt érte el mélypontját. A több mint 70 %-os áresést a csökkenő világpiaci kereslet és az ezzel egyidejűleg növekvő kínálat okozta, melyet az OPEC tagállamok generáltak azért, hogy megőrizték piaci részesedésüket. A hatást erősítette, hogy a szankciók feloldása után Irán is visszatért a világpiacra.

A 2016-os évet erős volatilitás jellemezte: hol az átmenetileg kieső termelések nyomták fel, hol a felduzzadt készletek törték le az árakat. Az alacsony olajárak több olajtermelő gazdaság számára is elviselhetetlenné váltak, amelyek felértékelték pénzügyi tartalékait, leértékelték valutáikat és számos költségvetési megszorító intézkedést tettek. A kőolaj ára azután kezdett emelkedni, hogy az OPEC egyeztetéseket kezdeményezett a termelés visszavágásáról, amelyről véglegesen 2016 novemberében egyeztek meg az OPEC és a szervezeten kívüli olajexportáló országok. A megkötött megállapodás hatására az olaj ára a hordónkénti 30 dolláros év eleji árszintről az év végére 53 dollár fölé emelkedett.

Az olajtermékek szokásosan a kőolajár változását követték. Az európai piacokon a motorikus gázolaj ára a 280 USD/t-s árszintről 480 USD/tonna fölé emelkedett, míg a benzin jegyzés a 390 USD/t körüli nyitó árszintről az év végére 530 USD/t-s árszintre nőtt.

3. ábra

FOB Rotterdam termékjegyzések és a Brent dtd kőolaj jegyzések alakulása 2016-ban



1.3.5. Hazai kőolajtermék fogyasztás alakulása

A hazai üzemanyag keresletben az elmúlt évek növekvő fogyasztási trendje 2016-ban is folytatódott. Az emelkedés egyrészt az alacsony olajárak következtében lecsökkent fogyasztói áraknak volt köszönhető, másrészt a hazai élénkülő gazdasági környezetnek, amelynek továbbra is a belső fogyasztás volt az egyik mozgatórugója. A fogyasztói bizalom visszatéréseivel megnövekedett a kiskereskedelmi fogyasztás számos területen, így az üzemanyagok esetében is. Ennek hatására összességében 3,3 %-kal emelkedett az üzemanyag fogyasztás 2016-ban az előző évhez képest. A motorbenzin piacon 4,2 %-os, a motorikus gázolaj esetében 3 %-os bővülés mutatkozott.

A nagy olajcégek hazai kiskereskedelmi forgalmát reprezentáló Magyar Ásványolaj Szövetség adatai szerint a 2016. év során a benzin forgalom 4,1 %-kal, a gázolaj kereslet 6,4 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva. Az adatok azt mutatják, hogy a kiskereskedelmi forgalomban továbbra is az előző években tapasztalt erős kereslet növekedés volt jellemző 2016-ban, míg az alapvetően gázolajra koncentrálódó nagykereskedelmi forgalom növekedésében visszaesés mutatkozott, amely egyértelműen piaci „átrendeződéssel” magyarázható: a korábbi években nagykereskedelmi forgalomban vásárló végfelhasználók egy része a 2016. év során már közvetlenül a töltőállomásokon vásárolt, vagy azokon keresztül szerezte be a tárolótartályai feltöltéséhez szükséges üzemanyag mennyiséget.

A kerozinfogyasztás is tovább bővült 2016-ban, de annak - a tagi hozzájárulás visszaigénylés miatt - nincs hatása a Szövetség bevételeire.

Az elmúlt évben tovább csökkent a fűtőolajok iránti kereslet, annak éves mennyisége mindössze 8,4 ktonna volt.

3. táblázat
A kőolajtermékek fogyasztásának alakulása 2012-2016 között

Mennyiségi egység: ktonna

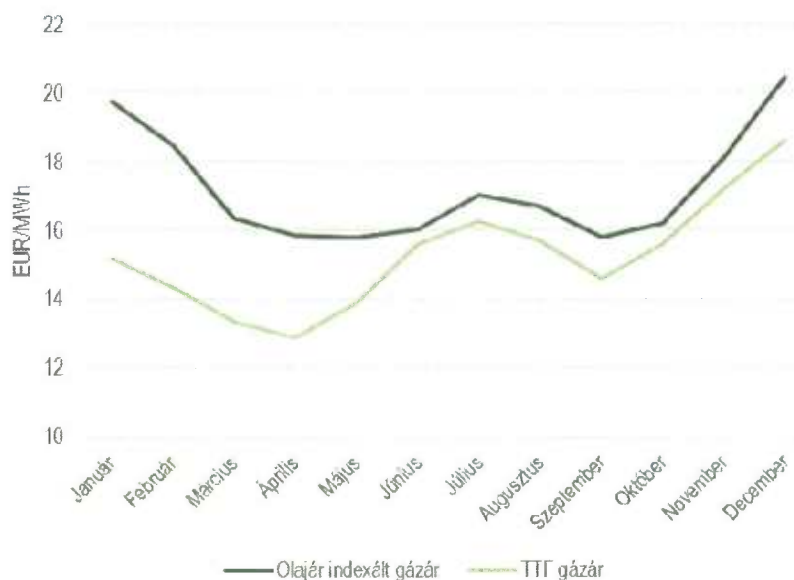
Termékcsoport	2012	2013	2014	2015	2016	Változás (2016/2015) (%)
Benzinek	1 171,8	1 172,0	1 215,0	1 269,3	1 322,4	4,2%
Gázolajok	2 660,8	2 777,5	2 977,7	3 240,2	3 337,8	3,0%
Üzemanyagok	3 832,6	3 949,5	4 192,7	4 509,5	4 660,2	3,3%
Kerozin	169,6	164,0	170,2	178,1	203,8	14,4%
Fűtőolajok	34,4	33,1	29,9	24,0	8,4	-64,9%
Mindösszesen	4 036,6	4 146,5	4 392,7	4 711,7	4 872,4	3,4%

1.3.6. A földgázár alakulása

A hazai földgáz nagykereskedelmi árat alapvetően meghatározó orosz eredetű földgáz import ára a mindenkori negyedévet megelőző kilenc hónap fűtőolaj és gázolaj jegyzésének súlyozott átlagán alapul. Az alacsony olajárak már hatással voltak a 2016. évi „olajbázisú” nagykereskedelmi árszintre is és az olajár indexált orosz eredetű gáz ára megközelítette az európai tőzsdei árakat.

Az európai nagykereskedelmi földgázárakat alapvetően meghatározó holland gáztőzsdei ár (TTF) 2016 első harmadában folytatta az előző évben megkezdődő esését, majd a betárolási időszakban emelkedésnek indult és az év végére megawattorként 18 euró fölé emelkedett. Az árak alakulására egyrészt a „helyettesítő termékként” szolgáló LNG kínálat bővülése, másrészt az olajár változása gyakorolt hatást.

4. ábra
A földgáz árak alakulása 2016-ban



Forrás: www.indexmundi.com; www.theice.com

1.3.7. Hazai földgáz fogyasztás alakulása

A földgáz rendszerirányítótól (FRI) származó éves adatsorok azt mutatják, hogy a földgázpiacon tapasztalható csökkenő tendencia a 2014. évi mélypontot követően megfordult, és egy lassú ütemű emelkedés kezdődött. 2015-ben megnőtt a fizikai földgázvételezés szerinti belföldi felhasználás, a 8 778 millió m³ földgáz mennyiség 6,2 %-kal haladta meg az előző évi mennyiséget. A 2015. évi növekedésben a bázishatás szerepe jelentős. A 4. táblázat adataiból jól látszódik, hogy a 2014. évi földgáz kereslet nagyon mérsékelt volt, annak következményeként, hogy az akkori nagyon enyhe téli időjárás miatt a fűtési időszakban szignifikánsan kevesebb földgáz került felhasználásra.

Az előző évhez képest 2016-ban további 6,6 %-kal növekedett a földgáz felhasználás, s ebben az alábbi tényezők játszottak meghatározó szerepet:

- a reáljövedelmek emelkedése következtében a háztartások az alternatív fűtőanyagokkal szemben növelhették a kényelmesebb gázfelhasználás részarányát,
- a nyári időszakban megnövekedett áramfogyasztás a gázüzemű erőművek termelésének bővítésével volt biztosítható,
- az előző évinél jelentősen hidegebb időjárás (2016. október - 2017. január közötti időszak összesített napfok száma⁴ 1731 volt, az egy évvel korábbi ugyanezen időszak 1420-as értékével⁵ szemben) miatt a 2016. végi fűtési időszakban megnövekedett a fogyasztás.

4. táblázat

A földgáz fogyasztás éves alakulása a rendszerirányító adatai alapján

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
millió m ³	12 402	10 924	11 700	10 939	9 978	9 028	8 262	8 779	9 357

A tagi hozzájárulás bevételek tervezése során a 2015. évihez hasonló, stagnáló fogyasztással számoltunk, azonban a 2016. évi tagi hozzájárulás bevallások alapján számított földgázfogyasztás 3,1 %-os⁶ emelkedést mutat az előző évhez viszonyítva. Az emelkedés jelentős része a lakossági fogyasztás növekedéséből adódik, mely tagi hozzájárulás bevételekre nincs érdemi hatással, mivel a tagvállalatok – az Fbkt. 8.§ (8) - (10) bekezdései alapján – visszaigénylik a lakossági felhasználás után befizetett összeget. A tagi hozzájárulás bevételek szempontjából elsődlegesen fontos nem lakossági fogyasztás is meghaladta ugyan a költségvetési tervben meghatározott 5,5 Mrd m³-t, azonban 2016. szeptember 1-jétől hatályba lépett törvénymódosítás következtében újabb csökkentő tényezőként jelentkezett a tagvállalatok által vegyipari alapanyagként történő földgázfelhasználás után befizetett tagi hozzájárulás visszaigénylése. Ennek következtében 2016-ban a tényleges, visszaigénylésekkel csökkentett tagi hozzájárulás köteles fogyasztás végül a tervezettel megegyező 5,5 Mrd m³ volt.

⁴ Napfok szám: a fűtési küszöbérték alatti hőmérsékleteknek, a fűtési időszak hidegmennyiségével arányos, az ÜKSZ szerint meghatározott értéke (forrás: 19/2009. (I. 30.) Korm. rendelet a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény rendelkezéseinek végrehajtásáról)

⁵ Forrás: az Országos Meteorológiai Szolgálat (OMSZ) hőmérsékleti grafikonja alapján készült saját számítás

⁶ FRI és tagi hozzájárulás bevallások alapján számított földgázfogyasztás közötti eltérés oka: az MSZKSZ nyilvántartásában megjelenő bevallási adatok (GJ) a földgáz értékesítésről kiállított számlák az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban Áfa tv.) szerinti teljesítési időpontján alapulnak a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. törvény (továbbiakban Fbkt.) 8.§ (5) bekezdés a) pontja szerint. Emiatt az MSZKSZ mennyiségi adatai mintegy 2-3 hónapos időbeli csúszással követhetik a földgáz rendszerirányítótól kapott földgázfogyasztási mennyiségi adatokat (amelyek a fizikai földgázvételezés időpontjára vonatkoznak).

2. A készletezési kötelezettség teljesítése

2.1. A készletek mennyisége

2.1.1. Folyékony szénhidrogének

A Kőolaj szekció bruttó (immobil készletekkel együtt számított) készletállománya 2016. év végén 1 322,8 ktonna volt, amely a készletezési kötelezettség számításához szükséges kőolaj-egyenértékben (továbbiakban: ktöe) kifejezve 1 313,1 ktöe-nek felel meg. Az év eleji nyitó állományhoz képest 98,7 ktonnával nőtt a biztonsági készlet mennyisége. Az emelkedés meghatározó hányada (96,9 ktonna) az Igazgatótanács döntésének megfelelő – a 2016. évi készletezési kötelezettség teljesítéséhez szükséges - kőolaj, motorbenzin és gázolaj beszerzés eredménye. A készletcseréből adódóan a készletállomány 1,6 ktonnával növekedett, míg a tárolás és a készletmozgatás következtében az év végén mért készletmennyiség 0,2 ktonnával volt magasabb az év eleji szintnél.

5. táblázat

A Kőolaj szekció készleteinek alakulása 2016-ban (ktonna)

Készlet	Nyitó készlet* 2016.01.01.	Évközi változás a 2016. évi készlet értékesítési és beszerzési ügyletek kapcsán (beszerzés-értékesítés egyenlege)	Évközi változás a 2016. évi készletcseré ügyletek kapcsán (beszerzés-értékesítés egyenlege)	Záró készlet* 2016.12.31.	Tárolásból, manipulációból származó készletváltozás (veszteség/többlet)
Kőolaj	491,4	38,0	1,4	530,9	0,1
Benzin	254,6	14,0	0,0	268,7	0,1
Gázolaj	478,1	44,9	0,2	523,2	0,0
Összesen	1 224,1	96,9	1,6	1 322,8	0,2

*leltár szerinti bruttó készletek

A MSZKSZ készletezési kötelezettségét a Kt. értelmében - az európai uniós előírásoknak is megfelelően – az előző év nettó kőolaj és kőolajtermék import alapján kell meghatározni. Ennek kiszámításához a finomítói alapanyagok⁷ készletváltozással kiigazított export-import egyenlegét korrigálni kell az éves hazai vegyipari benzin feldolgozási hozammal (vegyipari benzin kihozatal)⁸, majd az eredményhez hozzá kell adni a készletváltozással módosított nettó kőolajtermék-import⁹ kőolaj-egyenértékben meghatározott (1,065-tel szorzott) mennyiségét.

A készletezési kötelezettséget az éves nettó import 90 napra vetített mennyisége adja.

A 2016. évi készletezési kötelezettség meghatározáshoz szükséges nettó import számításához szükséges 2015. évi adatokat a 6. számú táblázat részletezi.

⁷ Finomítói alapanyagok: nyersolaj, földgáz-kondenzátumok (NGL), finomítói nyersanyagok, adalékok, oxigenátok, egyéb szénhidrogének.

⁸ A vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagárammal csökkentett hozam.

⁹ Kőolajtermékek: finomítói gáz (nem cseppfolyósított), etán, cseppfolyós gáz (LPG), motorbenzin, repülőbenzin, benzin típusú sugárhajtómű-üzemanyag, kerozin típusú sugárhajtómű-üzemanyag, egyéb kerozin, motorikus gázolaj/dízelolaj, háztartási és egyéb tüzelőolaj, fűtőolaj – alacsony kéntartalmú (1%-nál alacsonyabb), fűtőolaj – magas kéntartalmú (1%-nál magasabb), lakkbenzin és más speciális benzin, kenőanyagok, bitumen, paraffinviaszok, petrolkoksz, egyéb finomítói termékek.

6. táblázat

A 2016. évi folyékony szénhidrogén készletezési kötelezettség számítása

Finomítói alapanyag		kt
a	Finomítói alapanyag import	6 640
b	Finomítói alapanyag export	102
c	Finomítói alapanyag készletváltozás	-222
	a-b+c	6 316

Kőolajtermékek		kt
d	Kőolajtermék import	2 208
e	Kőolajtermék export	2 789
f	Kőolajtermék készletváltozás	-220
	d-e+f	-801

Vegyipari benzin kihozatal számítása		kt
h1	Vegyipari benzin termelés	904
h2	Vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagáram	361
h3	Felhasznált finomítói alapanyagok	7 680
h	Vegyipari benzin kihozatal (%) $(h1-h2)/h3 \cdot 100$	7,10
g	$1-h/100$ vagy ha $h < 7\%$, akkor 0,96	0,929

Nettó import		ktoe
N	Éves nettó import $(a-b+c) \cdot g + (d-e+f) \cdot 1,065$	5 016
A	Átlagos napi nettó import $(N/365)$	13,7
	90 napnyi nettó import: $A \cdot 90$	1 233

A 2015. évi nettó import 5 016 ktonna volt kőolaj-egyenértékben kifejezve, amely alapján a 90 napos készletezési kötelezettség a 2016. április 1. - 2017. március 31. közötti, törvény által előírt időszakra összesen 1 233 ktoe volt.

Az Igazgatótanács felhatalmazása alapján a MSZKSZ felülvizsgálta készletezési stratégiáját. A felülvizsgálat során a belföldi üzemanyag fogyasztás további emelkedését, illetve a hazai kőolaj kitermelés fokozatos csökkenését prognosztizálta, amelynek következtében az import, így a készletezési kötelezettség várható növekedését jelezte előre 2016-ra. Erre való tekintettel az Igazgatótanács készletbeszerzéseket és a szükséges tárolókapacitások lekötését hagyta jóvá, amelynek keretében a Szövetség 38 ktonna kőolajat, 14 ktonna motorbenzint és 44,9 ktonna gázolajat vásárolt a 2016. március-augusztus időszakban. A beszerzésekkel megnövelt készletszint 96 napnyi nettó importnak felelt meg.

7. táblázat

A 2016. december 31-i nettó zárókészletek és a készletnapok száma

	Nettó (immobil készletek nélküli) mennyiség	
	ktonna	ktoe
Kőolaj	530,4	458,3
Kőolaj termék	791,5	854,8
Összesen	1 321,9	1 313,1
Készlet napok száma	96	

2.1.2. Földgáz

A MSZKSZ Földgáz szekciójának január 1-jei nyitó készlete és december 31-i záró készlete is 9 753,2 millió kWh (920,6 millió m³) volt 2016-ban. A földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló 13/2015. (III. 31.) NFM rendelet 915 millió m³-ben határozta meg a tárolandó földgáz mennyiségét, amelynek mértéke 2016 folyamán nem változott.

8. táblázat

A Földgáz szekció készleteinek alakulása 2016-ban

	Nyitó készlet 2016.01.01.		Évközi változás (beszerzés-értékesítés egyenlege)		Záró készlet 2016.12.31.	
	millió m ³	kWh	millió m ³	kWh	millió m ³	kWh
Földgáz készlet	920,6	9 753 158 379	0,0	0,0	920,6	9 753 158 379

2.2. A készletek tárolása

A Szövetség 2016. december 31-én az alábbi tárolókban tárolta készleteit:

9. táblázat
Kőolaj és kőolajtermék készletek
bruttó leltár szerinti mennyisége telephelyenként (ktonna)

Tároló	Telephely	Benzin	Gázolaj	Kőolaj
OPAL Szolgáltató Zrt.	Százhalmobatta			261,8
	Tiszaújváros	14,1	15,0	131,2
	Celldömök	29,6	66,5	
	Vámosgyörk	29,2	66,8	
	Pétfürdő	44,4	67,0	
	Mád		8,3	
	Szajol	14,7	32,6	
	Komárom		14,0	
OPAL Szolgáltató Zrt. összesen		131,9	270,2	393,0
MOL Nyrt.	Százhalmobatta			46,5
	Tiszaújváros			53,5
Moltrade-Mineralimpex Zrt.	Tiszaújváros			38,0
MOL group összesen		0,0	0,0	137,9
Terméktároló Zrt.	Tiszaújváros	87,7	85,8	
	Komárom	16,9	14,1	
	Szajol	32,2	153,0	
Terméktároló Zrt. összesen		136,8	252,9	0,0
Mindösszesen		268,7	523,2	530,9

10. táblázat
Földgáz készlet leltár szerinti mennyisége telephely szerint

Tároló	Telephely	Mennyiség	
		millió m ³	kWh
MMBF Zrt.	Szőreg I.	920,6	9 753 158 379

A tárolókat a MSZKSZ letéti szerződések keretében veszi igénybe.

3. A költségvetés teljesítése

A Szövetség költségvetése a tagi hozzájárulási bevétel kalkuláció pénzforgalmi szemlélete miatt speciális jellegű, eltér a gazdasági társaságok által alkalmazott üzleti terv modellektől. Ebből következően az üzleti terv teljesítéséről szóló beszámoló is eltér a gazdasági társaságoknál alkalmazott struktúrától. A Kt. 37.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az üzleti jelentésben a költségvetés teljesítésének részletes, számszerű és szöveges indoklását mutatjuk be

A Kt. 37.§ (2) és (3) bekezdései ugyanakkor azt is rögzítik, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerinti mérleg és eredmény-kimutatás szerkezetben is be kell mutatni a Szövetség éves gazdálkodását és vagyonát.

A két struktúra jelentősen eltér egymástól, a Szövetség tevékenységének célját azonban a költségvetési szerkezetű kimutatás szolgálja, ezért jelen fejezet is ennek teljesítésére és értékelésére helyezi a hangsúlyt. A költségvetési szerkezetű kimutatás és Számv.tv. szerinti eredmény-kimutatás közötti eltéréseket az Számv.tv. szerinti adózás előtti eredmény költségvetési eredményből történő levezetése során ismertetjük. A Szövetség vagyoni helyzetét, eszközeinek és forrásainak alakulását az Számv.tv. előírásai szerint készített mérleg mutatja be.

3.1. A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása

11. táblázat

A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása (millió Ft)

	Kőolaj szekció			Földgáz szekció			Összesen		
	2016. terv	2016. tény	tény/terv	2016. terv	2016. tény	tény/terv	2016. terv	2016. tény	tény/terv
2015. évi költségvetési tartalék	3 000	3 439	115%	0	0	0%	3 000	3 439	115%
Tagi hozzájárulási díj befizetés	8 623	8 569	99%	20 713	23 440	113%	29 336	32 010	109%
Tagi hozzájárulási díj visszaigénylés	-282	-332	118%	-7 310	-8 943	122%	-7 592	-9 274	122%
Nettó tagi hozzájárulási bevétel	8 341	8 238	99%	13 402	14 498	108%	21 744	22 736	105%
Kapott osztalék+tőkeleszállítás	1 660	1 729	104%	3 219	3 337	104%	4 879	5 066	104%
Ticket értékesítése / Kapacitás lekötés	0	0	-	230	226	98%	230	226	98%
Kapott kamat	20	62	312%	0	0	-	20	62	312%
Tárgyi eszköz értékesítés	0	2	-	0	2	-	0	4	-
Egyéb bevételek	1 680	1 793	107%	3 449	3 565	103%	5 129	5 358	104%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	13 021	13 470	103%	16 851	18 063	107%	29 873	31 533	106%
Tárolási, készletkarbantartási díjak	-11 879	-11 349	96%	-15 268	-15 267	100%	-27 146	-26 615	98%
Fizetendő kamat, egyéb költség	-730	-562	77%	-1 172	-960	82%	-1 903	-1 521	80%
Készletezési költségek	-12 609	-11 910	94%	-16 440	-16 226	99%	-29 049	-28 137	97%
MSZKSZ működési költségei	-285	-265	93%	-285	-265	93%	-570	-529	93%
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	-12 894	-12 175	94%	-16 725	-16 491	99%	-29 619	-28 666	97%
KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY	127	1 295	1017%	126	1 572	1244%	254	2 867	1130%

3.2. Bevételek

A MSZKSZ összes bevétele 31 533 millió Ft volt 2016-ban, mely összeg 6 %-kal meghaladja a tervezettet, mivel mind a Kőolaj mind a Földgáz szekció bevételei magasabbak a költségvetési tervben szereplő értéknél. Az összes bevételből 13 470 millió Ft összeggel a Kőolaj szekció, míg 18 063 millió Ft összeggel a Földgáz szekció részesedik az alábbiak szerint:

3.2.1. Tagi hozzájárulás bevétel

A MSZKSZ Közgyűlése, illetve Igazgatótanácsa az alábbi táblázatban szereplő egységnyi tagi hozzájárulás mértékeket hagyta jóvá a 2016. évre:

12. táblázat
Tagi hozzájárulás mértéke 2016. évben

Termék	Mennyiségi egység	2016.01.01- 2016.04.30	2016.05.01- 2016.09.30.	2016.10.01- 2016.12.31.	Kombinált Nomenklatúra 2016.01.01-2016.12.31
Benzin típusú üzemanyagok	Ft / 1000 liter ₁₅	1 500			2710 1231 , 1241, 1245, 1249, 1251, 1259, 1270
Kerozin	Ft / 1000 liter ₁₅	1 252			2710 19 21
Gázolaj	Ft / 1000 liter ₁₅	1 405			2710 1943, 1946, 1947, 1948, 2011, 2015, 2017, 2019
Fűtőolajok	Ft / tonna	1 275			2710 19 62, 1964, 1968, 2031, 2035, 2039
Földgáz	Ft / GJ	71,67	78,84	93,55	2711

A Kőolaj szekció tagjai 2016-ban 8 238 millió Ft tagi hozzájárulást fizettek az MSZKSZ számára, amely a 2016. évre tervezett bevételtől (8 341 millió Ft) 1,2 %-kal maradt el, a tervben előirányozottnál mérsékeltebben növekvő üzemanyag fogyasztás következtében.

A tagvállalatok a 2016. év során 208,4 ktonna kőolajtermék után összesen 332 millió Ft tagi hozzájárulást igényeltek vissza. A visszaigénylések döntő hányada a nemzetközi forgalomban közlekedő légi járművek üzemeltetését biztosító kőolajtermékek után, kisebb hányada pedig a Magyar Honvédség által felhasznált repülőgép üzemanyag, illetve nem energetikai célú felhasználás után történt.

A Földgáz szekció esetében a MSZKSZ költségvetése 13 402 millió Ft nettó - lakossági visszaigényléssel csökkentett - tagi hozzájárulás bevételt tervezett a 2016. évre. A ténylegesen realizált 14 498 millió Ft bevétel mintegy 1 096 millió Ft-tal haladja meg a tervszámot, amely alapvetően a 2016. május 1-jétől bevezetett tagi hozzájárulás mérték emelésnek a hatása.

Ahogy azt az 1.3.7. pontban ismertettük 2016. évben a teljes földgázfogyasztás ugyan meghaladta a tervezettet, azonban a növekedés elsődlegesen a lakosság részére történő értékesítéseknél jelentkezett, mely után 8 330 millió Ft befizetett tagi hozzájárulást igényeltek vissza a tagvállalatok. Emellett az Fbkt. módosítása következtében 2016. szeptember 1-jétől tovább szűkült a nettó (visszaigényléssel csökkentett) tagi hozzájárulás bevétel alapját képező földgázfelhasználás mennyisége. A tagvállalatok 2016. utolsó harmadában összesen 199,8 millió m³ vegyipari alapanyagként felhasznált földgáz után éltek a tagi hozzájárulás visszaigénylés lehetőségével, ez összesen 613 millió Ft bevétel kiesést okozott.

A két szekció együttes nettó tagi hozzájárulási bevétele 22 736 millió Ft, amely összességében 5 %-kal meghaladja a tervezett összeget (21 744 millió Ft).

3.2.2. Egyéb (nem tagi hozzájárulásból származó) bevételek

Mindkét szekcióban a tervezett feletti osztalék bevétel folyt be 2016 során.

A Kőolaj szekcióban a Terméktároló Zrt.-től a tervezettnél 33 millió Ft összeggel nagyobb (293 millió Ft) osztalékot számoltunk el, míg az ÁMEI Zrt. 16, a Petrotár Kft. pedig 20 millió Ft nem tervezett osztalékot fizetett a MSZKSZ részére.

A Földgáz szekcióban az MMBF Zrt. a tervezettnél 118 millió Ft-tal több osztalékot fizetett (3 337 millió Ft).

Az egyéb bevételek között tartjuk számon a Kőolaj szekcióban azt a bevételt, ami a készletezési kötelezettségen felüli kőolajkészlet egy részének „ticket” formájában történő értékesítéséből származik. 2016-ra nem terveztünk, és nem is számoltunk el bevételt ebből a forrásból.

A Földgáz szekcióban, a földgáztárolóban lekötött be- és kítárolási megszakítható kapacitások másodlagos értékesítéséből keletkezett 226 millió Ft egyéb bevétel.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből a tervezettnél 42 millió Ft-tal több bevétel (62 millió Ft) származott.

A tárgyi eszköz értékesítés soron a tárgyi eszközök értékesítéséből származó eredményt jelenítettük meg. A Szövetség az OPAL Szolgáltató Zrt. részére értékesítette eszközeinek jelentős részét (főként az informatikai eszközöket) 2016 januárjában, mivel 2016. január 1-től az OPAL Szolgáltató Zrt. biztosítja a pénzügyi-számviteli, valamint az informatikai szolgáltatásokat is a Szövetség számára.

3.2.3. A 2015. évről áthozott költségvetési tartalék felhasználása

A Közgyűlés döntésének megfelelően, a 2015. évi költségvetésben keletkezett 3 439 millió Ft tartalék a Kőolaj szekció 2016. évi költségvetési bevételeit növelte. A 2016. évi költségvetés elfogadásakor a 2015. évi előzetes adatok álltak rendelkezésre, s abban még 3 000 millió Ft-ra prognosztizáltuk ezt az összeget. A 2015. évi tényleges költségvetési tartalék ennél 439 millió Ft-tal magasabb lett, amely összeggel a kőolaj szekció bevételei emelkedtek.

3.3. Ráfordítások

3.3.1. Tárolási, készlet-karbantartási díjak

A Kőolaj szekcióban a tárolási díjak 2016. évi összege 4%-kal alacsonyabb lett a tervezettnél, melyet a következő tényezők okoznak:

- a 2016. évi költségvetés készítése során a tartály revíziók és a készletcserék ütemezésének optimalizálása miatt tervezett 60 ezer m³ technológiai tartály bérlésére nem volt szükség,
- a 2016. évi készletbeszerzések a tervezettől néhány hónappal később valósultak meg, így a szükséges tárolókapacitások bérlete rövidebb időintervallumban terhelte az ez évi költségvetést,
- a letéti díjak indexálásához alkalmazott inflációs mutatók kedvezőbben alakultak a tervezetthez képest.

A kőolaj és kőolajtermék készletek tárolására és karbantartására összesen 11 349 millió Ft összegű költséget számoltunk el.

A Földgáz szekcióban szinte a tervezettel azonos szinten teljesült a tárolási kiadás. A tervtől való eltérés mindössze mínusz 1 millió Ft.

A két szekció összesített tárolási költsége 26 615 millió Ft, amely 531 millió Ft-tal alacsonyabb a tervezettnél.

3.3.2. Finanszírozási költségek

A finanszírozási költség meghatározó mértékben a készletfinanszírozó hitelek kamatköltségét és kisebb részben a hitelszerződésekhez kapcsolódó egyéb költségeket foglalja magába. A kamatkiadások tényleges összege (1 521 millió Ft) kisebb a költségvetési tervben prognosztizált összegénél (1 903 millió Ft) az alábbi tényezők miatt:

- az átlagos kamatfelár alacsonyabb a tervezettnél, mert a Szövetség - kihasználva a 2016-ban lejáró hitelek refinanszírozására kiírt pályázatra kapott kedvező ajánlatokat - nemcsak a lejáró hiteleket refinanszírozta, hanem a későbbi lejáratú hiteleket is előtörlesztette új hitelek felvételével, amelyek futamideje hosszabb és a kamatfelára alacsonyabb volt,
- a tervezettnél kedvezőbben alakult az EUR/HUF árfolyam és a bázisként szolgáló EURIBOR,
- az igénybe vett hitelállomány összege a költségvetési tervben előirányozottnál kisebb volt.

3.3.3. Működési költségek

A működési kiadások jóval a tervezett összeg alatt maradtak, s mindössze a keret 93 %-át használtuk fel. Az összes működési kiadás tényleges 2016. évi összege 529 millió Ft volt, amely 41 millió Ft-tal alacsonyabb a tervezettnél (570 millió Ft). A megtakarítás jelentős hányada a korábban részletezett társaságcsoporthoz tartozó szervezeti átalakításokból adódó működési költségcsökkenésből adódik.

Az anyag- és anyagjellegű ráfordításokon belül az üzemanyag költségekre és a közmű díjakra költöttünk a tervezettnél kevesebbet.

A személyi jellegű ráfordításokat a tervezett kereten belül tartottuk.

Az igénybevett szolgáltatás soron kimutatott kiadások 12 %-kal maradtak a tervszint alatt. A javítás és karbantartás, telekommunikáció, iroda bérlet és a jogi szolgáltatások költségeit sikerült mérsékelni a tervezetthez képest.

Az egyéb költségeken belül a biztosítási díjakban, és a bankok számára fizetett pénzforgalmi díjakban értünk el megtakarítást.

Tárgyi eszközök beszerzésére a tervezettel ellentétben nem került sor köszönhetően annak, hogy 2016. január 1-től az informatikai szolgáltatásokat, és ennek keretében az eszközöket is az OPAL Szolgáltató Zrt. biztosítja a Szövetség részére.

13. táblázat
A fontosabb költségtényezők alakulása (millió Ft)

	2016		
	terv	tény	tény/terv
Anyag – és anyagjellegű	5	3	60%
Személyi jellegű ráfordítások	370	366	99%
Igénybevett szolgáltatások	130	115	88%
Egyéb költségek	12	5	42%
Egyéb ráfordítások	48	40	83%
Tárgyi eszköz beszerzés	5	0	-
Összesen	570	529	93%

3.4. Költségvetési eredmény

A Szövetség 2016. évre szóló költségvetési terve 254 millió Ft költségvetési tartalékot irányzott elő. Az elért tartalék tényleges összege 2 867 millió Ft, amely 2 613 millió Ft-tal meghaladja a tervezettet. A Kőolaj szekció 1 295 millió Ft, illetve a Földgáz szekció 1 572 millió Ft tartalékkal zárta a 2016. évet, az alábbiak szerint:

- A Kőolaj szekció költségvetési tartaléka 1 168 millió Ft-tal meghaladja az előirányzott 127 millió Ft-ot, a tervezettnél magasabb 2015. évről áthozott költségvetési tartalék, az osztalék- és kamatbevételek emelkedése, valamint a készletezési és működési költségeken elért megtakarítás eredményeként.
- A Földgáz szekcióban 2016-ra tervezett 126 millió Ft-nál 1 446 millió Ft-tal magasabb a költségvetési tartalék a 2016. május 1-től bevezetett díjmérték emelés hatására kedvezőbben alakuló tagi hozzájárulás bevétel, a tervezettnél magasabb osztalékbevétel, valamint a finanszírozási és működési költségekben elért megtakarítás következtében.

3.5. Adózás előtti eredmény, adózott eredmény, tőketartalék

A költségvetési struktúrában bemutatott bevételeken és kiadásokon kívül az Számv.tv. szerint elkészített eredmény-kimutatásban további gazdasági események (készletértékesítések, tárgyi eszköz beszerzések, valamint egyéb, a költségvetés keretében nem tervezett, illetve pénzügyi mozgással nem járó események) bevételi és kiadási összegét is figyelembe kell venni.

A költségvetési eredményt az alábbiakban részletesen ismertetett tételekkel korrigálva kapjuk meg az Számv.tv. szerinti adózás előtti eredményt, amely a MSZKSZ esetében megegyezik az adózott eredménnyel, mivel a Szövetség nem alanya a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvénynek.

14. táblázat

2016. évi Adózott eredmény/tőketartalék alakulása (millió Ft)

Költségvetési struktúra szerinti eredmény	2 867
- költségvetési tartalék	-3 439
Készletértékesítések készletcsere eredménye	4 384
<i>ebből: Kőolaj csere</i>	
<i>bevétel</i>	17 130
<i>költség</i>	-15 254
<i>eredmény</i>	1 876
<i>Gázolaj csere</i>	
<i>bevétel</i>	7 332
<i>költség</i>	-5 711
<i>eredmény</i>	1 621
<i>Benzin csere</i>	
<i>bevétel</i>	9 581
<i>költség</i>	-8 694
<i>eredmény</i>	887
Értékvesztés, céltartalék képzés	-66
Fedezeti ügylet bevétele	1 515
Devizahitelek, devizakészlet árfolyamváltozása	840
Értékcsökkenés	-12
Korrekciós tételek összesen	6 661
Adózott eredmény / tőketartalék	6 089

3.5.1. Készletértékesítések, készletvásárlások és készletcserék

A 2016. évi kőolajtermék készletcserék (értékesítés és vásárlás) számviteli eredménye összesen 4 384 millió Ft-ot tett ki, amely abból származott, hogy az értékesítési ár magasabb volt, mint a készletek elszámoló áron nyilvántartott ára. A készletcserék elszámolása során az értékesített készletek eladási ára bevételként jelentkezik, költségoldalón pedig az értékesített készletek elszámoló áras nyilvántartási értéke jelenik meg. A kettő különbözete számviteli szempontból eredmény, ezért azt az eredmény-kimutatásban figyelembe kell venni.

A készletcserék keretében a Szövetség 2016-ban összesen 43,6 ktonna motorbenzint, 30,9 ktonna motorikus gázolajat értékesített és vásárolt, valamint a készletcserékhez kapcsolódóan, fedezeti céllal 80 ktonna kőolaj adásvételét is végrehajtotta.

3.5.2. 2015. évi költségvetési tartalék

A 2015. évről áthozott 3 439 millió Ft költségvetési tartalékot a 2016. évi költségvetésben bevételként vettük figyelembe, de számviteli szempontból ez nem elszámolható, ezért ez az összeg csökkenti a számviteli eredményt.

3.5.3. Értékvesztés, céltartalék képzés

A földgáz hozzájárulás bevételeknél egy tagvállalattal szembeni követelés esetében került sor értékvesztés elszámolására (a követelés összegének 50%-ában), tekintettel arra, hogy annak megtérülése bizonytalan. Az elszámolt értékvesztés összege 54,5 millió Ft. A többi partnerünk a tagi hozzájárulásból eredő tartozását a mérlegkészítés napjáig megfizette.

A 2016. üzleti évben 11,3 millió Ft értékben céltartalék képzésre került sor egy, a Szövetség által vitatott kötelezettségre vonatkozóan.

3.5.4. Fedezeti ügylet bevétele

A 2016. évi üzemanyag beszerzésekre a Szövetség fedezeti céllal swap ügyleteket kötött, melyek bevételeit (1 515 millió Ft) a készletbeszerzések finanszírozási igényének csökkentésére fordította, s így a készletbeszerzésekhez kevesebb hitelt kellett felvenni. Ebből adódóan a költségvetésben nem jelent meg bevételként, de a Számv. tv. szerinti előírásoknak megfelelően az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek soron el kell számolni.

3.5.5. Devizahitelek, devizakészlet árfolyamváltozása

Az év közben (refinanszírozáskor) elszámolt és az év végi fordulónapi árfolyamra történő átértékeléskor könyvelt árfolyam különbségét összességében 840 millió Ft árfolyamnyereséget jelent 2016-ban.

3.5.6. Értékcsökkenés

Az amortizáció számvitelileg költség, mivel azonban készpénzkiadást nem jelent, a költségvetési struktúrájának nem eleme. A 2016. évre 12 millió Ft amortizációt számoltunk el.

Összességében tehát a növelő és csökkentő tételek egyenlege 3 222 millió Ft (a korrekciós tételek 6 661 millió Ft-nyi összeg csökkentve az előző évről áthozott, 3 439 millió Ft költségvetési tartalékkal). A költségvetési eredményt (2 867 millió Ft) ezzel az összeggel növelve, hogy megkapjuk a Számv.tv. szerinti adózás előtti eredményt (és egyúttal az adózott eredményt is), amelynek összege 6 089 millió Ft.

4. A Szövetség 2016. évi mérlege, pénzügyi helyzete

4.1. A Szövetség 2016. évi mérlege

A mérleg eszköz- és forrásoldalának év végi értéke 332 273 millió Ft. A befektetett eszközök értéke 27 408 millió Ft, amelynek döntő hányada a különböző társaságokban lévő MSZKSZ részesedések nettó értéke.

A forgóeszközök értéke 304 856 millió Ft, melyből a készletek nyilvántartási értéke 294 034 millió Ft. A követelések értéke 4 790 millió Ft, a pénzeszközöké pedig 6 032 millió Ft volt.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 9 millió Ft-ot tett ki.

A Szövetség forrásain belül a saját tőke értéke 205 938 millió Ft, amely az előző évek és a 2016. évben kimutatott számviteli törvény szerint elszámolt eredményből tevődik össze.

A kötelezettségek értéke 126 264 millió Ft. Ezen belül 30 470 millió Ft rövidlejáratú kötelezettség, amelynek túlnyomó része (28 769 millió Ft) a rövidlejáratú hitelek összege és a hosszúlejáratú hitelek éven belül esedékes része. A szállítói állomány 121 millió Ft volt, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 1 155 millió Ft, mely teljes egészében szállítói kötelezettség, egyéb kötelezettség pedig 424 millió Ft.

A passzív időbeli elhatárolás értéke 59 millió Ft, mely összeg legnagyobb részét a földgáztárolóban lekötött be és kitarolási kapacitások másodlagos értékesítéséből befolyt díjbevételek 2016-ra eső hányada teszi ki.

A Szövetség 2016. évi mérlegét és eredmény kimutatását a beszámoló tartalmazza.

4.2. A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditása

A mérleg adataiból és az azt elemző Kiegészítő mellékletekből megállapítható, hogy a Szövetség pénzügyi helyzete összességében és az egyes lejáratú időhorizontokon vizsgálva stabil. A Szövetség minden időpontban a gazdálkodásához szükséges, megfelelő likviditással rendelkezett, fennálló fizetési kötelezettségeit mindig határidőben pontosan teljesítette.

A készletek december 31-i elszámoló áron számított (nyilvántartási) értéke, mintegy 294 034 millió Ft. A készleteket ténylegesen 400,5 millió EUR (124 564 millió Ft)¹⁰ tőkeösszegű hitelállomány finanszírozza. E készletek december 31-i piaci értéke 294 960 millió Ft volt.

¹⁰ 2016. december 31-én érvényes MNB árfolyamon számolva

16. táblázat
A MSZKSZ hitelállományának alakulása 2016. december 31-én

Deviza hitelek	Kamatláb	Átlag kamatfelár	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó hitelek	EURIBOR	1,02	417,0	400,5
millió EUR összesen			417,0	400,5
<i>millió HUF összesen</i>			<i>129 695,3</i>	<i>124 563,5</i>

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

17. táblázat
A MSZKSZ pénzügyi helyzetének főbb mutatói

		2012	2013	2014	2015	2016	2016-os mutató értéke bázisra vetítve
Saját tőke aránya							
Saját tőke	%	58	69	63	63	62	99
Összes forrás							
Likviditási mutató							
Pénzeszközök+követelések	%	35	43	41	46	36	77
Rövid lejáratú kötelezettségek							
Eladósodottság mértéke							
Kötelezettségek+passzív elhatárolás	%	74	45	59	59	61	103
Saját tőke							

5. A MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2016. évi gazdálkodása

5.1. A MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások

A Szövetség részesedései az alábbi táblázat szerint alakulnak.

18. táblázat
A MSZKSZ résztulajdonában lévő vállalkozások (2016. december 31.)

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke (millió HUF)
OPAL Szolgáltató Zrt.	100,0	14 407
Terméktároló Zrt.	25,9	8
Petrotár Kft.	20,0	40
MMBF Földgáztároló Zrt.	49,0	12 751
ÁMEI Zrt.	63,6	140
Összesen		27 346

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. A MSZKSZ résztulajdonú társaságok főbb jellemzői a következőkben kerülnek bemutatásra.

5.2. Tároló társaságok

OPAL Szolgáltató Zrt.

A társaság jegyzett tőkéje 2016-ban 4 milliárd Ft volt. A 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 m³ kőolaj és a Pétfürdőn 2014-ben megépült 2 db 20 000 m³ tartály üzembe helyezésével együtt 380 ezer m³ üzemanyag tárolására alkalmas saját tulajdonában lévő tartálykapacitással rendelkezik öt telephelyen.

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, mint tároló társaság tegye lehetővé.

A társaság többségi tulajdonának (62%) 2007-ben MOL Nyrt. részére történő értékesítését követően, két lépésben tőkeemelést hajtottak végre a tulajdonosok.

A MOL Nyrt. 2013. december 30-án értékesítette a társaságban meglévő részesedését a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB Zrt.) valamint a MSZKSZ részére. A tranzakció eredményeként a társaság többségi tulajdonosa (51 %) az MFB Zrt. lett, a MSZKSZ tulajdoni hányada pedig 27,54 %-ról 49 %-ra emelkedett.

A tároló 2009. december 15. óta - a letéti szerződésnek megfelelően - 1 200 millió m³ biztonsági földgázkészlet tárolására alkalmas. A jogszabályi előírásnak megfelelően a biztonsági földgáz készlet szint mértéke folyamatosan 920,6 millió m³ volt a 2016. év során.

Terméktároló Zrt.

A MOL Nyrt. és a MSZKSZ által alapított társaság 1 620 millió Ft alaptőkéjét 2014-ben – tőke kivonással – 32,4 millió Ft-ra csökkentették a részvényesek. Az alaptőke csökkentésének oka az volt, hogy a Társaság nem tudott magas hozamon befektetni, illetve, hogy a társaság működése hosszú távon stabil és pénzügyileg biztosított, így nem volt indokolt magas összegű alaptőke tartása. A MSZKSZ százalékos részesedése továbbra is 25,9 %, jelenleg 8,4 millió Ft.

A társaság 330 ezer m³ saját tulajdonú tárolótérrel rendelkezik Tiszaújvárosban és Szajolban. A MSZKSZ 2015 októberétől – a beszerzett 15 ktonna gázolaj mennyiséggel - a társasággal kötött letéti szerződés szerinti maximális kapacitást, azaz 490 ezer m³-t vett igénybe a MOL Nyrt.-től bérelt tárolókapacitásokat is figyelembe véve.

Petrotár Kft.

A Petrodyne-Pét Kft., a MSZKSZ és az Extercom Kft. által létrehozott Petrotár Kft. megalakulásakor 800 millió Ft alapító tőkével rendelkezett, amelyből a MSZKSZ részesedése 30%, azaz 240 millió Ft volt. Többszöri tulajdonosváltások után jelenleg a társaságban a MSZKSZ és a Petrotár Invest Tanácsadó Kft. a tulajdonos.

A Petrotár Kft. jelenleg 43 ezer m³ tárolókapacitással rendelkezik és kereskedelmi tárolási tevékenységet is folytat. A társaság 2008-ban 100 millió Ft értékű tőkeemelését hajtott végre, amelyben a MSZKSZ nem vett részt, ezáltal a Szövetség tulajdoni hányada 20%-ra csökkent.

A társaság és az OPAL – megszüntetve a közöttük fennálló szolgáltatási és üzemeltetési szerződést – 2011. december 30-án kapacitás lekötési és üzemeltetési szerződést kötött egymással az OPAL pétfürdői telepéhez kapcsolódó ki- és betárolási feladatok elvégzésre, valamint a társaság tulajdonában lévő közúti töltő kapacitásának 1 évre, a vasúti töltő-lefejtő kapacitásának pedig 10 évre történő lekötésére 2012. január 1-jétől. A Szövetség Közgyűlése 2016. december 16-ai ülésén döntött a Petrotár Kft.-ben lévő részesedésének az OPAL Szolgáltató Zrt.-be apportálásáról, melyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2017. január 26-án jegyzett be.

5.3. ÁMEI Zrt.

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

Az ÁMEI Zrt. esetében a befektetés elsősorban stratégiai jellegű, hiszen a MSZKSZ meghatározó többségi tulajdona révén az ÁMEI Zrt. független státusza biztosított, így transzparens módon tevékenykedő, akkreditált minőségellenőrző szervezetként működhet. A Szövetség Közgyűlése 2016. december 16-ai ülésén döntött az ÁMEI Zrt.-ben lévő részesedésének az OPAL Szolgáltató Zrt.-be apportálásáról, melyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2017. január 26-án jegyzett be.

5.4. A társaságok 2016. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete

A tároló társaságok 2016. 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 Szolgáltató Zrt. 1 400,0 millió Ft, a Terméktároló Zrt. 292,7 millió Ft, az MMBF Zrt. 3 336,9 millió Ft, a Petrotár Kft. 20,0 millió Ft, míg az ÁMEI Zrt. 16,1 millió Ft osztalékot fizetett a 2015. évi üzleti éve után 2016-ban a MSZKSZ részére, a tulajdoni arányának megfelelően. A társaságok eredményének, illetve saját tőkéjének alakulását a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

6. A Szövetség 2016. évi ellenőrzési tevékenysége

A MSZKSZ ellenőrzési tevékenysége az alábbi két fő területet foglalja magában:

- a Szövetség tevékenységének alapvető bevételi forrását biztosító tagi hozzájárulás teljesítésének ellenőrzése abból a szempontból, hogy annak meghatározása és fizetése megfelel-e a Kt. és az Fbkt., valamint az Alapszabály előírásainak.
- a Szövetséggel szerződéses kapcsolatban lévő tároló társaságoknál és azok telephelyein folytatott ellenőrzések a tárolási szerződésekben rögzített feltételek teljesítésére, a Szövetség tulajdonában lévő biztonsági készletek mennyiségének és minőségének megőrzésére terjednek ki. (A megőrzést biztosító széleskörű műszaki, biztonságtechnikai, környezetvédelmi előírásoknak megfelelő tárolás feltételeit a tároló társaságokkal kötött szerződések rögzítik.)

6.1. Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése

A Szövetség tagvállalatainak ellenőrzését a tagi hozzájárulás fizetési kockázatainak figyelembe vételével végeztük. Az alacsonyabb kockázatú tagvállalatokat évente egy alkalommal, adminisztratív ellenőrzés keretében vizsgáltuk, míg a magasabb kockázati kitettségű tagokat helyszínen ellenőriztük. A kockázati besorolás elkészítése során objektív szempontok alapján mérlegettük a rendelkezésre álló, tagi hozzájárulás fizetés szempontjából fontos információkat, adatokat, valamint figyelembe vettük a kapcsolattartás és a helyszíni ellenőrzések során szerzett tapasztalatokat. 2016-ban összesen 72 esetben végeztünk ellenőrzést a tagvállalatok vonatkozásában.

A Kőolaj szekcióban a 2016. évre vonatkozó tagi hozzájárulás tekintetében 2 tagvállalat részére került kiküldésre fizetési felszólítás, melyet egy esetben igazgatói határozat követett. Az igazgatói határozatban szereplő teljesítési határidő eredménytelen elteltét követően felülvizsgáltuk, hogy a tagvállalat fizetéseképtelenségének megállapítása és felszámolása iránti kérelem benyújtása közel azonos nagyságú költséget jelentene a kintlévőséghez viszonyítva, ezért a 162 ezer Ft összegű tartozása leírásra került.

A Földgáz szekcióban egy tagvállalat számára kerültek kiküldésre felszólító levelek és igazgatói határozatok a 2016. év során folyamatosan nem teljesített kötelezettségeiről. Ebben az esetben értékvesztés elszámolására is sor került, ahogy ezt a 3.5.3. pontban már említettük. Az elszámolt értékvesztés összege 54,5 millió Ft. A szekció tagvállalatainak 2016. december 31-én összesen 149 millió Ft lejárt tartozása volt, ebből 81 millió Ft volt a 30 napon túli tartozás. A 30 napon belüli tartozások jelentős része a tagvállalatok 1-2 napos fizetési késedelméből adódik.

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 foglaltak megfelelő teljesítése.

Helyszíni ellenőrzések keretében évente ellenőrizzük a telephelyeken a telephely működési feltételeinek meglétét, engedélyeit, a készleteket tároló tartályok engedélyeit, valamint a készletek mennyiségét és minőségét. A vizsgálatok tapasztalatait ellenőrzési jegyzőkönyvekben rögzítjük.

A készletek mennyiségi ellenőrzésében jelentős támogatást nyújt a készletnyilvántartó informatikai rendszer, amelyből különböző paraméterek szerinti idősoros lekérdezések készíthetők a készletállomány alakulásának elemzéséhez, a készletmozgások nyomon követéséhez. Az informatikai rendszer a tároló társaságok nyilvántartó rendszereiből napi gyakorisággal, automatikusan veszi át a MSZKSZ tulajdonában álló kőolaj és kőolajtermék készletek napi tartálmérési adatait és nyilvántartja a letéti szerződések legfontosabb paramétereit.

7. A Szövetség szervezete

A Szövetség munkaszervezete a mérlegkészítés időpontjában 10 főből állt, ebből 8 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott munkatárs, 1 fő GYED, 1 fő pedig GYES állományban volt. A statisztikai átlaglétszám 2016-ban 9 fő volt.

8. Környezetvédelem

A Szövetségnek a vonatkozó jogszabályok értelmében nincs olyan környezetvédelmi kötelezettségből adódó feladata, amely céltartalék képzését indokolná. Továbbá a Szövetség tulajdonában nincs veszélyes hulladék, illetve káros anyag, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

9. A Szövetség nemzetközi kapcsolatai

A Szövetség 2016-ban folytatta a korábbi évek során megkezdett munkáját a nemzetközi kapcsolatok területén. Aktívan részt vett az az ACOMES (Annual Coordinating Meeting Entities Stockholding) nemzetközi szervezet munkájában. A Szövetség továbbra is tagja az ACOMES két alcsoportjának, a Benchmark Group-nak és a Best Practice Group-nak, amelyek munkaülésén állandó téma a tagszervezetek költségelemzéseinek összehasonlítása, a finanszírozási megoldások, a tartály beruházások költségvizsgálata, valamint az egyes iparági gyakorlatok megismerése, a tapasztalatok cseréje.

A Szövetség aktív szakmai támogatást nyújt a kormányzat részére az EU és az IEA tagságból eredő készletezési feladatok teljesítésében. Az IEA (International Energy Agency) által 2016 októberében végrehajtott Magyarországi vészhelyzeti felülvizsgálatban a Szövetség részletesen beszámolt a biztonsági kőolaj és földgáz készletezés hazai gyakorlatáról.

Budapest, 2017. május 3.



Dr. Bártfai Béla Attila
vezérigazgató

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG



Dávid Zsuzsanna
vezérigazgató-helyettes